

Kaposvár Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal
Ellenőrzési Iroda

SIMONFAI KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL	
Dátum	2023-12-12
Ügyazonosító	856/6257/2023
Ellenőrzés vezető	856

Bárdudvarnok Község Önkormányzata
dr. Horváth László
címetes főjegyző

Tisztelt Címetes Főjegyző Úr!

Mellékelten megküldjük Bárdudvarnok Község Önkormányzata lezárt belső ellenőrzési jelentését és a vezetői összefoglalóját. Kérem, szíveskedjen a jelentés tartalmát Mester Balázs polgármester úrral is ismertetni.

A jelentés kézhezvételétől számított **8 napon belül** a szükséges intézkedések végrehajtásáért felelős személyek, és a vonatkozó határidők megjelölésével intézkedési tervet kell készíteni.

Az intézkedési terv **elkészítésének elrendeléséért**, végrehajtásáért és a megtett intézkedésekről történő beszámolásért az ellenőrzött szerv vezetője **felelős**.

Az elkészített intézkedési terveket **meg kell küldeni a költségvetési szerv vezető (Ön) és a belső ellenőrzési vezető** részére.

A **költségvetési szerv vezetője (Ön) az intézkedési tervek jóváhagyásáról** az intézkedési tervek kézhezvételétől számított 8 napon belül - a belső ellenőrzési vezető véleményének kikérésével - **dönt**.

Kaposvár, 2023. december 7.

Tisztelettel:

Kiss Brigitta
ellenőrzési irodavezető



**Kaposvár Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal
Ellenőrzési Iroda**

Iktatószám: ELL/ 68-5 /2023.

Ellenőrzési nyilvántartási szám: 25/2023.

Tárgy: Vezetői összefoglaló

**Dr. Horváth László címzetes főjegyző részére
Bárdudvarnok Község Önkormányzata**

Az ellenőrzési programnak megfelelően a belső ellenőrzés elvégezte a selejtezés és leltározás vizsgálata tárgyú ellenőrzést, amelyről az elkészült ellenőrzési jelentést ezúton megküldöm.

Az ellenőrzés célja annak vizsgálata, hogy a selejtezési és a leltározási tevékenység lebonyolítása során betartották-e a jogszabályi előírásokat és a helyi szabályozásban foglaltakat.

A megállapítások és a javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentésben található.

Az ellenőrzési jelentéstervezetet az ellenőrzött terület felelősével (Zóka Mónika) ismertettük.

Az ellenőrzési jelentéstervezet megállapításait Bárdudvarnok Község Önkormányzata elfogadta.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: az ellenőrzési megállapítások olyan gyengeségekre utalnak, amelyek a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálhatók a vezetés beavatkozásával.

Kaposvár, 2023. december 7.

Kiss Brigitta
ellenőrzési irodavezető



Kaposvár Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal
Ellenőrzési Iroda

Kaposvár

Kossuth tér 1.

7400

Ügyiratszám: ELL/ 68-5 /2023.

Ellenőrzési jelentés

Az ellenőrzési szervezet megnevezése: Kaposvár Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal
Ellenőrzési Iroda

Az ellenőrzött szerv megnevezése: Bárdudvarnok Község Önkormányzata

Jegyző: Dr. Horváth László címzetes főjegyző

Polgármester: Mester Balázs

Az ellenőrzött szerv gazd. vezetője: Zóka Mónika

Az ellenőrzés tárgya: selejtezés és leltározás vizsgálata

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi

Az ellenőrizendő időszak: 2022. december 31. fordulónapi leltár és az azt megelőző selejtezés

Az ellenőrzés kezdete: 2023. május 15.

Az ellenőrzés vége: 2023. május 23.

Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a selejtezési és a leltározási tevékenység lebonyolítása során betartották-e a jogszabályi előírásokat és a helyi szabályozásban foglaltakat.

Vizsgálati eljárások, módszerek: A dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.

Vizsgálatvezető: Baksa Veronika

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás:

A vizsgálat a jóváhagyott 2023. évi belső ellenőrzési munkaterv alapján került végrehajtásra, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet és a Belső ellenőrzési kézikönyv szerint.

Az ellenőrzés során figyelembe vett jogszabályok:

- a) a számvitelről szóló 2000. C. törvény (továbbiakban: Számviteli törvény);
- b) az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (továbbiakban: Áhsz.).

Összefoglaló ellenőrzési jelentés

A Számviteli törvény előírásainak megfelelően a Simonfai Közös Önkormányzati Hivatal (továbbiakban: Hivatal) elkészítette a *Felesleges vagyontárgyak hasznosításának és selejtezésének szabályzatát*, valamint a *Leltározási és leltárkészítési szabályzatát*, melyek 2022. szeptember 12-től hatályosak és kiterjesztették őket Bárdudvarnok Község Önkormányzatára is. A szabályzatokat dr. Horváth László címzetes főjegyző adta ki és Mester Balázs polgármester is jóváhagyta.

A *Felesleges vagyontárgyak hasznosításának és selejtezésének szabályzata* néhány ponton nem egyértelmű előírást tartalmaz. A vizsgált időszakban Bárdudvarnok Község Önkormányzatánál nem volt selejtezés.

A *Leltározási és leltárkészítési szabályzatban* egyes leltározási munkafolyamatot nem szabályoztak, pl.: a leltár felkészítő oktatás; leltározó bizottság összetétele és feladatai; leltár kiértékelő feladata. A mellékletben elhelyezett MEBBÍZÓLEVÉL iratminta nem vonatkozik valamennyi megbízásra. A mérlegben értékkel nem szereplő eszközök és készletek leltározását nem szabályozták teljeskörűen. A szabályzat tartalmaz I. fejezetet, de nem szerepel II. fejezet benne, a tartalomjegyzékben nem szerepelnek a mellékletek.

A 2022. december 31-i fordulónapi leltár előkészítése érdekében dr. Horváth László címzetes főjegyző LETÁROZÁSI UTASÍTÁST adott ki Bárdudvarnok Községi Önkormányzat leltározási körzetre 2022.12.09-én. A LETÁROZÁSI UTASÍTÁSBAN a leltározás kezdő időpontjának 2023.01.02-át, befejező időpontjának 2023.02.17-ét határozták meg. A leltár kiértékelését és az eltérések rendezését nem vették figyelembe a befejező időpont meghatározásakor.

A LETÁROZÁSI UTASÍTÁSSAL együtt kiadták a megbízóleveleket is. A megbízólevél megegyezik a 3. sz. mellékletben szereplő mintával. A leltározók részére a leltározás vezetője, a többi résztvevő részére dr. Horváth László címzetes főjegyző adta ki a megbízólevelet. A megbízások kiadása nincs összhangban a *Leltározási és leltárkészítési szabályzattal*.

A LETÁROZÁSI UTASÍTÁSNAK megfelelően 2022.12.15-én leltárfelkészítő oktatást tartott Zóka Mónika leltározás vezetője, melyről jegyzőkönyvet vettek fel.

A *Leltározási és leltárkészítési szabályzatnak* megfelelően jegyzőkönyvet vettek fel 2023.01.02-án, Simonfa hivatalos helyiségében a leltározás megkezdése előtt. A jegyzőkönyv megegyezik a szabályzat 4. sz. mellékletében elhelyezett iratmintával.

A leltár dokumentumát mérlegsoranként összeállították, a *Leltározási és leltárkészítési szabályzat* előírásainak megfelelően mérlegsoranként jegyzőkönyvet vettek fel. A jegyzőkönyv a szabályzat előírásától eltérően nem tartalmazza a „leltár” megjelölést, de több ponton is szerepel, hogy a leltárhoz kapcsolódó dokumentum. A jegyzőkönyvön szerepel, hogy 2022.12.31-i fordulónapi leltározáskor készült, tartalmazza a leltározási vezető, a leltárellenőr, a leltározók aláírását, valamint a leltár kiértékelő záradékát is. A jegyzőkönyv felvétele megfelelt a LETÁROZÁSI UTASÍTÁSNAK.

A vizsgálatra megküldött dokumentumokon több helyen szabálytalan módosítás látható, néhány esetben a melléklet nyomtatási dátuma későbbi, mint a jegyzőkönyv felvétele. Az „A/II/4. Beruházások, felújítások” sornál csatolt bizonylat nem támasztja alá a kimutatott összeget. A „B/I/4. Befejezetlen termelés, félkész termék, késztermék” sorhoz csatolt LELTÁR csak értéket tartalmaz, de a LELTÁROZÁSI UTASÍTÁS mennyiségi felvételt írt elő. A „C/II/1. Forintpénztár” sorhoz a LELTÁROZÁSI UTASÍTÁS egyeztetést írt elő, de mennyiségi felvétel volt. A „D/I/4. Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre” sorokhoz csatolt bizonylatok közül több tétel nem a költségvetési évben esedékes. Az „F/2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása” sorhoz készült jegyzőkönyvben nem a mérlegben szereplő összeget tüntették fel.

A *Leltározási és leltárkészítési szabályzatnak* megfelelően jegyzőkönyvet vettek fel 2023.02.17-én, a Hivatal hivatalos helyiségében a leltározás befejezése alkalmából. A jegyzőkönyv megegyezik a szabályzat 6. sz. mellékletében elhelyezett iratmintával. A jegyzőkönyvhöz csatolták Mester Balázs leltárfelelős nyilatkozatát, hogy a leltározás során valamennyi tárgyat bemutatta. Valamint a zárójegyzőkönyvvel együtt elkészült a leltárellenőr jelentése is, melyben felsorolta az ellenőrzött tételeket.

A mérlegben értékkel nem szereplő eszközöket a „Készletek leltárfelvételi íve” nyomtatványon leltározták 2023.01.17-én. Elkülönítették Bárdudvarnok Község Önkormányzatának különböző helyiségét. Rögzítették a ténylegesen felvett mennyiséget, a fordulónapi készletet és a könyv szerinti készletet. Több helyen szabálytalan javítások láthatók. Készletek leltárfelvételi ívét csak a leltárellenőr, a kiértékelő és a leltározók írták alá, a leltározás vezetőjének és a leltárfelelősnek az aláírását nem tartalmazta.

A leltározás befejezéséről szóló jegyzőkönyvvel együtt készült egy dokumentum, melynek címe: LELTÁR kiértékelése és lezárása. Ebben a fenti jegyzőkönyvön túl rögzítették azt is, hogy leltárkülönbözet nem került megállapításra.

Javaslatok

Kiemelt jelentőségű javaslat a Hivatal részére:

1. Vizsgálják felül és módosítsák a *Felesleges vagyontárgyak hasznosításának, selejtezésének szabályzatát*.
2. Vizsgálják felül és módosítsák a *Leltározási és leltárkészítési szabályzatot*.
3. A mérlegsorok leltározása során tartsák be az Áhsz. 22. § (1) bekezdését és a *Leltározási és leltárkészítési szabályzat* előírásait.

Átlagos jelentőségű javaslat a Hivatal részére:

4. Tartsák be a *Leltározási és leltárkészítési szabályzat* javításra vonatkozó előírásait.

Részletes ellenőrzési jelentés

I.) Selejtezés

A Simonfai Közös Önkormányzati Hivatal *Felesleges vagyontárgyak hasznosításának, selejtezésének szabályzatát* 2022. szeptember 12-én adta ki dr. Horváth László címzetes főjegyző. A szabályzatot kiterjesztették Bárdudvarnok Községi Önkormányzatra is, mely a kiadás napjától hatályos. A Selejtezési szabályzatot jóváhagyta Mester Balázs polgármester is.

A II. *Feleslegessé vált vagyontárgyak feltárása* fejezet 2. *A kezdeményezés módja* pontban rögzítették, hogy a leltározás megkezdése előtt legalább 5 nappal kell jegyzékbe foglalni a feleslegessé vált vagyontárgyakat. Majd egy későbbi munkafolyamatra utalva szerepel a IV. *Selejtezés, megsemmisítés és nyilvántartás* fejezet 1. *Selejtezési eljárás lefolytatása* pontban, hogy a leltározást megelőző 30 napon belül selejtezni kell. A két időmeghatározás ellentmondásban van.

A II. *Feleslegessé vált vagyontárgyak feltárása* fejezet 2. *A kezdeményezés módja* pontban szerepel az is, hogy a vagyongazdálkodásért felelős vezető gondoskodik az eszközök nyilvántartási árának megállapításáról, és annak a jegyzékben történő feltüntetéséről. Az 1. sz. mellékletben szereplő jegyzék a nyilvántartási ár feltüntetésére alkalmas helyet nem tartalmaz. A mellékleteket nem szerepeltették a tartalomjegyzékben, a mellékletek számozása nem folyamatos és nem teljeskörű. A mellékletben szereplő nyomtatványok nyilvántartási száma nincs összhangban a 3.2. *Tárgyi eszközök selejtezésének dokumentálása* és a 3.3. *Készletek selejtezésének dokumentálása* pontokban feltüntetettekkel. Egy helyen (17. oldal) még állóeszköz fogalmat tartalmaz.

Bárdudvarnok Község Önkormányzatnál a vizsgált időszakban nem történt selejtezés. A *Leltározási és leltárkészítési szabályzat* 5.1.3. *A tárgyi feltétek biztosítása* pontjában rögzítették, hogy a leltározás vezetője köteles ellenőrizni, hogy a leltározás megkezdése előtt megtörtént-e a szükséges selejtezés. A szabályzat nem határozta meg, hogy hogyan kell ellenőrizni a selejtezés megtörténtét, illetve azt sem, hogy az ellenőrzés megtörténtét hogyan kell dokumentálni.

II.) Leltározás

Számviteli törvény: „A mérlegtételek alátámasztása leltárral

69. § (1) 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.

(2) Az (1) bekezdés szerinti kötelezettség teljesítése keretében a vállalkozónak a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások adatai közötti egyeztetést az üzleti év mérlegfordulónapjára 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, 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.

(4) Ha a vállalkozó a számviteli alapelveknek megfelelő mennyiségi nyilvántartást nem 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 elvégeznie.

(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. ”

Áhsz.: 5. § (1) A 7. § szerinti időszakról a könyvek zárását követően bizonylatokkal, szabályszerű könyvvezetéssel, e rendelet szabályai szerint folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal, a könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonattal, valamint leltárral alátámasztott éves költségvetési beszámolót kell készíteni.

7. § (1) Az éves költségvetési beszámolót - az (5) bekezdésben foglalt kivétellel - a költségvetési év kezdetétől a mérleg fordulónapjáig terjedő időtartamra kell készíteni. Ha e rendelet az Szt. alkalmazását rendeli el, és a törvény üzleti évről szól, azon ezt az időszakot kell érteni.

(2) A mérleg fordulónapja - a (3) és (4) bekezdésben foglalt kivételekkel - a költségvetési év utolsó napja.

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 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.

(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.

31. § (1) Az éves költségvetési beszámoló elkészítéséért az éves költségvetési beszámolót készítő - központi kezelésű előirányzat, fejezeti kezelésű előirányzat, társadalombiztosítás pénzügyi alapja, elkülönített állami pénzalap esetén a kezelő szerv, helyi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat, társulás, térségi fejlesztési tanács esetén a beszámolási feladatokat az Áht. 6/C. §-a alapján ellátó - szerv vezetője felelős. Az éves költségvetési beszámolót e személy és a gazdasági vezető a hely és a kelet feltüntetésével írja alá.

50. § (1) A költségvetési és a pénzügyi számvitel alkalmazásával kapcsolatos sajátos szabályokat, előírásokat, módszereket a számviteli politikában kell rögzíteni. A számviteli politika az Szt. 14. § (5) bekezdése szerinti szabályzatokból és a (7) bekezdés szerint szabályozandó más kérdéseket rögzítő dokumentumból áll. A számviteli politika elkészítéséért, módosításáért a 31. § (1) bekezdése szerinti személyek felelősek. A számviteli politika elkészítésére az Szt. 14. § (3)-(5), (8) és (11) bekezdésében foglaltakat a (2)-(7) bekezdésben foglalt kiegészítésekkel kell alkalmazni.

a) SZABÁLYZAT

A Simonfai Közös Önkormányzati Hivatal **Leltározási és leltárkészítési szabályzatát** 2022. szeptember 12-én adta ki dr. Horváth László címzetes főjegyző. A szabályzatot kiterjesztették Bárdudvarnok Községi Önkormányzatra is, mely a kiadás napjától hatályos. A **Leltározási és leltárkészítési szabályzatot** jóváhagyta Mester Balázs polgármester is.

A **Leltározási és leltárkészítési szabályzat** 3.4. **Leltározási utasítás** pontjában határozták meg a leltározási utasítás tartalmát, melyben szerepel a „leltározók felkészítésének dátuma”. Azonban a 2. mellékletben szereplő nyomtatványmintán a leltározók felkészítésének dátuma nem szerepel. A szabályzat egyéb helyen nem tartalmaz előírást a leltározók felkészítésére vonatkozólag (meddig kell megtartani, ki tartja, kinek kell részt venni rajta, miről kell szólnia). A 4.2. **A leltározás vezetője** pontban szerepel, hogy a leltározás vezetőjének feladata a „leltározó bizottságok” kialakítása, de a szabályzat nem határozta meg, hogy ki tartozik a „leltározó bizottságba”, illetve a bizottság feladatát sem rögzítette.

A 6. **A leltározás végrehajtása** pontban rögzítették, hogy „A bizonylatokat a leltárösszesítő elkészítése céljára rendezni és csoportosítani kell.” A szabályzat 4. **A leltározásban közreműködők feladata és felelőssége** pontban nem határozta meg a leltárösszesítő összeállítására kötelezett személyt.

A szabályzat 3. sz. mellékletében a MEGBÍZÓLEVÉL mintát helyezték el. A mintában rögzítve van a megbízott személy leltározásban betöltött feladata (leltározó), illetve, hogy a megbízólevelet a leltározás vezetője adja ki. A szabályzat szövege szerint a leltározás többi szereplőjét is el kell látni megbízólevéllel és pl. a leltározás vezetőjét saját maga nem bízhatja meg.

Az Áhsz. 22. § (2) b) pontja szerint „a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javakat, tárgyi eszközöket, készleteket a **Leltározási és leltárkészítési szabályzatban** meghatározott módon kell leltározni”. A szabályzat 6.2. **Mérlegben értékkel nem szereplő eszközök leltározása** pontjában úgy rendelkeztek, hogy ezeket az eszközöket

egyeztetéssel kell leltározni. A rendelkezés nem szolgálja a 3.1. *A leltározás célja* pontban meghatározottaknak megfelelően a vagyon védelmét, az anyagi felelősök elszámoltatását. A **Leltározási és leltárkészítési szabályzat** I. ÁLTALÁNOS RÉSZ fejezettel kezdődik, de nincs II. fejezet benne.

b) LELTÁROZÁSI UTASÍTÁS

Bárdudvarnok Községi Önkormányzat költségvetési szervre vonatkozóan Zóka Mónika gazdasági vezető elkészítette, dr. Horváth László címzetes főjegyző jóváhagyta a LELTÁROZÁSI UTASÍTÁST 2022.12.09-én.

A LELTÁROZÁSI UTASÍTÁS 1.) pontjában rögzítették az eszközök és források elemeinek leltározási módját. Kijelölték a leltározásban közreműködőket a 2.), a 3.) és a 4.) pontokban a következők szerint:

- a leltározás vezetője: Zóka Mónika,
- a leltározás ellenőre: Németh Martin,
- a leltárfelelős: Mester Balázs,
- a leltározók: Farkasné Stadler Andrea, Hegedüs-Czifra Zsófia, Keresztes Nikoletta.

Egy leltározási egységet határoztak meg, melynek megnevezése: Bárdudvarnok Községi Önkormányzat.

A leltározás kezdő időpontjának 2023.01.02-t, befejező idejének 2023.02.17-ét határozták meg. Azonban a leltározáshoz hozzá tartozik a kiértékelés és az eltérések rendezése is, melyet a 6.) pontban meg is határoztak: „A leltárak kiértékelését és a záró jegyzőkönyvet 2023.február 22-ig, a könyvviteli nyilvántartáson történő átvezetést 2023. február 28-ig kell elkészíteni.” Helyesen a leltárfelvétel kezdő és befejező idejét kellett volna rögzíteni.

Az 5.) pontban meghatározták, hogy a leltározók felkészítését 2022. december 20-ig kell elvégezni.

A LELTÁROZÁSI UTASÍTÁSSAL együtt, 2022.12.09-én elkészítették és kiadták a megbízóleveleket is, melyek formájukban megegyeztek a szabályzat 3. sz. mellékletében szereplő mintával. A leltározás vezetőjének, a leltározás ellenőrének, a leltár felelősnek és a leltározás kiértékelőjének dr. Horváth László címzetes főjegyző adta ki. A leltározóknak Zóka Mónika, mint a leltározás vezetője adta ki. A **Leltározási és leltárkészítési szabályzat** szerint a jegyző feladata a leltározási vezető és a leltárellenőr kijelölése és megbízása, a leltározás vezetőjének feladata a „leltározó bizottságok kialakítása, tagjainak megbízólevéllel történő ellátása”. A „leltározó bizottság” összetétele nincs meghatározva. A jegyző feladatánál csak a leltározás vezető és a leltárellenőr kijelölése és megbízása szerepel.

Megbízólevelet kapott 2022.12.09-én Török Ilona is dr. Horváth László címzetes főjegyzőtől, hogy mint leltár kiértékelő vegyen részt a leltározás folyamatában. A leltár kiértékelő feladatait a **Leltározási és leltárkészítési szabályzat** nem tartalmazza.

c) LELTÁR FELKÉSZÍTÉS

A leltár felkészítő oktatásról jegyzőkönyvet vett fel Zóka Mónika leltározás vezetője, melyhez csatolták a jelenléti ívet is. A felkészítő oktatást a Simonfai Közös Önkormányzat Hivatal Szennai Kirendeltségén tartották meg 2022.12.15-én. A felkészítés során ismertették a leltározás során elvégzendő feladatokat, illetve a leltározáshoz kapcsolódó szabályokat. A

jelenléti íven szerepelt a LEJTÁROZÁSI UTASÍTÁSON szereplő valamennyi résztvevő aláírása.

d) JEGYZŐKÖNYV A LEJTÁROZÁS MEGKEZDÉSE ELŐTT

A *Leltározási és leltárkészítési szabályzat* 5.2.3. A leltározás alaki, tartalmi és technikai feltételeinek biztosítása pontban rögzítetteknek megfelelően elkészítették a jegyzőkönyvet a leltározás megkezdése előtt. A jegyzőkönyv megfelelt a szabályzat 4. sz. mellékletben szereplő mintának.

A jegyzőkönyvet a Hivatal hivatalos helységében készítették el 2023.01.02-án, jelent volt Mester Balázs polgármester, mint leltárfelelős, Fazekasné Stadler Andrea leltározó, Hegedüs-Czifra Zsófia leltározó és Keresztes Nikolett leltározó. A jegyzőkönyvben ismételtén rögzítették a leltárfelvétel módját, mely megegyezett a LEJTÁROZÁSI UTASÍTÁSBAN szereplővel. Továbbá itt is szerepelt, hogy a jelenlévők a leltározással kapcsolatos szabályokat megismerték. Valamint szerepelt a jegyzőkönyvben, hogy a leltározáshoz szükséges technikai eszközök, bizonylatok rendelkezésre állnak.

e) LEJTÁR ÖSSZEÁLLÍTÁSA

A vizsgálatra megküldték Bárdudvarnok Községi Önkormányzat 1A – Az eszközök és források alakulása című táblázatot, mely tartalmazza az Önkormányzat 2022. december 31-i fordulónapra vonatkozó mérlegét. Az ellenőrzés során a 8. oszlopban szereplő – Állomány a tárgyidőszak végén – összeg dokumentumokkal való alátámasztását tekintetem át. Az alátámasztásra vonatkozó megállapításokat az 1. sz. melléklet tartalmazza.

A *Leltározási és leltárkészítési szabályzat* 3.6. A leltárral szemben támasztott tartalmi és alaki követelmények pontban rögzítették, hogy az egyes mérlegsorok leltározásáról jegyzőkönyvet kell felvenni, továbbá rögzítették a jegyzőkönyv minimális tartalmát is. Ez szerint a „leltár” megjelölést tartalmaznia kell. A vizsgálatra átdott jegyzőkönyvek nem tartalmazták a „leltár” megjelölést. Továbbá a javítások során nem a szabályzatban előírtaknak megfelelően jártak el.

f) JEGYZŐKÖNYV A LEJTÁROZÁS BEFEJEZÉSÉRŐL

A *Leltározási és leltárkészítési szabályzat* 5.2.3. A leltározás alaki, tartalmi és technikai feltételeinek biztosítása pontban rögzítetteknek megfelelően elkészítették a jegyzőkönyvet a leltározás befejezése alkalmából. A jegyzőkönyv megfelelt a szabályzat 6. sz. mellékletben szereplő mintának.

A jegyzőkönyvet a Hivatal hivatalos helységében készítették el 2023.02.17-én, jelent volt Mester Balázs polgármester, mint leltárfelelős, Fazekasné Stadler Andrea leltározó, Hegedüs-Czifra Zsófia leltározó és Keresztes Nikolett leltározó. A jegyzőkönyvben rögzítették, hogy a leltári tárgyak leltározása a tényleges helyzetnek megfelelően történt, a leltár befejeződött. Ezt megelőzően Mester Balázs leltárfelelős nyilatkozott tett, hogy a leltározás során valamennyi leltári tárgyat bemutatta.

A zárójegyzőkönyvvel együtt Németh Martin leltárellenőr elkészítette a jelentését, melyben felsorolta az ellenőrzött tételeket.

g) MÉRLEGBEN ÉRTÉKKEL NEM SZEREPLŐ ESZKÖZÖK LETÁROZÁSA

A LETÁROZÁSI UTASÍTÁSBAN szereplő leltározási egység (kötségvetési szerv) megnevezése Bárdudvarnok Községi Önkormányzat. A Készletek leltárfelvételi ívét 10 különböző „gazdálkodó szervezetre” töltötték ki, melyeket további nyilvántartási egységekre bontottak. Minden íven szerepel a leltár fordulónapja (2022.12.31.) és a leltárfelvétel időpontja (2023.01.17.), az íveket szervezeti egységenként 1-től sorszámozták, a következő egységeket, helyiségeket különítették el:

- Bárdudvarnok Községi Önkormányzat
 - o Folyosó,
 - o Iktató,
 - o Pénztár,
 - o Anyakönyvvezetői iroda,
 - o PM iroda,
 - o Adós iroda,
 - o Intézményvezető iroda,
 - o Konyha,
 - o Akadálymentes mosdó,
 - o Kazánház,
 - o Tárgyaló,
 - o Mosdó,
- Bárdudvarnoki Faluház
 - o Konyha,
 - o Mosdó,
 - o Akadálymentes mosdó,
 - o Iroda I.,
 - o Iroda II,
 - o Iroda III,
 - o Családsegítő iroda,
 - o Könyvtár,
 - o Pihenő,
 - o Folyosó,
 - o Klubhelyiség,
 - o Nagyterem,
- Bárdudvarnoki Tagiskola
 - o Ebédlő,
 - o Konyha,
 - o Folyosó,
 - o Aula,
- Ravatalozó,
- Bárdudvarnok Községi Önkormányzat Vályogházak,
- Bárdudvarnok Községi Önkormányzat Halászat,
- Bárdudvarnok Községi Önkormányzat Tűzoltószertár,
- Bárdudvarnok Községi Önkormányzat Ereky István Emlékház – Lipótfá,
- Bárdudvarnok Községi Önkormányzat Bárdudvarnok Védőnői Szolgálat,

- Folyosó,
- Bárdudvarnok Községi Önkormányzat Bárdudvarnok Orvosi rendelő,
- Folyosó,
- Rendelő.


Az íveken rögzítették a ténylegesen felvett mennyiséget (mennyiségi egysége oszlopba), a fordulónapi készletet és a könyvszerinti készletet. Az üres sorokat nem húzták ki. Hiányt vagy többletet egyik helyen sem dokumentáltak.

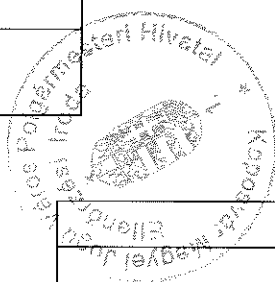
Az íveken több helyen átírás, festés látható. Ez a javítási forma nem felel meg a szabályzat 3.6. *A leltárral szemben támasztott tartalmi és alaki követelmények* pontban előírtaknak.


A 3.6. *A leltárral szemben támasztott tartalmi és alaki követelmények* pont a mérleg sorok leltározásáról felvett jegyzőkönyvek és mellékleteik tartalmát rögzíti, mely szerint „a leltározás vezetője, leltárellenőr, leltározó, valamint az analitikával és főkönyvvvel való egyeztetésre kötelezett személyek aláírását” tartalmaznia kell. A Készletek felvételi íveit Németh Martin leltárellenőr, Keresztes Nikoletta, Fazekasné Stadler Andrea, Hegedüs-Czifra Zsófia leltározók és Török Ilona leltár kiértékelő írta alá. A leltározás vezetőjének és a leltárfelelősnek az aláírását nem tartalmazta.

h.) LELTÁR KIÉRTÉKELÉSE ÉS LEZÁRÁSA

A leltározás befejezéséről szóló jegyzőkönyvvel együtt készült egy dokumentum, melynek címe: LELTÁR kiértékelése és lezárása. Ebben a fenti jegyzőkönyvön túl rögzítették azt is, hogy leltárkülönbözet nem került megállapításra. A dokumentumra vonatkozóan a **Leltározási és leltárkészítési szabályzat** előírást nem tartalmazott. A dokumentumot aláírták a leltározók, a leltárfelelős és külön záradékban a leltár kiértékelő is.

Keltezés:	Kaposvár, 2023. december 7.
Aláírás:	
Név:	Baksa Veronika vizsgálatvezető



Jóváhagyom
Kiss Brigitta belső ellenőrzési vezető
Aláírás: 
Dátum: Kaposvár, 2023. december 7.

Kimutatás a 2022. december 31-i mérleg sorok alátámasztásáról

Sor	Név	Összeg	Megjegyzés
A/II/1.	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	1.228.645.219 Ft	A jegyzőkönyv dátumát szabálytalanul módosították. Az ASP KATA lista több oldalán a nyomtatás dátumát hibajavító festékekkel olvashatatlanná tették. Van, ahol látszik, hogy 2023.03.13-én készült.
A/II/2.	Gépek, berend. felsz. járművek	3.912.522 Ft	A jegyzőkönyv dátumát szabálytalanul módosították. Az ASP KATA lista több oldalán a nyomtatás dátumát hibajavító festékekkel olvashatatlanná tették.
A/II/4.	Beruházások	415.399.433 Ft	A csatolt bizonylat nem támasztja alá a kimutatott összeget.
A/III/1.	Tartós részesedések	3.020.000 Ft	
B/I/4.	Befejezetlen termelés	5.046.210 Ft	A LELTÁR csak értéket tartalmaz, de a Leltár utasítás szerint mennyiségi felvételnek kellett volna lenni.
C/II/1.	Forintpénztár	311.005 Ft	Mennyiségi felvétel volt, az utasítás egyeztetést írt elő.
C/III/1.	Kincst.kívüli forintszla	69.098.834 Ft	
C/III/2.	Kincstári forintszla	84.374.086 Ft	
D/I/3.	Ktgv. évben esedékes köv. közhatalmi bev.	7.121.330 Ft	A jegyzőkönyv dátumát szabálytalanul módosították.
D/I/4a.	Ktgv. évben esedékes készletértékesítés ellenértéket	94.603 Ft	
D/I/4b.	Ktgv. évben esedékes követelések tulajdonosi bevételekre	84.740 Ft	A csatolt számlák közül van olyan is, aminek a fizetési határideje 2021. évben lejárt.
D/I/4c.	Ktgv. évben esedékes követelések ellátási díjakra	71.811 Ft	A csatolt számlák közül van olyan is, aminek a fizetési határideje 2021. évben lejárt.
D/I/4i.	Ktgv. évben esedékes követelések egyéb működési bevételekre	154.855 Ft	A csatolt számlák közül van olyan is, aminek a fizetési határideje 2023. évben esedékes.
D/I/7c.	Ktgv. évben esedékes köv. felhalmozási célú...	19.550.000 Ft	
D/II/3.	Ktgv-i évet követően esedékes követelések közhat. bev.	21.039.865 Ft	A jegyzőkönyv dátumát szabálytalanul módosították.
D/II/6.	Ktgv-i évet követően esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre	156.337 Ft	
D/II/7.	Ktgv-i évet követően esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre	3.450.000 Ft	
D/III/1b.	Beruházásokra, felújításokra adott előleg	4.922.600 Ft	
D/III/1d.	Igénybe vett szolgáltatásokra adott előlegek	2.016 Ft	
D/III/4.	Forgótőke elszámolás	35.000 Ft	

E/1/3.	Előzetesen felszámított ÁFA elszámolása	1.329.102 Ft	
F/1.	Eredményszemléletű bev. aktív időbeli elhatárolása	474.653 Ft	A jegyzőkönyv dátumát szabálytalanul módosították.
F/2.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	160.867 Ft	A jegyzőkönyv dátumát szabálytalanul módosították, továbbá 160.520 Ft-ról szól, bár a csatolt bizonylatok a mérlegben szereplő összeget támasztják alá.
Eszközök összesen:		1.868.455.088 Ft	
G.	Saját tőke	1.776.567.488 Ft	Csak az eredménykimutatást csatolták bizonylatnak; a jegyzőkönyv kelt 2023.01.10-én, de az eredménykimutatást 2023.03.23-án nyomtatták.
H/II/9e.	Ktgv-i évet követően esedékes kötelezettségek áhtn belüli megelőlegezések visszaf.	4.255.932 Ft	
H/III/1.	Kapott előlegek	3.525.092 Ft	A jegyzőkönyv dátumát szabálytalanul módosították.
H/III/3.	Más szervezetet megillető bev. elsz.	135.964 Ft	
J/1.	Eredményszemléletű bev. passzív időbeli elhatárolása	1.288.650 Ft	A jegyzőkönyv dátumát szabálytalanul módosították.
J/2.	Ktgek, ráfordítások passzív időbeli elhat.	4.919.770 Ft	A jegyzőkönyv dátumát szabálytalanul módosították.
J/3.	Halasztott eredményszemléletű bev.	77.762.192 Ft	A jegyzőkönyv dátumát szabálytalanul módosították.
Források összesen:		1.868.455.088 Ft	