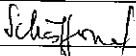
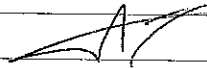


VASI REVIDIÁL
Könyvvizsgáló és Ügyviteli Szolgáltató Kft
9700 Szombathely Petőfi Sándor u. 1/B.

Iktatószám: KTBE-13-6/2017.

Ellenőrzés azonosító száma: KTBE-13/2017.

Jóváhagyom:
Név: Schäffer Istvánné belső ellenőrzési vezető
Aláírás: 
Dátum: 2017. december 01.

A jelentést elfogadom, az intézkedési terv elkészítését elrendelem:
Név: Dr. Lendvai Róbert jegyző
Aláírás: 
Dátum: 2017. december 01.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

„Leltározás szabályszerűségének ellenőrzése” című vizsgálatához

I./
AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

Az ellenőrzést végző szervezet:	VASI REVIDIÁL KFT
A vizsgálat célja:	Annak megállapítása volt, hogy az Önkormányzat leltározási tevékenysége megfelel-e a jogszabályoknak.
Ellenőrzött szervezet:	Nyögér Község Önkormányzata
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi ellenőrzés.
Vonatkozó jogi háttér:	A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. Rendelet
Alkalmazott ellenőrzési eszközök és módszertanok:	Dokumentumalapú ellenőrzés, egyeztetés.
Ellenőrzött időszak:	2016. év
Ellenőrzés időtartama:	2017. november 15 – 2017. november 21.
Időigény (ellenőri munkanapok száma):	5 nap
Az ellenőrzést végző belső ellenőr:	Név : Schäffer Istvánné Megbízólevél száma: 1590/2017.
Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:	Név: Nagy Károly polgármester
	Név: Dr. Lendvai Róbert jegyző

II./ VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A vizsgálat során felmértük és értékeltük Nyőgér Község Önkormányzatának leltározással kapcsolatos tevékenységét. Vizsgáltuk a leltározás előkészítését, bizonylatolását, szabályzat előírásainak való megfelelését, a leltározott értékek főkönyvvel, analitikával, illetve a megfelelő mérleg sorokkal való egyezőségét.

Meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.

Főbb megállapításaink a következők:

Az Önkormányzat leltározási szabályzata megfelel a jogszabályi előírásoknak, a leltározást a szabályzatban foglaltak szerint bonyolította és végezte bizonylatolását. A főkönyv és az analitikus nyilvántartások, valamint a leltár adatok - az értékpapírok kivételével – egyezők.

A megállapítások részletes leírása az ellenőrzési jelentés további részében található.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében:

Az értékpapíroknál észlelt eltérést is figyelembe véve, a leltározási tevékenység megfelelőnek minősíthető.

III.

FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

„Leltározás szabályszerűségének ellenőrzése” című vizsgálathoz

Sor-szám	Megállapítás	Rangsor	Kockázat / Hatás	Javaslat	Intézkedést igényel? (igen / nem)
1.	A értékpapír analitikus nyilvántartása nem egyezik az értékpapír bankkivonat adataival, vezetése hiányos	Csekély jelentőségű	Alacsony / Nem felel meg a jogszabályi előírásoknak	Az analitikus nyilvántartást ki kell egészíteni a hiányzó adatokkal és biztosítani kell az egyezőséget	Igen

IV./ RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

Jelen vizsgálat keretében Nyőgér Község Önkormányzatának leltározással kapcsolatos tevékenységét ellenőriztük. Vizsgáltuk a leltározás előkészítését, bizonylatolását, szabályzat előírásainak való megfelelését, a leltározott értékek főkönyvvel, analitikával, illetve a megfelelő mérlegsorokkal való egyezőségét.

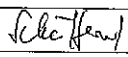
Az ellenőrzés során figyelembe vettük az alábbi jogszabályok vonatkozó előírásait:

- Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény
- A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény
- Az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII.31.) Kormányrendelet
- Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013.(I.1.) Kormányrendelettel és a 369/2011.(XII.31.) Kormányrendelettel módosított 249/2000.(XII.24.) Kormányrendelet
- Az államháztartás működési rendjéről szóló 292/2009.(XII.19.) Kormányrendelet
- Az államháztartás szabályozásával összefüggő egyes rendeletek módosításáról szóló 497/2013.(XII.29.) Kormányrendelet
- A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XX.31.) Kormányrendelet.

Az önkormányzat rendelkezik leltározási szabályzattal, mely megfelel a hatályos jogszabályoknak. A leltározás előkészítése a szabályzatban foglaltaknak megfelelően történt. Elkészítették a leltározási ütemtervet, kiadták a leltározási utasítást, meghatározták a leltárkörzeteket, kijelölték a leltárfelelőst, leltározókat, leltárellenőrt, akiknek átadták a megbízólevelet. A leltáríveket aláírásokkal ellátták. Elkészítették az előírt jegyzőkönyveket a leltározók felkészítéséről, a leltár indításáról, illetve befejezéséről.

A leltározás adatait egyeztették a főkönyvi adatokkal, és az analitikus nyilvántartásokkal. A főkönyv és az analitikus nyilvántartások és a leltár adatok - egy kivétellel – egyezők. Egy esetben nem egyezik az analitikus nyilvántartás a főkönyvi könyveléssel, ez az értékpapír analitikus nyilvántartása. Az értékpapír analitikus nyilvántartása hiányos, az elmúlt években nem vezették pontosan, ezért magasabb értéket mutat, a főkönyvi adathoz és a banki értékpapír számlakivonat adatainál. Eltérés még, hogy az analitikus nyilvántartásban csak OTP Tőkegarantált pénzügyi befektetési jegyet mutat ki, a banki kivonat szerint kétféle értékpapírjuk van: OTP Optima tőkegarantált befektetési jegy és OTP tőkegarantált pénzügyi befektetési jegy. A főkönyvi könyvelésben és a mérlegben a banki értékpapír számla szerinti névértékkel egyezően mutatják ki az értékpapír állományt. Helyesen beszerzési értéken kellene nyilvántartani.

Javasoljuk az értékpapírok analitikus nyilvántartásába a hiányzó események (vétel, eladás) pótlólagos bevezetését, a banki értékpapír számlával azonos állományt tartalmazó értékpapír analitika biztosítását és a továbbiakban ennek naprakész, pontos vezetését.

Keltezés: 2017. december 01.
Aláírás: 
Név: Schäffer Istvánné belső ellenőrzési vezető

VASI REVIDIÁL
Könyvvizsgáló és Ügyviteli Szolgáltató Kft.
9700 Szombathely, Petőfi Sándor u. 1/B
Adószám: 11307370-1-18