

Kaposvár Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal
Ellenőrzési Iroda

Simonfai Közös Önkormányzati Hivatal
dr. Horváth László
címzetes főjegyző

SIMONFAI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL	
Dátum	2023-12-18
Állomány	Bim/6257-20/2023
Előadó	Ze
Ellenőrzés	g

Tisztelt Címzetes Főjegyző Úr!

Mellékelten megküldjük a Bárdudvarnoki Mesepalota Óvoda és Mini Bölcsődénél végzett, a selejtezés és leltározás lezárt vizsgálatáról készített belső ellenőrzési jelentést és a vezetői összefoglalót.

A jelentés kézhezvételétől számított **8 napon belül** a szükséges intézkedések végrehajtásáért felelős személyek, és a vonatkozó határidők (év, hónap, nap) 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 tervet **meg kell küldeni a költségvetési szerv vezető (Ön) és a belső ellenőrzési vezető részére**.

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

Kaposvár, 2023. december 13.

Tisztelettel:

Kiss Brigitta
ellenőrzési irodavezető



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

Iktatószám: ELL/ 105-5 /2023.

Ellenőrzési nyilvántartási szám: 34/2023.

Tárgy: Vezetői összefoglaló

**Tóth Tamás Gáborné intézményvezető részére
Bárdudvarnoki Mesepalota Óvoda és Mini Bölcsőde**

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 felelőseivel (Tóth Tamás Gáborné és Zóka Mónika) ismertettük. Az ellenőrzési jelentéstervezet megállapításaira észrevétel érkezett, melyet az Ellenőrzési Iroda elfogadott és ennek megfelelően módosította az ellenőrzési jelentést.

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 13.

Kiss Brigitta
ellenőrzési irodavezető



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

Kaposvár

Kossuth tér 1.

7400

Ügyiratszám: ELL/ 80-5 /2023.

Ellenőrzési jelentés

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

Az ellenőrzött szerv megnevezése: Bárdudvarnoki Mesepalota Óvoda és Mini Bölcsőde

Az ellenőrzött szerv vezetője: Tóth Tamás Gáborné

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. június 17.

Az ellenőrzés vége: 2023. július 3.

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:

1. a számvitelről szóló 2000. C. törvény (továbbiakban: Számviteli törvény);
2. 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 a Bárdudvarnoki Mesepalota Óvoda és Mini Bölcsődére is. A szabályzatokat dr. Horváth László címzetes főjegyző adta ki és Tóth Tamás Gáborné Intézményvezető is jóváhagyta.

A *Felesleges vagyontárgyak hasznosításának és selejtezésének szabályzata* néhány ponton nem egyértelmű előírást tartalmaz. A vizsgált időszakban a Bárdudvarnoki Mesepalota Óvoda és Mini Bölcsődénél 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 MEGBÍZÓLEVÉL 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 LELTÁROZÁSI UTASÍTÁST adott ki a Bárdudvarnoki Mesepalota Óvoda leltározási körzetre 2022.12.09-én. A LELTÁROZÁSI 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 LELTÁROZÁSI 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 LELTÁROZÁSI 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, a Hivatal hivatalos helyiségében a leltározás megkezdése előtt. A jegyzőkönyv megegyezik a szabályzat 4. sz. mellékletében elhelyezett iratmintával.

A leltár dokumentumát mérlegsoronként összeállították, a *Leltározási és leltárkészítési szabályzat* előírásainak megfelelően mérlegsoronként 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 LELTÁROZÁSI UTASÍTÁSNAK.

A vizsgálatra megküldött dokumentumokon egy esetben a melléklet nyomtatási dátuma későbbi, mint a jegyzőkönyv felvétele, továbbá több esetben szabálytalan javításokat tartalmaznak a jegyzőkönyvek mellé csatolt dokumentumok.

A „C/II/1. Forintpénztár” sorhoz a LETÁROZÁSI UTASÍTÁS egyeztetést írt elő, de mennyiségi felvétel volt. A „C/III/1. Kincsháron kívüli forintszámla” sor nulla Ft-tal szerepel a mérlegben a csatolt folyószámla kivonat szerint az egyenleg -9.883 Ft. Ez a valós egyenleg a források között sem jelenik meg. A „D/I/4. Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételekre” sorokhoz csatolt bizonylatokon szabálytalan javítás látható, a tartozás elismertetését nem csatolták. A „G. Saját tőke” soron csak Felhalmozott eredmény és Mérleg szerinti eredmény szerepel, az eredménykimutatás nyomtatási dátuma későbbi, mint a jegyzőkönyv kiállítása.

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 Tóth Tamás Gáborné leltárfelelős nyilatkozatát, hogy a leltározás során valamennyi tárgyat bemutatta. Valamint a zárójegyzőkönyvvvel 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 a Bárdudvarnoki Mesepalota Óvoda és Mini Bölcsőde különböző helyiségét. Rögzítették a ténylegesen felvett mennyiséget, a fordulónapi készletet és a könyv szerinti készletet, az üres sorokat nem húzták ki, több helyen szabálytalan javítás látható. 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 jegyzőkönyvvvel együtt készült egy dokumentum, melynek címe: LETÁR kiértékelése és lezárása. Ebben a fenti jegyzőkönyvön túl rögzítették azt is, hogy leltárkülönbözöt 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 mérleg sorok 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 a Bárdudvarnoki Mesepalota Óvoda és Mini Bölcsődére is, mely a kiadás napjától hatályos. A Selejtezési szabályzatot jóváhagyta Tóth Tamás Gáborné óvodavezető 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.

A Bárdudvarnoki Mesepalota Óvoda és Mini Bölcsődénél 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 a Bárdudvarnoki Mesepalota Óvoda és Mini Bölcsődére is, mely a kiadás napjától hatályos. A **Leltározási és leltárkészítési szabályzatot** jóváhagyta Tóth Tamás Gáborné óvodavezető 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

A Bárdudvarnoki Mesepalota Óvoda 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: Tóth Tamás Gáborné,
- a leltározók: Farkasné Stadler Andrea, Hegedüs-Czifra Zsófia, Keresztes Nikoletta.

Egy leltározási egységet határoztak meg, melynek megnevezése: Bárdudvarnoki Mesepalota Óvoda.

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 **Leltárkészítési és leltározási 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 LELTÁROZÁSI UTASÍTÁSON szereplő valamennyi résztvevő aláírása.

d) JEGYZŐKÖNYV A LELTÁROZÁS 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 Tóth Tamás Gáborné óvodavezető, mint leltárfelelős, Fazekasné Stadler Andrea leltározó, Hegedüs-Czifra Zsófia leltározó és Keresztes Nikoletta leltározó. A jegyzőkönyvben ismételten rögzítették a leltárfelvétel módját, mely megegyezett a LELTÁROZÁSI 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) LELTÁR ÖSSZEÁLLÍTÁSA

A vizsgálatra megküldték a Bárdudvarnoki Mesepalota Óvoda 1A – *Az eszközök és források alakulása* című táblázatot, mely tartalmazza az Óvoda 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 átadott jegyzőkönyvek nem tartalmazták a „leltár” megjelölést. Továbbá a javítások során nem a szabályzatban előírtaknak megfelelően jártak el.

f) JEGYZŐKÖNYV A LELTÁROZÁS 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 Tóth Tamás Gáborné óvodavezető, mint leltárfelelős, Fazekasné Stadler Andrea leltározó, Hegedüs-Czifra Zsófia leltározó és Keresztes Nikoletta leltározó. A jegyzőkönyvben rögzítették, hogy a leltári tárgyak leltározása a tényleges helyzetnek megfelelően történt, a leltár befejeződött. Ezt megelőzően Tóth Tamás Gáborné leltárfelelős nyilatkozatott 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 LELTÁROZÁSA
A LELTÁROZÁSI UTASÍTÁSBAN szereplő leltározási egység (kötségvetési szerv) megnevezése Bárdudvarnoki Mesepalota Óvoda. A Készletek leltárfelvételi ívét 3 lapon töltötték ki, melyeken az alábbi nyilvántartási egységek szerepeltek:

- Gomba csoport,
- Gyereköltöző,
- Gyerekmosdó,
- Katica csoport,
- Öltöző,
- Étkező,
- Konyha,
- Udvar,
- Tornahely,
- Logopédia,
- Nevelő szoba,
- Elkülönítő szoba,
- Szertár,
- Nevelő folyosó,

Minden íven szerepel a leltár fordulónapja (2022.12.31) és a leltárfelvétel időpontja (2023.01.17).


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

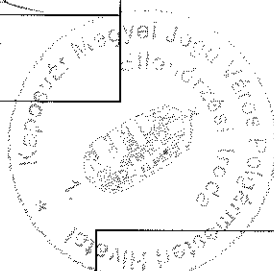
Az íveken néhány helyen átírás, áthúzás látható. Ez a javítási forma nem felel meg a szabályzat 3.6. *A leltárral szemben támasztott tartalmi és alaki követelmények* pontban előírtaknak.

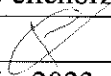
A 3.6. *A leltárral szemben támasztott tartalmi és alaki követelmények* pont a mérlegsorok leltározásáról felvett jegyzőkönyvek és mellékleteik tartalmát rögzíti, mely szerint „a leltározás vezetője, leltárellenőr, leltározó, valamint az analitikával és főkönyvvel való egyeztetésre kötelezett személyek 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 13.
Aláírás:	
Név:	Baksa Veronika vizsgálatvezető



Jóváhagyom
Kiss Brigitta belső ellenőrzési vezető
Aláírás: 
Dátum: Kaposvár, 2023. december 13.

Kimutatás a 2022. december 31-i mérleg sorok alátámasztásáról

Sor	Név	Összeg	Megjegyzés
A/II/1.	Ingatlanok és kapcs. vagyonyértékű jogok	654.093 Ft	Az ASP KATA bizonylatokon szabálytalan javítás látható.
A/II/2.	Gépek, berend. felsz, járművek	0 Ft	Az ASP KATA lista nyomtatási dátuma későbbi, mint a jegyzőkönyv kiállítása, a csatolt bizonylatokon szabálytalan javítás látható.
C/II/1.	Forintpénztár	84.700 Ft	Mennyiségi felvétel volt, az utasítás egyeztetést írt elő.
C/III/1.	Kincst. kívüli forintszla	0 Ft	A csatolt folyószámla kivonat szerint az egyenleg -9.883 Ft. Ez a negatív egyenleg a források között sem jelenik meg.
D/I/4c.	Ktgyi évben esedékes követelések ellátási díjakra	93.072 Ft	A csatolt bizonylatokon szabálytalan javítás látható, a tartozás elismertetését nem csatolták.
F/1.	Eredmény szintű bevételek aktív időbeli elhatárolása	67.830 Ft	
F/2.	Ktgek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	577.753 Ft	
Eszközök összesen:		1.477.448 Ft	
G.	Saját tőke	-1.238.782 Ft	Csak a felhalmozott és a mérleg szerinti eredményt tartalmazza. Az eredménykimutatást 2023.03.16-án nyomtatták.
H/III/1.	Kapott előlegek	2.016 Ft	
J/2.	Passzív időbeli elhatárolások	2.714.214 Ft	
Források összesen:		1.477.448 Ft	

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

Kaposvár

Kossuth tér 1.

7400


Ügyiratszám: ELL/80-5/2023.

Feljegyzés

a Bárdudvarnoki Mesepalota Óvoda és Mini Bölcsőde észrevételéről

Az intézmény 2023. december 12-én kelt levelében észrevételt tett, mely szerint az intézmény neve 2023.07.01-től Bárdudvarnoki Mesepalota Óvoda és Mini Bölcsődére változott.
Az Ellenőrzési Iroda az észrevételt elfogadta és az ellenőrzési jelentést ennek megfelelően módosította.

Kaposvár, 2023. december 13.


Baksa Veronika
vizsgálatvezető



