

Szám: 1 /2019.
Ellenőrzés sorszáma: 1.

BELSŐ ELLENŐRI JELENTÉS

**A belső kontrollok működésének vizsgálata
Teskánd Község Önkormányzatánál**

**(Az ingatlanokba, kulturális javakba, egyéb befektetési értéktárgyakba történt
befektetések számviteli elszámolás, nyilvántartása)**

TARTALOM

TARTALOM.....	2
ELLENŐRZÉSI PROGRAM.....	3
AZ ELLENŐRZÉS RÉSZLETES FELADATAI	4
ELLENŐRZÉSI JELENTÉS	5
Megállapítások:	8
MUNKALAP	9
Cél	9
Forrás.....	9
ÖSSZEGZÉSEK ÉS KÖVETKEZTETÉSEK	13
JAVASLATOK.....	13
BIZONYÍTÉKOK LISTÁJA	13
ÉRTESÍTÉS ELLENŐRZÉS MEGKEZDÉSÉRŐL	14
TELJESSÉGI NYILATKOZAT	15
MEGBÍZÓLEVÉL	16
ZÁRADÉK.....	17

Szám: 1/2019

ELLENŐRZÉSI PROGRAM

A belső kontrollok működésének vizsgálata (az egyes befektetések számviteli elszámolás, nyilvántartása)

Az ellenőrzést végző szervezet:	HONT Bt.
Az ellenőrzött szervezet:	Teskánd Község Önkormányzata
Az ellenőrzés tárgya:	A belső kontrollok működésének vizsgálata (Az ingatlanokba, kulturális javakba, egyéb befektetési értéktárgyakba történt befektetések számviteli elszámolás, nyilvántartása)
Az ellenőrzés célja:	A vizsgálat az Önkormányzati Hivatal belső kontrolljainak szabályozottságára terjedt ki
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése, értékelése
Jogszabályi vagy egyéb felhatalmazás:	A Kormány 370/2011. (XII.31.) sz. Kormányrendelete a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről, valamint az érvényben lévő Megbízási Szerződés
Ellenőrizendő időszak:	2018. év
Az ellenőrzés részletes feladatai:	„Az ellenőrzés részletes feladatai” táblázat szerint
Az ellenőrzés tervezett időtartama:	2019. 10. 01.- 2019. 10. 08.
Vizsgálatvezető neve:	Pusztai Andrea
Megbízólevelének száma:	1/2019
Az ellenőrzési jelentés elkészítésének határideje:	2019. 10. 10.

AZ ELLENŐRZÉS RÉSZLETES FELADATAI

Az ellenőrzött folyamat/ tevékenység	Kockázatok	Az ellenőrzés lépései /Tesztelési stratégia/ Alkalmazott módszer	Felelős
1. Az egyes befektetések számviteli elszámolása – besorolása – megfelelt- e a jogszabályoknak és a belső szabályozásnak?	Az egyes befektetések számviteli elszámolása nem felelt meg a jogszabályoknak, vagy a belső szabályozásnak.	A szabályzatok, dokumentumok vizsgálata	Jegyző
2. Az egyes befektetésekhez köthető analitikus nyilvántartások megléte és vezetése megfelelt- e a jogszabályoknak és a belső szabályozásnak?	Az egyes befektetésekhez köthető analitikus nyilvántartások megléte és vezetése nem felelt meg a jogszabályoknak, vagy a belső szabályozásnak.	A szabályzatok, dokumentumok vizsgálata	Jegyző

Zalaegerszeg, 2019. 10. 04.

P.H.

Belső ellenőr

Ellenőrzés sorszáma: 1/2019

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

A belső kontrollok működésének vizsgálata
(Az ingatlanokba, kulturális javakba, egyéb befektetési értéktárgyakba történt
befektetések számviteli elszámolás, nyilvántartása)

Zalaegerszeg, 2019. 10. 09.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Az ellenőrzést végző szervezet

HONT Kereskedelmi és Szolgáltató Bt.

Az ellenőrzés célkitűzései, feladatai

A vizsgálat célja az volt, hogy a belső ellenőrzés megvizsgálja a Hivatal belső kontrolljai kialakításának megfelelőségét

Az ellenőrzött szervezet/ szervezeti egység

Teskánd Község Önkormányzata

Az ellenőrzés tárgya

Az ellenőrzés megfelelő áttekintést adott az egyes befektetések számviteli elszámolása, nyilvántartása kialakítása rendjéről. A kapcsolódó okmányok és dokumentumok nagyságrendjére tekintettel 2018. év tekintetében tételes ellenőrzést alkalmaztam a vizsgálat során.

Ennek megfelelően a vizsgálat tárgyát képezték az alábbiak:

- A szabályzatok kialakítása és a dokumentumok elkészítése megtörtént- e, illetve azok a jogszabályi előírásoknak megfeleltek- e.

Az ellenőrzés típusa

Jelen vizsgálat szabályszerűségi ellenőrzés volt. Az ellenőrzési tervnek megfelelően az alábbi ellenőrzéstípusok valósultak meg a témával kapcsolatos vizsgálatkor:

- Szabályszerűségi ellenőrzés: amely során az információs és kommunikációs rendszer kialakítását alátámasztó szabályzatok és dokumentumok jogszabályi előírásokkal való összhangját vizsgáltam.

Alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások

Az ellenőrzés során sor került:

- dokumentális vizsgálatra: a szabályzatok és egyéb dokumentumok ellenőrzése történt meg

Az ellenőrzés megfelelő áttekintést adott a belső kontrollok (információs és kommunikációs rendszer kialakítása) rendjéről.

Jogszabályi felhatalmazás

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet, valamint az érvényben lévő Megbízási Szerződés.

Vonatkozó jogi háttér

- 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről (továbbiakban: Bkr.),
- 2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól (továbbiakban: Möt.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Számvtv.),
- 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról a végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelettel egységes szerkezetben
- 1990. évi LXV. törvény a helyi Hivatalokról
- 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról
- 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről

Ellenőrzött időszak

A belső ellenőrzés az 1/2019 számú Megbízólevél alapján a 2018. évre terjedt ki az Ellenőrzési programban meghatározottak szerint.

Helyszíni ellenőrzés kezdet és vége

Az 1/2019 számú Megbízólevél alapján a helyszíni vizsgálatokra 2019.10.04. és 2019.10.07 került sor.

Vizsgálatvezető

Pusztai Andrea

Ellenőr

Pusztai Andrea

Időigény

8 munkanap

Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők neve, beosztása

Fazekas István jegyző

Belső ellenőr

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A vizsgálat során felmértem és értékeltem a belső kontrollok kialakításának jogszerűségét a 2018 év vonatkozásában. Meg vagyok győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassak.

Főbb megállapítások a következők:

Az Önkormányzatra vonatkozóan elkészítették a számviteli politikát és a számlarendet a Számv. tv. 161. § (1) bekezdés és az Áhsz. 51. § (2) előírása szerint. A számlarend tartalmazta a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartások kapcsolatát.

A tárgyi eszközök között a mérlegben kimutatták a Számv. tv. 24. § (1) bekezdés, 26. § (1) bekezdés és az Áhsz. 10. § (5) bekezdés, 11. § (3)-(4) bekezdés előírásának megfelelően az ingatlanokat. Ezek között szerepeltek a nem közfeladat-ellátást szolgáló ingatlanok a Számv. tv. 26. § (2) bekezdés és az Áhsz. 11. § (3) bek. 3) pontjának megfelelően. Kimutatták továbbá az Önkormányzat tulajdonát képező egyéb értéktárgyakat, amely megfelelt a Számv. tv. 26. § (5) bekezdés és az Áhsz. 11. § (3) bekezdés b) pont és (4) bekezdés előírásainak.

Amennyiben lesz, a bekerülési érték meghatározása során a mérlegben az ingatlanokat és a tárgyi eszközök közé besorolt kulturális javakat, befektetési célú értéktárgyakat bekerülési értéken kell kimutatni, csökkentve az elszámolt értékcsökkenéssel, növelve az értékcsökkenés visszaírt összegével az Áhsz. 21. § (1) és (3) bekezdés, 30-31/A. §, 32. § (1)-(2) bekezdés előírásainak megfelelően.

A főkönyvi számlákhoz kapcsolódott analitikus (részletező) nyilvántartás a Számv. tv. 161. § (2)-(3) bekezdés és az Áhsz. 39. § (3), 45. § (3) bekezdés, 14. sz. melléklet szerint az ingatlanok esetében. Ezek a számlarendben meghatározott analitikus nyilvántartások – ideértve az egyéb kiegészítő és részletező számviteli nyilvántartásokat is – voltak, amelyek megfeleltek az Áhsz. 51. § (3) bekezdésében előírtaknak.

Rendelkeztek leltározási és leltárkészítési szabályzattal. A mérlegben szereplő befektetéseket leltárral – dokumentumokkal igazoltan – alátámasztották a Számv. tv. 69. § és az Áhsz. 5. § (1) bekezdés, 22. § (1) bekezdésében és a leltározási szabályzatban foglaltak szerint.

A leltározás a jogszabályban meghatározott eszközök körében a leltározási szabályzatban foglaltak szerint mennyiségi felvétellel történt az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása szerint.

A leltározást a Számv. tv. 69. § (1) bekezdésében az Áhsz. 22. § (1)-(2) bekezdésében, valamint a leltározási szabályzatban foglaltaknak megfelelően végezték.

Megállapítások:

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

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztettem. Az egyeztető (záró) megbeszélést követően fennmaradt vitás álláspont nem maradt.

Megállapításokhoz, következtetésekhez kapcsolódó javaslatunk az alábbiak:

A Hivatalnál a belső kontrollok kialakítása (az egyes befektetések számviteli elszámolása, nyilvántartása) megfelelő.

Az Önkormányzat eleget tett a Bkr. 9. § (1) bekezdésében előírt követelményeknek, de a további működés és a fejlesztés tekintetében a jegyző intézkedése szükséges.

MUNKALAP

Ellenőrzés megnevezése:	A belső kontrollok működésének vizsgálata (Az ingatlanokba, kulturális javakba, egyéb befektetési értéktárgyakba történt befektetések számviteli elszámolás, nyilvántartása)
Ellenőrzött tevékenység/ folyamat vagy szervezet/ szervezeti egység:	Teskánd Község Önkormányzata
Az ellenőrzést végző szervezet/ szervezeti egység neve:	HONT Kereskedelmi és Szolgáltató Bt.
Ellenőrzés száma:	1/2019
Ellenőrzés kezdete:	2019.10.01
Ellenőrzés vége:	2019.10.10
Az ellenőrzés vizsgálatvezetője:	Pusztai Andrea
A munkalapot készítő ellenőr neve:	Pusztai Andrea

Cél

A vizsgálat célja az volt, hogy a belső ellenőrzés megvizsgálja az Önkormányzat belső kontrolljai kialakításának megfelelőségét.

Forrás

A vizsgálat tárgyában meghatározottakhoz szükséges iratanyagot a Közös Önkormányzati Hivatalban kezelték és helyezték el, ezért az ellenőrzés- e szervezeti egységekben zajlott.

A vizsgálat tárgyát a 2018. évben hatályos szabályzatok az egyes befektetések számviteli elszámolása, nyilvántartása kialakítását alátámasztó szabályzatok és dokumentumok képezték. Ennek megfelelően a vizsgálat tárgyát képezték az alábbiak:

- A szabályzatok kialakítása és a dokumentumok elkészítése megtörtént- e, illetve azok a jogszabályi előírásoknak megfeleltek- e?

Az ellenőrzés megfelelő áttekintést adott az egyes befektetések számviteli elszámolása, nyilvántartása kialakítása rendjéről. A kapcsolódó okmányok és bizonylatok nagyságrendjére tekintettel 2018 év tekintetében tételes ellenőrzést alkalmaztam a vizsgálat során.

1. Az egyes befektetések számviteli elszámolása (besorolása, bekerülési érték meghatározása, analitikus nyilvántartása) megfelelt- e a jogszabályoknak és a belső szabályozásnak?

Az Önkormányzatra vonatkozóan elkészítették a számviteli politikát a Számv. tv. 14. § (3) bekezdés, továbbá az Áhsz. 50. § előírása szerint. A számviteli politika tartalmazta a megbízható és valós összkép kialakítását befolyásoló lényeges információkat, a jelentős összeg meghatározását, a Számv. tv. 14. § (4) bekezdése előírásainak megfelelően. Meghatározták a terven felüli értékcsökkenés elszámolásának szabályait, a beszerzett immateriális javak és tárgyi eszközök üzembe helyezésének szabályait, a kis értékű tárgyi eszközök, vagyoni értékű jogok és szellemi termékek minősítését, az értékcsökkenés összegének alap- és vállalkozási

tevékenység közötti megosztását, a befektetett eszközök piaci értéken történő értékelése esetén az eszközök piaci értéke és a könyv szerinti értéke közötti különbséget jelentős összegének meghatározását, a mérlegkészítés időpontját. A Jegyző kialakította az Önkormányzat önálló beszámolóval érintett feladatairól készített éves költségvetési beszámoló megalapozó számviteli politikát az Áht. 6/C. § (1) bekezdés, Számv. tv. 14. § (3) bekezdése, az Áhsz. 50. § (1) bekezdése előírásainak megfelelően.

Rendelkeztek hatályos, a jogosult vezető által jóváhagyott számlarenddel a Számv. tv. 161. § (1) bekezdés és az Áhsz. 51. § (2) bekezdés előírása szerint. A számlarend tartalmazta a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartások kapcsolatát a Számv. tv. 161. § (2) bekezdés c) pontja előírásának megfelelően. Előírták az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi könyvelés közötti értékek számszerű egyeztetésének feladatait a Szám. tv. 161. § (3) bekezdésében foglaltak szerint, meghatározták a részletező nyilvántartások vezetésének módját és előírták azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetését, továbbá annak dokumentálását az Áhsz. 51. § (3) bekezdésének megfelelően.

A jogszabályi változásokkal összhangban meghatározták a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovaihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésnek rendjét az Áhsz. 51. § (3) bekezdésében előírtaknak megfelelően.

a) Az egyes befektetések számviteli elszámolása

Az eszközök között a mérlegben kimutatták a Számv. tv. 24. § (1) bekezdés, 26. § (1) bekezdés és az Áhsz. 10. § (5) bekezdés, 11. § (3)-(4) bekezdés előírásának megfelelően az ingatlanokat. Ezek között szerepeltek a nem közfeladat ellátást szolgáló ingatlanok a Számv. tv. 26. § (2) bekezdés és az Áhsz. 11. § (3) bekezdés a) pontjának megfelelően. Kimutatták továbbá az Önkormányzat tulajdonát képező egyéb értéktárgyakat, amely megfelelt a Számv. tv. 26. § (5) bekezdés és az Áhsz. 11. § (3) bekezdés b) pont és (4) bekezdés előírásainak.

(A nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközökkel nem rendelkeztek, amennyiben hozzájutnak ezekhez, akkor itt kell kimutatni az Önkormányzat tulajdonát képező – értékesítési, kereskedelmi céllal tartott – kulturális javakat, egyéb értéktárgyakat a Számv. tv. 28. § (1)-(2) bekezdés, (3) bekezdés a) és d) pontok és az Áhsz. 12. § (1) és (5) bekezdés előírása szerint. Az Önkormányzat a nem közfeladat-ellátást szolgálóan, befektetési céllal tartott ingatlanokat, kulturális javakat, egyéb értéktárgyakat üzleti vagyonán belül kell, hogy nyilvántartsa a Möt. 110. § (2) bekezdés előírása szerint.)

b) Az egyes befektetések számviteli elszámolása megfelelt-e a jogszabályoknak és a belső szabályozásnak?

Amennyiben lesz, a bekerülési érték meghatározása során mérlegben az ingatlanokat és a tárgyi eszközök közé besorolt kulturális javakat, befektetési célú értéktárgyakat bekerülési értéken kell kimutatni, csökkentve az elszámolt értékcsökkenéssel, növelve az értékcsökkenés visszaírt összegével az Áhsz. 21. § (1) és (3) bekezdés, 30-31/A. §, 32. § (1)-(2) bekezdés előírásainak megfelelően.

(A tárgyi eszközök közé sorolt befektetések esetén az értékcsökkenést a hatályos jogszabályban meghatározott leírási kulcsok alapján, a tényleges használatnak megfelelően időarányosan kell majd elszámolni az Áhsz. 17. § (1), (3), (4) bekezdésében foglaltak szerint.

(A tárgyi eszközök közé sorolt befektetések esetén az értékcsökkenést a hatályos jogszabályban meghatározott leírási kulcsok alapján, a tényleges használatnak megfelelően időarányosan kell elszámolni az Áhsz. 17. § (1), (3), (4) bekezdésében foglaltak szerint.

A tárgyi eszközök közé sorolt befektetések (ingatlanok, kulturális javak, egyéb értéktárgyak) esetében a mérlegben kimutatott érték helyesbítés összegének meg kell egyeznie a piaci érték és a könyv szerinti érték (bekerülési érték

csökkentve az elszámolt értékcsökkenés összegével) különbözetével a Számv. tv. 57. § (3) bekezdés, 58. § (5)-(9) bekezdés és az Áhsz. 19.§ (1) bekezdés előírása szerint.

Terven felüli értékcsökkenés elszámolására kell sort keríteni abban az esetben, ha a tárgyi eszközök közé sorolt befektetések könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen meghaladja annak piaci értékét a Számv. tv. 53. § és az Áhsz. 17. § (5) bekezdésének előírása szerint.

A mérlegben a vásárolt készletek (forgóeszközök) között kimutatott kulturális javakat, egyéb értéktárgyakat bekerülési értéken kell kimutatni, csökkentve az elszámolt értékvesztéssel, növelve az értékvesztés visszaírt összegével az Áhsz. 21. § (5) bekezdés előírása szerint.

Amennyiben a forgóeszközök között nyilvántartott kulturális javak, egyéb értéktárgyak bekerülési, illetve könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert tényleges piaci értéke, akkor a készlet értékére kell elszámolni a különbözetnek megfelelő értékvesztést a Számv. tv. 56. § és az Áhsz. 18. § (1)-(2) bekezdésében foglaltak szerint.

c) Az egyes befektetésekhez köthető analitikus nyilvántartások megléte és vezetése megfelelt- e a jogszabályoknak és a belső szabályozásnak

A főkönyvi számlákhoz kapcsolódott analitikus (részletező) nyilvántartás a Számv. tv. 161. § (2)-(3) bekezdés és az Áhsz. 39. § (3), 45. § (3) bekezdés, 14. sz. melléklet szerint az ingatlanok esetében. Ezek a számlarendben meghatározott analitikus nyilvántartások – ideértve az egyéb kiegészítő és részletező számviteli nyilvántartásokat is – voltak, amelyek megfeleltek az Áhsz. 51. § (3) bekezdésében előírtaknak.

(Amennyiben lesz az ingatlanok között kimutatott befektetésekről, illetve a tárgyi eszközök között kimutatott kulturális javakról és egyéb értéktárgyakról, valamint a forgóeszközök (készletek) között kimutatott kulturális javakról, egyéb értéktárgyakról olyan analitikus nyilvántartást kell vezetni, amely megfelel a Számv. tv. által támasztott követelményeknek, amelyből megállapíthatóak az egyedi értékeléshez szükséges adatok (bruttó érték, terv szerinti és terven felüli értékcsökkenés, értékhelyesbítés, visszairások az Áhsz. 51. § (3) bekezdés, 14. sz. melléklet előírása szerint.

Ezekben az esetekben is a főkönyvi számlák és a kapcsolódó analitikus nyilvántartás év végi értékei számszerűen meg kell egyeznie a befektetési célú ingatlanok, a kulturális javak és az egyéb értéktárgyak esetében is a Szám. tv. 69. § (2) bekezdésében foglaltak szerint.)

A befektetésekhez kapcsolódó kiadások, illetve bevételek számvitelben való megjelentetése megfelelt- e a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak?

Rendelkeztek leltározási és leltárkészítési szabályzattal a Számv. tv. 14. § (5) a) előírása szerint. A leltározási és leltárkészítési szabályzat tartalmazta az Áhsz. 22. § (1)-(2) bekezdésében előírtakat, így azt az előírást, hogy 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. A leltározás végrehajtását a Számv. tv. 69. §-a szerint kell végrehajtani azzal, hogy a vagyonkezelésbe adott eszközöket a működtető, vagyonkezelő által elkészített és hitelesített leltárral kell alátámasztani. Előírták, hogy a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javakat, tárgyi eszközöket, készleteket a leltározási és leltárkészítési szabályzatban meghatározott módon kell leltározni. A Számv. tv. 69. § (1) bekezdésében előírtak 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 a mérleg fordulónapján meglévő eszközeit és forrásait mennyiségben és értékben. Rögzítették a szabályozásban, kötelezettség teljesítése keretében a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások adatai közötti egyeztetést az üzleti év mérleg fordulónapjára vonatkozóan el kell végezni. A szabályozás tartalmazta, hogy a számviteli alapelveknek megfelelő folyamatos mennyiségi nyilvántartást vezetnek, a leltárba

bekerülő adatok valódiságáról – a leltár összeállítást megelőzően – leltározással meggyőződnek. A leltározási szabályzatban meghatározott időszakonként, de legalább háromévente mennyiségi felvétellel, illetve minden üzleti év mérleg fordulónapjára vonatkozóan a csak értékben kimutatott eszközöknél és kötelezettségeknél, valamint az idegen helyen tárolt – vagyonkezelésben lévő értékpapíroknál és egyéb, a pénzeszközök közé nem tartozó – eszközöknél, továbbá a dematerializált értékpapíroknál egyeztetéssel kell elvégezni. Előírták, hogy a december 31-i fordulónappal a jogszabályoknak megfelelően a mérlegben kimutatott eszközök mennyiségben és értékben, a mérlegben kimutatott források értékben történő leltározását, továbbá az üzemeltetésre, kezelésre átadott, vagyonkezelésbe vett, illetve az idegen helyen tárolt eszközök leltározásának módját, a leltáreltérések (hiányok, többletek) megállapításával, rendezésével, azok könyvviteli elszámolásával kapcsolatos feladatokat. Meghatározták a könyvviteli mérlegben értékkel nem szereplő, használt és használatban lévő készletek, kis értékű immateriális javak, tárgyi eszközök, valamint a 0-ra leírt eszközök leltározási módját, az egyedi eszközöknek a rendelet szerint elszámolt értékcsökkenéssel, értékvesztéssel csökkentett, a visszairással növelt bekerülési értékét (könyv szerinti nettó értéket), az előbbiek szerinti érték különbözetét. Előírták a leltározási ütemterv készítésére és a tartalmára vonatkozó előírásokat, a leltározás időszakában történő eszköz mozgatások eljárásrendjét, bizonylatolását, a leltározás és a könyvviteli nyilvántartások egyeztetésének módját, a leltározás és a könyvviteli nyilvántartások egyeztetésének módját, a leltározás és a könyvviteli nyilvántartások egyeztetésének módját, a leltárak kiértékelésének feladatait, szabályait, a leltáreltérések (hiányok, többletek) megállapításával, rendezésével, azok könyvviteli elszámolásával kapcsolatos feladatokat, a leltáreltérések miatt szükségessé vált felelősségre vonással kapcsolatos feladatokat, a záró jegyzőkönyvek elkészítésének határidejét. Meghatározták a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek leltározásának részletes szabályait az Áhsz. 22. § (2) bekezdés b) pontja előírásának megfelelően.

A mérlegben szereplő befektetéseket leltárral – dokumentumokkal igazoltan – alátámasztották a Számv. tv. 69. § és az Áhsz. 5. § (1) bekezdés, 22. § (1) bekezdésében és a leltározási szabályzatban foglaltak szerint.

A leltározást a Számv. tv. 69. § (1) bekezdésében az Áhsz. 22. § (1)-(2) bekezdésében, valamint a leltározási szabályzatban foglaltaknak megfelelően végezték.

(A polgármesteri hivatal által végzett leltározás során a mérlegben kimutatott befektetési célú ingatlanok, kulturális javak, egyéb értéktárgyak év végi érékelését szabályszerűen kell elvégezni a Számv. tv. 46. § és az Áhsz. 20-21. § előírásának megfelelően.)

ÖSSZEKÉZÉSEK ÉS KÖVETKEZTETÉSEK

Az Önkormányzatra vonatkozóan elkészítették a számviteli politikát és a számlarendet a Számv. tv. 161. § (1) bekezdés és az Áhsz. 51. § (2) előírása szerint. A számlarend tartalmazta a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartások kapcsolatát.

A tárgyi eszközök között a mérlegben kimutatták a Szám. tv. 24. (1) bekezdés, 26. § (1) bekezdés és az Áhsz. 10. § (5) bekezdés, 11. § (3)-(4) bekezdés előírásának megfelelően az ingatlanokat. Ezek között szerepeltek a nem közfeladat-ellátást szolgáló ingatlanok a Számv. tv. 26. § (2) bekezdés és az Áhsz. 11. § (3) bekezdés a) pontjának megfelelően. Kimutatták továbbá az Önkormányzat tulajdonát képező egyéb értéktárgyakat, amely megfelelt a Számv. tv. 26. § (5) bekezdés és az Áhsz. 11. § (3) bekezdés b) ont és (4) bekezdés előírásainak.

Amennyiben lesz, a bekerülési érték meghatározása során mérlegben az ingatlanokat és a tárgyi eszközök közé besorolt kulturális javakat, befektetési célú értéktárgyakat bekerülési értéken kell kimutatni, csökkentve az elszámolt értékcsökkenéssel, növelve az értékcsökkenés visszaírt összegévé az Áhsz. 21. § (1) és (3) bekezdés, 30-31/A. §, 32. § (1)-(2) bekezdés előírásainak megfelelően.

A főkönyvi számlákhoz kapcsolódott analitikus (részletező) nyilvántartás a Számv. tv. 161. § (2)-(3) bekezdés és az Áhsz. 39. § (3), 45. § (3) bekezdés, 14. sz. melléklet szerint az ingatlanok esetében. Ezek a számlarendben meghatározott analitikus nyilvántartások – ideértve az egyéb kiegészítő és részletező számviteli nyilvántartásokat is – voltak, amelyek megfeleltek az Áhsz. 51. § (1) bekezdésében előírtaknak.

Rendelkeztek leltározási és leltárkészítési szabályzattal. A mérlegben szereplő befektetéseket leltárral – dokumentumokkal igazoltan – alátámasztották a Számv. tv. 69. § és az Áhsz. 5. § (1) bekezdés, 22. § (1) bekezdésében és a leltározási szabályzatban foglaltak szerint.

A leltározás a jogszabályban meghatározott eszközök körében a leltározási szabályzatban foglaltak szerint mennyiségi felvétellel történt az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása szerint.

A leltározást a Számv. tv. 69. § (1) bekezdésében, az Áhsz. 22. § (1)-(2) bekezdésében, valamint a leltározási szabályzatban foglaltaknak megfelelően végezték.

MEGÁLLAPÍTÁSOK

JAVASLATOK

BIZONYÍTÉKOK LISTÁJA

- Számviteli politika
- Leltározási szabályzat és a leltározás dokumentumai
- Számlarend
- Főkönyvi kivonat
- Mérleg

Zalaegerszeg, 2019.10.10

belső ellenőr

ÉRTESÍTÉS ELLENŐRZÉS MEGKEZDÉSÉRŐL

Szervezet: Teskánd Község Önkormányzata
Belső ellenőrzési egység megnevezése: Hont Kereskedelmi és Szolgáltató Bt.
Iktatószám: 1/2019
Tárgy: A belső kontrollok működésének vizsgálata (információs és kommunikációs rendszer kialakítása)

Tisztelt Jegyző Úr!

Értesítem, hogy a gazdasági szervezetnél

Teskánd Község Önkormányzata

Pusztai Andrea külső szakember ellenőrzést fog végezni, melynek

célja:	jogszerűség vizsgálata
tárgya:	a belső kontrollok működésének vizsgálata
típusa:	dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés

Az ellenőrzés formája: dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés

A belső ellenőrzés lefolytatására a 2019. évi belső ellenőrzési terv alapján kerül sor. Az ellenőrzés során a belső ellenőr a vonatkozó jogszabályok – különös tekintettel az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényre, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendeletre –, és a Belső Ellenőrzési Kézikönyv vonatkozó iránymutatásai szerint jár el.

A belső ellenőr megbízólevéllel igazolja magát.

Kérem, hogy szíveskedjék a belső ellenőr részére a vizsgálatához szükséges valamennyi dokumentumot rendelkezésre bocsátani, és lehetővé tenni számára az illetékes munkatársakkal való konzultációt, valamint a vizsgálat lefolytatásához szükséges helyiségekbe való szabad bejutást.

Zalaegerszeg, 2019. 10. 01.

Belső ellenőr

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Alulírott (név, beosztás) büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a (szervezet) belső ellenőrzése számára átadott dokumentumok, legjobb tudomásom szerint, mindazon dokumentumok, nyomtatványok, adatok, információk, melyek szükségesek az adott állapot felméréséhez. Kijelentem továbbá, hogy ezek a dokumentumok, adatok és információk megbízható, teljes körű információt tartalmaznak.

Zalaegerszeg, 2019. 10. 10.

Az ellenőrzött egység vezetője

Szervezet:
Belső ellenőrzési egység megnevezése:
Szám:

Teskánd Község Önkormányzata
HONT Kereskedelmi és Szolgáltató Bt.
1/2019

MEGBÍZÓLEVÉL

Megbízom Pusztai Andrea belső ellenőrt (igazolvány száma: 225761 MA), hogy Teskánd Község Önkormányzatánál a

A belső kontrollok működésének vizsgálata (információs és kommunikációs rendszer kialakítása)

tárgyban, a 2018. évre vonatkozóan belső ellenőrzést végezzen a

2019.10.01 – 2019.10.10

terjedő időszakban.

Fent nevezett személy a megbízás tárgyát illetően minden ügyiratba betekinthes, azt a helyszínről elviheti, arról másolatokat készíthes.

Az ellenőrzés során a belső ellenőr a vonatkozó jogszabályok – különös tekintettel az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényre, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendeletre –, és a Belső Ellenőrzési Kézikönyv vonatkozó iránymutatásai szerint jár el.

Zalaegerszeg, 2019. 10. 01.

P.H.

Jegyző

ZÁRADÉK

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 45. § (1)-(2) bekezdése értelmében a jelentés címzettjei – az ellenőrzési jelentés javaslatai alapján – a szükséges intézkedések végrehajtásáért felelős személyek és vonatkozó határidők megjelölésével kötelesek az ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított 10 (30)* munkanapon belül intézkedési tervet készíteni és azt haladéktalanul megküldeni az ellenőrzést végző szerv, illetve szervezeti egység belső ellenőrzési vezetőjének véleményezésre.

Zalaegerszeg, 2019.10.10

jegyző

* Indokolt esetben a belső ellenőrzési vezető javaslatára a költségvetési szerv vezetője dönthet hosszabb (legfeljebb 30 munkanapos) határidő kitűzéséről.