

Krisztiánné Nagy Gabriella, 7631 Pécs, Postavölgyi u. 4/2.
Belső ellenőri regisztrációs szám: 5115640
Könyvvizsgálói Kamarai nyilvántartási szám:001594, költségvetési minősítés
kamarai nyilvántartási száma: KM 000033.

Vizsgálati program száma: 1 /2018.

Belső ellenőrzési jelentés

Nagyhajmás Község Önkormányzatnál 2019. november 4 - 2019.december 4.-ig
végzett belső ellenőri vizsgálatról

Az ellenőrzésre az éves ellenőrzési terv alapján került sor. A vizsgálatot a belső ellenőr a 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet, valamint az önkormányzat által elfogadott belső ellenőrzési kézikönyve előírásai szerint végzi.

Az ellenőrzést végzi : Krisztiánné Nagy Gabriella

Az ellenőrzésre : " A 2018. évi könyvviteli mérleg és mellékletei ellenőrzése" című ellenőrzési program keretében kerül sor.

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a 2018. évi mérlegkészítés a vonatkozó jogszabályi előírásokkal összhangban történt-e, a mérleg valós állapotot tükröz-e.

Alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások: a helyszíni vizsgálat során a leltárak ellenőrzése, majd dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata .

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés

A vizsgált időszak: 2018. év

A vizsgált szervezet neve: Nagyhajmás Község Önkormányzat

Pontos címe: Nagyhajmás ,Fő út 35.

A vizsgálatot végezte: Krisztiánné Nagy Gabriella
belső ellenőr

A helyszíni vizsgálat ideje: 2018. 11.04.-2018.12.04.

Mágocai Község Önkormányzati Hivatal	
Előadó: dr. Horváth	Mellékletek:
Érkezett: 2019 DEC. 17	Érk. szám: 9492
Iktatószám: Magy/2403-6/2019	Előszám: 1

**Krisztiánné Nagy Gabriella, 7631 Pécs, Postavölgyi u. 4/2.
Belső ellenőri regisztrációs szám: 5115640
Könyvvizsgálói Kamarai nyilvántartási szám:001594, költségvetési minősítés
kamarai nyilvántartási száma: KM 000033.**

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi vagy egyéb felhatalmazásra való hivatkozás:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: új Áht.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. tv. (Szt.),
- 4/2013 (I.11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről
- 38/2013. IX. 19.) NGM rendelete az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.).

I. Vagyongazdálkodás, mérleg alátámasztása leltárral

1. Vagyongazdálkodás

A 4/2013.(I.11.) Kormányrendelet a számviteli politika során hivatkozik a 2000.C. törvény a számvitelről (továbbiakban : Szt.) 14.§.(5). bekezdésére. A Szt. vonatkozó rendelkezése alapján a vagyongazdálkodásra vonatkozóan a számviteli politika keretében el kell készíteni:

- eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatát
- az eszközök és források értékelési szabályzatát
- az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatot
- pénzkezelési szabályzatot.

Az értékelési szabályzat alapján az értékcsökkenést a tényleges használatnak megfelelően időarányosan kell elszámolni a szabályzatban megadott kulcsok alapján. A szabályzat előírásai alapján a költségvetési év mérleg fordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követeléseknél a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján el kell számolni az értékvesztést.

A 4/2013.(I.11) az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelet 30.§.- a rendelkezik az önkormányzat vagyongazdálkodásáról:

" A helyi önkormányzat és a nemzetiségi önkormányzat zárszámadásakor csatolt vagyongazdálkodása a helyi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek eszközeinek és kötelezettségeinek adatait mutatja be. "

A vagyongazdálkodás legalább a kormányrendelet 5. melléklet római számmal jelölt eszköz és forráscsoportonkénti tagolása szerint mutatja be az önkormányzat vagyongazdálkodását.

A vagyongazdálkodásban szereplő ingatlan vagyonnak meg kell egyeznie a kataszteri nyilvántartás adataival.

Az önkormányzatnak a törvényi feltételek mellett kell szabályozni, az analitikus nyilvántartások formáját, tartalmát, azok vezetésének módját saját hatáskörben.

Cél az Önkormányzat által vezetett, főkönyvi könyveléshez, valamint a beszámoló készítés megbízhatóságának, valódiságának, teljességének alátámasztásához szükséges analitikus nyilvántartások és a főkönyvi könyvelés kapcsolatának biztosítása.

Az analitikus nyilvántartások szerepe, hogy biztosítsák a vagyongazdálkodás megőrzését, a tulajdon védelmét, a könyvviteli nyilvántartások megalapozottságát és kellő információs háttérrel nyújtsanak a vezetői döntésekhez.

Krisztiánné Nagy Gabriella, 7631 Pécs, Postavölgyi u. 4/2.
Belső ellenőri regisztrációs szám: 5115640
Könyvvizsgálói Kamarai nyilvántartási szám:001594, költségvetési minősítés
kamarai nyilvántartási száma: KM 000033.

2. Mérleg alátámasztása leltárral

A vagyon nyilvántartását az önkormányzatnak analitikus nyilvántartások, a főkönyvi számlák alábontásával, vezetésével kell biztosítani.

A tárgyi eszközök nyilvántartása az értékcsökkenés elszámolásával együtt megoldott. A törzsvagyon a nyilvántartásban és a főkönyvi számlák alábontásában elkülönítetten szerepel.

Az önkormányzat rendelkezik hatályos szabállyal az eszközök és források leltározására vonatkozóan.

A szabályzat részletesen taglalja, hogy a mérleg mellékleteként az eszközöket és forrásokat milyen módon kell egyeztetni, leltározni :

A leltározási egyeztetési feladatokat Nagyhajmás Község Önkormányzata vonatkozásában a Mágocs Város Önkormányzati Hivatal látja el.

A szabályzat hatálya alá tartozó államháztartási szervezetek leltározásával és leltárkészítésével összefüggő feladatait a számvitelről szóló, többször módosított 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Szt.), valamint az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet (továbbiakban: Áhsz.) előírásai alapján a következők szerint szabályozták:

A leltározási szabályzat célja

A leltározási szabályzat célja, hogy – a helyi sajátosságok figyelembevételével – rögzítse a beszámoló részét képező mérleg tételeit alátámasztó leltárak készítésére és a leltárban szereplő eszközök, források leltározására, valamint értékelésére vonatkozó szabályokat. Elősegítve ezzel, hogy az éves költségvetési beszámoló a szabályzat hatálya alá tartozó államháztartási szervezet vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről a tényleges körülményeknek megfelelő, valós képet mutassa. "

Leltárkészítési kötelezettség

A Szt. 69. §. - nak (1) bekezdésében foglaltak szerint a könyvek év végi záráshoz, a beszámoló elkészítéséhez, a könyvviteli mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és a Szt. előírásai szerint megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a szabályzat hatálya alá tartozó államháztartási szervezet mérleg fordulónapján meglévő eszközeit és forrásait mennyiségben és értékben.

A leltárkészítési kötelezettség teljesítése keretében a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások adatai közötti egyeztetést a költségvetési év mérleg fordulónapjára vonatkozóan el kell végezni.

Krisztiánné Nagy Gabriella, 7631 Pécs, Postavölgyi u. 4/2.
Belső ellenőri regisztrációs szám: 5115640
Könyvvizsgálói Kamarai nyilvántartási szám:001594, költségvetési minősítés
kamarai nyilvántartási száma: KM 000033.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdése alapján: 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 mérleget alátámasztó részletező leltár elkészítése minden évben kötelező.

Az Áhsz. 22. (2) bekezdésében foglalt előírás alapján a leltározás végrehajtását az Szt. 69. §-a szerint kell végrehajtani azzal, hogy

- a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközöket a működtető, vagyonkezelő által elkészített és hitelesített leltárral kell alátámasztani, -
- a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javakat, tárgyi eszközöket, készleteket a leltározási és leltárkészítési szabályzatban meghatározott módon kell leltározni.

A Szt. törvény 69. § (4) bekezdésében foglalt előírás alapján azokban az esetekben, amelyekben az Önkormányzat 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 mérleg fordulónapjára vonatkozó leltározást mennyiségi felvétellel, illetve a csak értékben kimutatott eszközöknél és kötelezettségeknél, és egyéb, a pénzeszközök közé nem tartozó eszközöknél egyeztetéssel kell elvégezni. A leltár a könyvviteli mérlegben kimutatott eszközök és források valódiságát támasztja alá.

A leltár a könyvviteli mérleg alapidokumentuma.

Az egyeztetés a leltárfelvétel azon módja, amikor a főkönyvi számlák, az analitikus nyilvántartások vagy a könyvelés helyességét igazoló okmányok (egyeztető levelek, egyeztetés jegyzőkönyvei, emlékeztetői, adóbevallások, bankkivonatok, egyéb elszámolások) alapján állapítjuk meg az eszközök és források valóságban meglévő állományát.

A leltárba való beállítás előtt meg kell győződni az adatok valódiságáról.

Mivel a leltárnak a mérlegadatokat kell alátámasztania, a mérleget pedig a „szabályszerűen vezetett kettős könyvvitel adatai alapján” kell elkészíteni, elengedhetetlenül szükséges, hogy a mérleg készítését megelőzően a leltár alapját képező analitikus nyilvántartások, valamint a mérleg alapját képező főkönyvi számlák adatainak egyezősége biztosított legyen.

Az egyeztetést oly módon kell elvégezni, hogy az egyes, összevont értéket mutató főkönyvi számlákhoz tartozó eszközöknek, illetve forrásoknak az analitikus nyilvántartás szerint tételesen kimutatott mérleg-fordulónapi értékeit összesíteni kell, és az így kapott értékösszeget kell összevetni a főkönyvi számla szerinti záró értékkel.

Krisztiánné Nagy Gabriella, 7631 Pécs, Postavölgyi u. 4/2.
Belső ellenőri regisztrációs szám: 5115640
Könyvvizsgálói Kamarai nyilvántartási szám:001594, költségvetési minősítés
kamarai nyilvántartási száma: KM 000033.

Befektetett eszközök

A befektetett eszközök analitikus nyilvántartását az analitikus program használatával oldják meg.

A befektetett eszközökön belül elkülönítették a forgalomképtelen, a korlátozottan forgalomképes, valamint a forgalomképes eszközöket.

Immateriális javak

Az immateriális eszközök értéke a főkönyvben és a mérlegben mint szellemi termék nettó 3.670.620.- forint. Az analitikus nyilvántartás számlaszámai itt sem egyeznek meg a főkönyvi számlaszámokkal.

Tárgyi eszközök:

Tárgyi eszközök közül az **ingatlanok nettó értéke** 2018 végén 173.774.800.-forint. Egyeztettem a főkönyvi számlákat az analitikus nyilvántartással és továbbra is számlaszám eltéréseket tapasztaltam. Aminek következménye hogy a főkönyvi és analitikus rendszerben az eszközök nem azonos számlaszámra kerültek rögzítésre. Az ingatlan vagyon összértéke egyezik.

Az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi számlák eltérését kérem rendezni.

Gépek, berendezések

A gépek , berendezések esetén az egyeztetés alapjául szolgáló **analitikus táblán** az eszközök értéke a főkönyvben és a mérlegben 4 910 300 forint, az analitikus rendszerben 5 021 760.- forint, kérem az eltérés kimutatását és rendezését. Az analitika tartalmazza a nemzetiségi önkormányzat eszközállományát is.

Egyéb tartós részesedés

Az önkormányzat egyéb tartós részesedéseiről elvégezte az egyeztetést.

Forgóeszközök

Az önkormányzat a forgóeszközök közt tartja nyilván a követeléseket, pénzeszközöket és egyéb aktív időbeli elhatárolásokat.

Készletek soron 767165.- forint található. Készlete az önkormányzatnak 2018.12.31.-én nem volt mivel az év elején vásárolt tűzifa elfogott, és a munkavédelmi bakancsok felhasználásra kerültek.

Pénzeszközök:

A pénztár záró egyenlege 50.000.- forinttal eltér a mérlegben és a főkönyvben található összegtől. Az év végi címletjegyzék 19.730.- forintot mutat, a főkönyv

Krisztiánné Nagy Gabriella, 7631 Pécs, Postavölgyi u. 4/2.
Belső ellenőri regisztrációs szám: 5115640
Könyvvizsgálói Kamarai nyilvántartási szám:001594, költségvetési minősítés
kamarai nyilvántartási száma: KM 000033.

viszont 69.730.- forint. Az év végi egyeztetés során fel kellett volna tárni a hibát és javítani.

A bankszámlák egyenlege egyezik a főkönyvi könyveléssel. Az év végi bankszámla kivonatok rendelkezésre állnak.

Követelések

A mérlegben a követeléseket fel kell bontani költségvetési évben esedékes követelésekre és követelés jellegű sajátos elszámolásokra.

A 365156 főkönyvi számlán elszámolásra kiadott 50.000.-forint összeg található. Az elszámolásra kiadott összeggel legkésőbb december 31.-ig el kell számolni.

Adók eltérései az analitika és a mérleg függvényében 2018.12.31

Adóalanyok tartozása- éven belül

Mérleg sor	Megnevezés	Mérleg	Analitika	Eltérés
66	Költségvetési évben esedékes vagyoni típusú adó - Kommunális adó	519881	2120350	-1600469
67	Költségvetési évben esedékes követelések termékek adóira- gépjármű adó , helyi adó	177224	1231587	-1054363
68	Költségvetési évben esedékes követelések egyéb közhatalmi bevételre	29622	1750137	-1720515
	Összesen			-4375347

Adóalanyok tartozása - éven túl

Mérleg sor	Megnevezés	Mérleg	Analitika	Eltérés
110	Költségvetési évet követően esedékes vagyoni típusú adó - Kommunális adó	0	0	0
111	Költségvetési évben esedékes követelések termékek adóira- gépjármű adó , helyi adó	0	1792163	-1792163
112	Költségvetési évben esedékes követelések egyéb közhatalmi bevételre	0	0	0

Krisztiánné Nagy Gabriella, 7631 Pécs, Postavölgyi u. 4/2.
Belső ellenőri regisztrációs szám: 5115640
Könyvvizsgálói Kamarai nyilvántartási szám:001594, költségvetési minősítés
kamarai nyilvántartási száma: KM 000033.

Összesen

-1792163

Az adók kimutatása és az analitikát tartalmazó zárasi összesítő adatai eltérnek.

Költségvetési évben esedékes követelések

Ebben a mérleg részben kerültek elszámolásra a vevő követelések a magánszemélyekkel szembeni követelések az analitikának megfelelően.

Egyéb sajátos elszámolások

Ebben a mérleg részben kerültek elszámolásra a december havi illetmények bérletek és más hasonló eszközök.

Kötelezettségek

Ezen mérlegsorokat fel kell bontani költségvetési évben esedékes kötelezettség, a költségvetési évet követően esedékes kötelezettség, kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokra.

A kötelezettségek közt, a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra 710.879.- forint került elszámolásra.

A mérlegben a december havi bérek, illetmények elszámolása passzív időbeli elhatárolásként kimutatásra került a mérlegben 1 194.930.- forinttal.

II. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK

II.1. Összegző megállapítások

A 4/2013.(I.11.) Kormányrendelet a számviteli politika során hivatkozik a 2000.C. törvény a számvitelről (továbbiakban : Szt.) 14.§.(5). bekezdésére. A Szt. vonatkozó rendelkezése alapján a vagyongazdálkodásra vonatkozóan a számviteli politika keretében el kell készíteni:

- eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatát
- az eszközök és források értékelési szabályzatát

A 4/2013.(I.11) az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelet 30 §-a :

A vagyonkimutatás legalább a kormányrendelet 5. melléklet római számmal jelölt eszköz és forráscsoportonkénti tagolása szerint mutatja be az önkormányzat vagyonát.

Az analitikus nyilvántartások szerepe, hogy biztosítsák a vagyon megóvását, a tulajdon védelmét, a könyvviteli nyilvántartások megalapozottságát és kellő információs háttérrel nyújtsanak a vezetői döntésekhez.

Krisztiánné Nagy Gabriella, 7631 Pécs, Postavölgyi u. 4/2.
Belső ellenőri regisztrációs szám: 5115640
Könyvvizsgálói Kamarai nyilvántartási szám:001594, költségvetési minősítés
kamarai nyilvántartási száma: KM 000033.

A leltárkészítési kötelezettség teljesítése keretében a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások adatai közötti egyeztetést a költségvetési év mérleg fordulónapjára vonatkozóan el kell végezni.

A mérleget alátámasztó részletező leltár elkészítése minden évben kötelező.

Az Önkormányzat a mérleg alátámasztására vonatkozó egyeztetéseket elvégezte, az analitikus nyilvántartások egyeztetésre kerültek a főkönyvi könyveléssel. Az egyeztetés során viszont némely esetben eltér az analitika és a főkönyvi könyvelés amit a következő időszakban helyesbíteni kell.

A KATAWIN programban nem a főkönyvi könyvelésben kialakított számlaszámon található bizonyos eszközök, amit helyesbíteni kell. Az eltérés nulla ezért értékben nem változtat a mérlegen, de a főkönyvnek és analitikának számlaszámonként is egyezni kell.

Készletek soron 767165.- forint található. Készlete az önkormányzatnak 2018.12.31.-én nem volt mivel az év elején vásárolt tűzifa elfogyott, és a munkavédelmi bakancsok felhasználásra kerültek.

A pénztár záró egyenlege 50.000.- forinttal eltér a mérlegben és a főkönyvben található összegtől. Az év végi címletjegyzék 19.730.- forintot mutat, a főkönyv viszont 69.730.- forint. Az év végi egyeztetés során fel kellett volna táni a hibát és javítani.

Az adók nem az analitikus nyilvántartásnak megfelelően kerültek könyvelésre és beállításra a mérlegben.

Összefoglalva megállapítható, hogy a számviteli elszámolás szempontjából az egyes mérlegtételek egyeztetése a főkönyvi könyveléssel és az analitikával a **legtöbb esetben egyező**, az egyeztetéseket az önkormányzat elvégezte a szabályozásnak megfelelően .

A többi ingatlan egyező a főkönyvvel , csak a számlaszámok közti átsorolást kell megtenni. A gépek , berendezések esetében szintén az átsorolással kell javítani az egyeztetést.

Az adók esetében a mérlegsorokon nem az zárási összesítő listának megfelelő összegek kerültek feltüntetésre.

Az ellenőrzés nyomán kialakított vélemény a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében:

korlátozottan megfelelő

Krisztiánné Nagy Gabriella, 7631 Pécs, Postavölgyi u. 4/2.
Belső ellenőri regisztrációs szám: 5115640
Könyvvizsgálói Kamarai nyilvántartási szám:001594, költségvetési minősítés
kamarai nyilvántartási száma: KM 000033.

Az ellenőrzés megfelelőnek ítélt területei belső kontrollokkal rendelkeznek. A megállapítások hiányosságot jeleznek a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerében. Az ellenőrzési jelentésben közölt megállapítások az adott terület kontroll pontjaira utalnak, ami év közti egyeztetéssel javítható.

Javaslat :

- Az ingatlan esetében a számlaszámok közti átsorolást kell megtenni.
- A gépek , berendezések esetében szintén az átsorolással kell javítani az egyeztetést.
- Az adók esetében a zárási összesítő alapján kell a mérlegben bemutatni az adókat.
- A pénztár eltérést ki kell mutatni, és a hibánk megfelelően rendezni.
- Év végén minden elszámolásra kiadott összeggel el kell számolni.

III AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN HIVATALBAN LÉVŐ VEZETŐK

Dátum: 2018.december 5.

Ellenőr aláírása
Krisztiánné Nagy Gabriella