

Hajdúszoboszló Város Önkormányzatának Jegyzője

4200 Hajdúszoboszló, Hősök tere 1.

Telefon: 557-300, Fax: 557-302

Email: jegyzo@hajduszob.hu.....
Kódszám

Ügyiratszám: /2019.	Ügyintéző:	Nagy Csaba belső ellenőrzési vezető
A 2019. március –i	Ellenőrizte:	(jegyző/aljegyző kézjegye)
Gazdasági Bizottsági ülés jegyzőkönyvének melléklete	Megtárgyalja:	Gazdasági Bizottság

ELŐTERJESZTÉS

Leltározási és selejtezési tevékenység ellenőrzéséről

Tisztelt Gazdasági Bizottság!

A Hajdúszoboszlói Önkormányzatnál és Hajdúszoboszlói Polgármesteri Hivatalnál a BIG-AUDIT Könyvvizsgáló, Könyvelő és Üzleti Tanácsadó KFT. elvégezte a Leltározási és selejtezési tevékenység ellenőrzése című, 2017. költségvetési évre vonatkozó ellenőrzést. Az ellenőrzésről készített jelentést az ellenőrzött szervezeti egység vezetője részére megküldtük, arra észrevétel nem érkezett.

A jelentésben foglalt megállapítások kijavítására az ellenőrzött szervezeti egység vezetője intézkedési tervet készített, melyet a belső ellenőrzési vezető felülvizsgált és elfogadott.

Kérem a Tisztelt Bizottságot, hogy az ellenőrzési jelentést és az abban foglalt megállapításokat a határozati javaslatnak megfelelően fogadja el.

Határozati javaslat:

Hajdúszoboszló Város Önkormányzata Gazdasági Bizottsága a Leltározási és selejtezési tevékenység 2017. költségvetési évre vonatkozó belső ellenőrzéséről készített jelentést elfogadja.

Hajdúszoboszló, 2019. március 7.

/:Dr. Korpos Szabolcs:/
jegyző



Big-Audit Kft.

4026 Debrecen, Garai u. 4. fsz. 1.

☎ (06-30) 953-6107 (06-52) 323-534

✉ ncsaba@big-audit.hu

. számú példány

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS ÉS VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Leltározási és selejtezési tevékenység ellenőrzéséről

Iktatószám: HP/3/6/2018

Ellenőrzés száma: HP/3/2018

Tárgy: Vezetői összefoglaló

Hajdúszoboszlói Polgármesteri Hivatal

Dr. Korpos Szabolcs jegyző

Tisztelt Jegyző Úr!

Az ellenőrzési programnak megfelelően a Hajdúszoboszlói Önkormányzatnál és Hajdúszoboszlói Polgármesteri Hivatalnál a belső ellenőrzés elvégezte a Leltározási és selejtezési tevékenység ellenőrzése című, 2017. költségvetési évre vonatkozó ellenőrzést, amelyről az elkészült ellenőrzési jelentést ezúton megküldöm.

A vizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy a selejtezést a helyi szabályozásnak megfelelően hajtották-e végre, valamint a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt állítottak-e össze, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal költségvetési szervnek a mérleg fordulónapján meglévő eszközeit és forrásait mennyiségben és értékben.

A vizsgálat során felmértük és értékeltük:

- A hatályos jogszabályokban, és a helyi szabályozásban foglaltaknak a megvalósulását
- Leltározási szabályzat meglétét, tartalmát
- Azt, hogy a Leltározási szabályzatban meghatározták-e a mérlegben értékkel nem szereplő, használt és használatban lévő készletek, kis értékű immateriális javak, tárgyi eszközök leltározásának módját, és a leltározást annak megfelelően hajtották-e végre
- Azt, hogy a tulajdon védelme megfelelően biztosított és ellenőrzött-e
- A mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt állítottak-e össze, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza az Önkormányzat és a Polgármesteri

Hivatal költségvetési szervnek a mérleg fordulónapján meglévő eszközeit és forrásait mennyiségben és értékben

- A leltározás folyamatát, dokumentálását
- A leltáreltérések rendezését
- A leltáreltérések átvezetését az analitikus nyilvántartásokon és a főkönyvi könyvelésen
- A leltárdokumentumok megőrzését

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

Főbb megállapításaink a következők:

- A leltározásra, leltárkészítésre vonatkozó előírásokat a Polgármesteri Hivatal 2014. 01. 01-től hatályos Leltárkészítési és leltározási szabályzata tartalmazza.
- Az Önkormányzat 2017. december 31-i fordulónappal elvégzett leltározásának előkészítése dokumentált volt, leltározási ütemtervek készültek, azonban azok tartalma hiányos, nem tartalmazta:
 - az Önkormányzat kezelésében lévő, nagyértékű vagyontárgyak leltározási ütemterve a leltározási bizottság elnökének, tagjainak, a leltárellenőrnek a nevét, az eltérések miatt esetleg szükségessé váló felelősségre vonás határidejét;
 - az egyéb mérleg sorok leltározási ütemterve az egyéb sajátos eszközoldali elszámolás mérleg sor leltározására történő kiterjesztését, valamint a leltározást végzők nevét, az eltérések miatt esetleg szükségessé váló felelősségre vonás határidejét.
- A leltározási utasítást kiadták, azonban annak elektronikusan történő továbbítása a leltározásban érintettek részére a szabályozásnak nem felelt meg, utólag nem volt igazolható.
- A leltározásban résztvevők részére a megbízólevelek kiadása megtörtént, azonban részükre a leltározás megkezdése előtt oktatást nem tartottak.
- Az elkészített leltárak az alaki és tartalmi követelményeknek részben feleltek meg.
- A leltározás alapján leltáreltérést nem állapítottak meg.
- A leltárdokumentumok megőrzése biztosított.
- A Polgármesteri Hivatal eszközeinek és forrásainak leltározásához leltározási ütemterv készült, melynek tartalma a leltárkészítési és leltározási szabályzat 1.sz. melléklete szerinti formának megfelelő, azonban a 6–7. oldalon meghatározott tartalmi elemeket hiányosan tartalmazta. Az ütemterv alapján a leltározás csak a nagyértékű vagyontárgyakra terjed ki.
- A leltárutasításban a leltározás felelőse és a leltározó kijelölése megtörtént, részükre a megbízóleveleket kiadták, részükre a leltározás megkezdése előtt az oktatást megtartották.

- Záró jegyzőkönyv csak az immateriális javak és tárgyi eszközök leltározásáról készült, mely az alaki és tartalmi követelményeknek hiányosan felel meg.
- A leltározás befejezéséről jegyzőkönyv készült, mely tartalmazza, hogy a szükséges egyeztetési feladatokat elvégezték, megállapították, hogy az analitikus kimutatás a főkönyvi könyveléssel egyezett.
- A pénzeszközök leltározásáról jegyzőkönyv, a követelések, követelés jellegű sajátos elszámolások és egyéb eszközoldali elszámolások és forrásoldali mérlegsorok alátámasztására leltárt helyettesítő analitikus nyilvántartásai és főkönyvi könyvelés egyeztetését igazoló jegyzőkönyvek készültek. A jegyzőkönyveket a gazdasági iroda elkészítésnél jelenlévő dolgozói írták alá, a megbízott leltározó nem.
- Az Önkormányzat 2014. 01. 01-től hatályos Vagyonszelejtezési és hasznosítási szabályzatának hatálya kiterjed az Önkormányzat valamennyi Szervezeti és Működési Rendjébe meghatározott szervezeti egységére.
- 2017. évben 4 esetben került sor az Önkormányzat tulajdonában lévő felesleges vagyontárgyak selejtezésére. A selejtezések a szabályozásnak az alábbiak szerint feleltek meg:
 - Hajdúszoboszlói Turisztikai Nonprofit Zrt-nél, a Közgazdasági Szakgimnáziumnál és a Városi Sportháznál történt selejtezéseknél a szabályzat szerinti 3 tagú selejtezési bizottsággal szemben 2 fős bizottságok kerültek kijelölésre. A selejtezések dokumentálása megfelelő volt, a selejtezéseket a selejtezési hatáskörrel rendelkező jegyző jóváhagyta.
 - Hőszolgáltatónál történt selejtezés végrehajtásához a selejtezési bizottság részére megbízást nem adtak ki. A kibontott kazánt a VASFA Szolnoki Kazángyártó Kft a Debreceni SOFÉM Kft telephelyére szállította. A kazán átvételéről dokumentum nincs. Nem tisztázott, hogy a kibontott kazán miért nem került értékesítésre.

Megállapításokhoz kapcsolódó javaslataink az alábbiak:

- Javasolom a Polgármesteri Hivatal hatályos Leltárkészítési és leltározási szabályzatnak a leltározási ütemterv tartalmára, a leltározási utasítás érintettek részére történő kiküldés módjára vonatkozó módosítását, valamint 9. sz. melléklettel történő kiegészítését (leltározási körzetek és leltárfelelősök felsorolása, illetve az egyeztetéssel elkészített leltárról a leltározás megkezdése előtt és a végén készített jegyzőkönyv mintája).
- A leltározási ütemtervet a szabályozásnak megfelelő tartalommal kell elkészíteni.
- A leltározási utasítást az érintettek részére a szabályzatban foglaltaknak megfelelő módon kell továbbítani.
- A leltározásban közreműködők felkészítését, oktatását igazolt módon meg kell tartani.
- A leltározás során keletkezett bizonylatoknak a leltárral szemben támasztott tartalmi és alaki követelményeknek meg kell felelniük.
- Figyelmet kell fordítani arra, hogy a leltárakat a leltárfelelős, a leltározó és a leltárellenőr írja alá.

- A selejtezők végrehajtásához a helyi szabályozásban foglaltaknak megfelelően legalább 3 tagú selejtezői bizottságot kell kijelölni.
- Javasolom a Hőszolgáltató 6670-1/2017 számon nyilvántartott selejtezésének felülvizsgálatát, mivel dokumentálása hiányos, valamint nem tisztázott, hogy a kibontott kazán miért nem került értékesítésre.

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

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött terület vezetőjével egyeztetettük, az abban foglalt megállapításokra észrevétel nem érkezett.

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

Megfelelő

Korlátozottan megfelelő

Gyenge

Kritikus

Elégtelen

Debrecen, 2019. január 29.



Nagy Csaba
belső ellenőrzési vezető

Hajdúszoboszlói Polgármesteri Hivatal
4200 Hajdúszoboszló, Hősök tere 1.
Telefon: 52/557-300 Fax: 52/557-302
www.hajdusoboszlo.eu

Ügyintéző: Gazdasági iroda
Molnár Edit ügyintéző
„B” épület/ 213. sz. irodahelyiség, e-mail: molnar.edit@hajdusob.hu
telefon: 52/557-362 fax: 52/557-301

Ügyiratszám: 452/2017-2/2019

Big – Audit Kft

4026.Debrecen
Garai u. 4. fsz.1.

Tárgy: Intézkedési terv: Leltározási és selejtezési tevékenység ellenőrzése

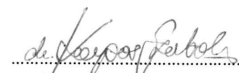
A leltározási és selejtezési tevékenység ellenőrzése tárgyában végzett belső ellenőrzés megállapításai, javaslatai alapján készített Intézkedési tervet megküldjük:

INTÉZKEDÉSI TERV

sr	Belső ellenőrzési jelentésben foglalt megállapítások	Tervezett intézkedés	Végrehajtásért felelős személy	Végrehajtás határideje
1.,	Leltározási tevékenység ellenőrzése során a leltár alaki és tartalmi követelményeinek a szabályszerűségére és egyértelmű feladatok, felelősök kijelölésére kell törekedni a tárgyszerű az eszközök és források leltározása során.	Új Leltárkészítési és leltározási Szabályzat készítése, és egységes szerkezetbe foglalása az eszközökre és forrásokra, valamint, a tárgyszerűségekre vonatkozóan, az Önkormányzat és a Hivatal leltározási egységeinél.	Jegyző	2019.06.30.
2.,	Selejtezési tevékenység ellenőrzése. 2 tagú selejtezési Bizottságok alakultak legalább 3 tag helyett, három esetben is.	A selejtezési kérelem leadásakor azonnal közölni kell a selejtezési bizottságok létszámát is. Amíg, a legalább 3 tagból álló bizottság meg nem alakul, a selejtezés nem kezdhető el. Ezt a megbízólevelekkel igazolni köteles a selejtezést kérelmező.	Jegyző	azonnal
	A Hőszolgáltatónál végzett selejtezési eljárás felülvizsgálata javasolt. Mert nem érthető, hogy a kibontott kazán miért nem került értékesítésre ill. vannak e megbízólevelek.	A belső ellenőrzést követően a hőközpont üzemvezetője és a VGNZRT vezérigazgatója a selejtezést szakmailag felülvizsgálta. A felülvizsgálat során megállapította, hogy a megbízólevelek náluk maradtak	VGNZRT vezérigazgató	2018.11.27.

		ill. igazolták, hogy a Vasfa Kft a kazánt hulladékként elszállította, az új kazánt beépítette (a beépítés csak bontással volt lehetséges). A selejtezésre a kazán korszerűtlensége miatt került sor. Értékesíteni üzemi teljesítményű korszerűtlen kazánt az Önkormányzat még nem értékesített, ebben az esetben sem ez történt. A felülvizsgálat bizonylatai a Big Audit Kft e mail címére 2018.11.27 – én megküldésre kerültek.		
--	--	--	--	--

Hajdúszoboszló, 2019. február 20.


 /:Dr. Korpos Szabolcs:/
 jegyző



