



Ügyiratszám: SMÖH/109-13/2019.

ELŐTERJESZTÉS

a Somogy Megyei Önkormányzati Hivatal 2018. évi belső ellenőrzéséről

A Somogy Megyei Önkormányzati Hivatal belső ellenőrzési kötelezettségét, és ahhoz kapcsolódó feladatait a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet alapozza meg, és ezen jogszabály szabályozza annak eljárásrendjét is.

A Somogy Megyei Közgyűlés Pénzügyi és Jogi Bizottsága 42/2017.(XII.8.) sz. bizottsági határozatával a jegyző javaslatára elfogadta a 2018. évi belső ellenőrzési tervet, melyben elrendelte a pénzügyi ellenőrzést az alábbiak szerint:

1. Az SMÖ iratkezelése, irat selejtezésének szabályozása és annak betartásának ellenőrzése.
2. Az SMÖ által szervezett rendezvényeket érintő eljárások ellenőrzése.
3. Az SMÖ és Hivatal tulajdonában lévő tárgyi eszközök nyilvántartásának ellenőrzése és az éves leltár mintavételes vizsgálata.

A Somogy Megyei Önkormányzat és Hivatal belső ellenőrzését 2018-tól a Kaposvár Környéki Belső Ellenőrzési Társulás látja el. Mint már arról beszámoltunk, a belső ellenőrzés elvégezte a Somogy Megyei Önkormányzati Hivatalnál az iratkezelés, irat selejtezésének szabályozottságát és annak betartását. A Somogy megyei Önkormányzat és a Somogy Megyei Önkormányzati Hivatal tulajdonában lévő tárgyi eszközök nyilvántartásának és az éves leltár mintavételes vizsgálatára 2019. május hónapban került sor. Az ellenőrzés 2018. január 1-jétől 2018. december 31-ig terjedő időszakot ölelte fel a vagyonyilvántartások, leltárak, selejtezések vonatkozásában.

A belső ellenőrzés megállapította, hogy a Somogy Megyei Önkormányzat rendelkezik vagyonrendelettel és leltározási szabályzattal, a vagyonvédelem biztosított, az analitikus nyilvántartások vezetése naprakész és a vagyonelemekben bekövetkezett változások nyomon követhetőek. Az értékcsökkenések elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően negyedévente megtörtént.

2018. december 31-i fordulónapra a Somogy Megyei Önkormányzat és Hivatala teljes leltárfelvétele megtörtént, az analitikus nyilvántartás a főkönyvi könyvelés és a mérleg egyezősége biztosított. A belső ellenőr az ellenőrzéssel kapcsolatban egyetlen javaslatot fogalmazott meg, mely szerint a vásárolt szoftvereket a szellemi termékekről a vagyoni értékű jogokra kell átvezetni. A javaslat alapján az eszközök átvezetése megtörtént.

A folyamatos szervezeti változások 2018-ban lezárultak, az újonnan kialakított és költöztetett irodák elhelyezésének lezárása megtörtént 2018. december hónapban.

A fent nevezett Kormányrendelet alapján a belső ellenőrzés működtetése továbbra is fennáll.

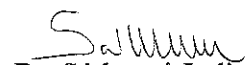
Határozati javaslat:

A Somogy Megyei Közgyűlés Pénzügyi és Jogi Bizottsága megállapítja, hogy a Somogy Megyei Önkormányzati Hivatal jegyzője a 42/2017.(XII.8.) sz. bizottsági határozatával elrendelt belső ellenőrzési tervnek megfelelően a belső ellenőrzést megbízott belső ellenőr bevonásával lefolytatta, a belső ellenőrzési jelentést az előterjesztés az 1. sz. melléklete szerinti tartalommal jóváhagyja.


Felelős: Dr. Sárhegyi Judit megyei jegyző

Határidő: értelem szerint

Kaposvár, 2019. szeptember 4.


Dr. Sárhegyi Judit

Az előterjesztést készítette:


Szűts Andrásné
gazdasági vezető

előzmény: belső ell.
2018.

Somogy Megyei Önkormányzati Hivatal
ÉRKEZETT: 2019 JÚN 06.

Kaposvár Környéki Belső Ellenőrzési Önkormányzati Társulás

Somogyjádi Közös Önkormányzati Hivatal
Somogyjád
Kossuth L. 42.
7443

Ügyiratszám: 2014-5/2019.

Ügyintéző: Grószné Göndöcz Eszter

Somogy Megyei Önkormányzat Hivatala	
Érkezett:	2019 JÚN 06.
Ügyiratszám:	SMÖH/MA-2/2019.
Előírátszám:	Ügyintéző: Grószné Göndöcz Eszter

Dr. Sárhegyi Judit Megyei jegyző

Somogy Megyei Önkormányzat
7400 Kaposvár
Fő u. 10.

Tisztelt Megyei jegyző Úrhölgy!

Mellékelten megküldöm a **Somogy Megyei Önkormányzatnál** 2019. május hónapban végzett belső ellenőrzésről készített jelentést, és a vezetői összefoglalót.

Kérem, hogy a vizsgálatban tett javaslatra teendő intézkedést 8 napon belül a Kaposvár Környéki Belső Ellenőrzési Önkormányzati Társulás Somogyjádi Közös Önkormányzati Hivatal részére megküldeni szíveskedjék.

Somogyjád, 2019. május 31.

.....
Grószné Göndöcz Eszter
Belső ellenőrzési vezető

Kaposvár Környéki Belső Ellenőrzési Önkormányzati Társulás
Somogyjádi Közös Önkormányzati Hivatal
Somogyiád
Kossuth L. 42.
7443

Ügyiratszám: 2014-5/2019.
Ellenőrzés száma: 26.

Tárgy: Vezetői összefoglaló

Biró Norbert Elnök
Dr. Sárhegyi Judit Megyei jegyző

Somogy Megyei Önkormányzat
7400 Kaposvár
Fő u. 10.

Tisztelt Elnök Úr / Megyei jegyző Úrhölgy !

A Kaposvár Környéki Belső Ellenőrzési Önkormányzati Társulással kötött egyedi megállapodás szerint a belső ellenőrzés elvégezte **Somogy Megyei Önkormányzatánál** és Hivatalánál a vagyonyilvántartások, leltárak, selejtezések ellenőrzését.

A vizsgálat célja annak értékelése volt, hogy az Önkormányzat vagyongazdálkodása megfelelően szabályozott-e; valamint, hogy az analitikus vagyonyilvántartás a mérleg és a főkönyvi könyvelés egyezősége biztosított-e.

A megállapítások és a javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentésben található. Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztetjük.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **megfelelő.**

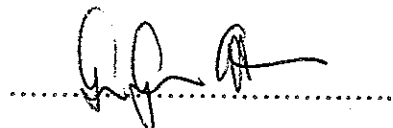
A Somogy Megyei Önkormányzatnál és Hivatalánál a megállapodás szerint vizsgáltam a vagyongazdálkodás szabályozottságát, vagyonvédelmi tevékenységét, a felelősség érvényesülését. Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy az Önkormányzat rendelkezik vagyonrendelettel, leltározási szabályzattal. A vagyonvédelem biztosított, alapja a korszerű számítógépes programmal vezetett naprakész analitikus nyilvántartás, amelyet rendszeresen egyeztetnek a főkönyvi nyilvántartással. A vagyonelemekben bekövetkezett változások áttekinthetőek, nyomon követhetőek. Az értékcsökkenés leírásának elszámolása a jogszabály által előírt „negyedévenkénti” gyakorisággal megtörtént. A 2018. december 31.-i fordulónappal mennyiségi leltározást az Önkormányzat és a Hivatal elkészítette, - az analitikus nyilvántartást és a főkönyvi könyvelést összevetve - támasztják alá a 2018. évi mérlegbeszámoló eszközök rovatait. A 2018.évi költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott vagyon alátámasztására 2018.december 31-ei fordulónappal elvégezték az Önkormányzat és a Hivatal eszközeinek teljes körű leltározását.

Összességében megállapítható, hogy a vagyongazdálkodás szabályozottsága megfelelő, az Önkormányzat a vagyon nyilvántartásának vezetéséről megfelelően gondoskodott

A vizsgálat alapján az alábbi javaslatot teszem:

1. A vásárolt szoftvereket a szellemi termékekről a vagyoni értékű jogokra kell átvezetni a számviteli törvénynek megfelelően .

Somogyjád, 2019.május 31.



Grószné Göndöcz Eszter
Belső ellenőrzési vezető

Kaposvár Környéki Belső Ellenőrzési Önkormányzati Társulás

Somogyjádi Közös Önkormányzati Hivatal
Somogyjád
Kossuth L. 42.
7443

Ügyiratszám: 2014-5 / 2019.

Ellenőrzési jelentés

**Az ellenőrzési szervezet
megnevezése:**

**Kaposvár Környéki Belső Ellenőrzési Önkormányzati
Társulás**

Az ellenőrzött szervezet:

Somogy Megyei Önkormányzat és Hivatala.

Közgyűlés elnöke:

Biró Norbert

Megyei jegyző:

Dr. Sárhegyi Judit

Az ellenőrzés tárgya:

A vagyonyilvántartások, leltárak, selejtezések ellenőrzése.

Az ellenőrizendő időszak:

2018.január 01.-2018.december 31.

**Az ellenőrzés időtartama,
időigénye :**

2019. május. - 4 munkanap.

**Alkalmazott ellenőrzési
eljárások,módszerek:**

A szabályzatok áttekintése, értékelése, a vizsgált időszak nyilvántartásainak, bizonylatainak szűrőpróbaszerű ellenőrzése, az analitikus nyilvántartások és főkönyvi könyvelés egyezőségének vizsgálata.

Ellenőrzés típusa:

Szabályszerűségi;

**Az ellenőrzésre vonatkozó
jogszabályi felhatalmazás:**

A vizsgálat a Kaposvár Környéki Belső Ellenőrzési Önkormányzati Társulással kötött megállapodás szerint, a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet és a Belső ellenőrzési kézikönyv alapján történik.

**Az ellenőrzött időszakban
hivatalban lévő vezetők:**

Biró Norbert elnök
Dr. Sárhegyi Judit megyei jegyző

Vizsgálatvezető:

Grószné Göndöcz Eszter

Vizsgálat célja:

Annak vizsgálata, hogy az Önkormányzat vagyongazdálkodása megfelelően szabályozott-e; valamint, hogy az analitikus vagyonylvántartás a mérleg és a főkönyvi könyvelés egyezősége biztosított-e.

Vizsgálatra vonatkozó jogszabályok:

2011.évi CXCV.tv. Az államháztartásról (Áht)

368/2011.(XII.31)Korm rendelete az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról.(Ávr.)

2000. évi C. tv. A számvitelről (Számv.tv.)

2011.évi CXCVI.tv. A nemzeti vagyonról.(Nvtv.)

4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet Az államháztartás számviteléről (Áhsz.)

2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól (Mötv.)

Összefoglaló ellenőrzési jelentés

A Somogy Megyei Önkormányzatnál és Hivatalánál a megállapodás szerint vizsgáltam a vagyongazdálkodás szabályozottságát, vagyonvédelmi tevékenységét, a felelősség érvényesülését. Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy az Önkormányzat rendelkezik vagyonrendelettel, leltározási szabályzattal. A vagyonvédelem biztosított, alapja a korszerű számítógépes programmal vezetett naprakész analitikus nyilvántartás, amelyet rendszeresen egyeztetnek a főkönyvi nyilvántartással. A vagyonelemekben bekövetkezett változások áttekinthetőek, nyomon követhetőek. Az értékcsökkenés leírásának elszámolása a jogszabály által előírt „negyedévenkénti” gyakorisággal megtörtént. A 2018. december 31.-i fordulónappal mennyiségi leltározást az Önkormányzat és a Hivatal elkészítette, - az analitikus nyilvántartást és a főkönyvi könyvelést összevetve - támasztják alá a 2018. évi mérlegbeszámoló eszközök rovatait. A 2018.évi költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott vagyon alátámasztására 2018.december 31-ei fordulónappal elvégezték az Önkormányzat és a Hivatal eszközeinek teljes körű leltározását.

Összességében megállapítható, hogy a vagyongazdálkodás szabályozottsága megfelelő, az Önkormányzat a vagyon nyilvántartásának vezetéséről megfelelően gondoskodott

Javaslatok

1. A vásárolt szoftvereket a szellemi termékekről a vagyoni értékű jogokra kell átvezetni a számviteli törvénynek megfelelően .

Részletes ellenőrzési megállapítások

I.

Somogy Megyei Önkormányzat és Hivatala a vagyonyilvántartások, leltárak, selejtezések ellenőrzése.

1. A vagyongazdálkodását és a vagyon nyilvántartást szabályozó szabályzatok teljes körűségének és tartalmi elemeinek vizsgálata.

A nemzeti vagyon alapvető rendeltetése a közfeladat ellátásának biztosítása. A nemzeti vagyonnal felelős módon, rendeltetésszerűen kell gazdálkodni.

Az önkormányzat vagyona törzsvagyon vagy üzleti vagyon lehet, a törzsvagyon, amely közvetlenül a kötelező önkormányzati feladatkör ellátását vagy hatáskör gyakorlását szolgálja. A Somogy Megyei Közgyűlés vagyon tekintetében – a 10/2017.(IV.28) Megyei önkormányzati rendeletében szabályozza a vagyongazdálkodással kapcsolatos feladatait, rögzíti a nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű nemzeti vagyónként meghatározott vagyonelemeket a rendelet mellékletében. A rendelet mellékletét képezi a tételes nyilvántartó programmal előállított - forgalomképesség szerint csoportosított vagyon nyilvántartás.

Számvitel politika keretében elkészítették :

- A leltárkészítési és leltározási valamint a felesleges vagyontárgyak hasznosítási és selejtezési rendjére vonatkozó szabályzatot -2016.03.10-től hatályos.

A leltározási és leltárkészítési szabályzat részletes, a leltározás minden mozzanatára kiterjedő szabályokat tartalmaz. Az éves zárszámadáshoz az eszközöket és forrásokat minden évben leltározni kell. A beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani, - és a törvény előírásai szerint megőrizni – amely tételesen ellenőrizhető módon tartalmazza az önkormányzat mérleg fordulónapján meglévő eszközöket és forrásokat mennyiségben és értékben. A szabályzat tartalmazza az évvégére vonatkozó leltározási feladatra kijelölt dolgozók megbízó levelét.

A 2018.évi költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott vagyon alátámasztására 2018.december 31-ei fordulónappal elvégezték az Önkormányzat és a Hivatal eszközeinek teljes körű leltározását.

2018.december 31. fordulónapra Somogy Megyei Önkormányzat és a Hivatala teljes és tételes leltárfelvételt készített, minden nyilvántartásban lévő eszközt az analitikus (eKATA) nyilvántartás és a főkönyvi könyvelés egyeztetésével dokumentált. Leltárhiány, illetve leltártöbblet megállapítására nem került sor.

A nagy értékű tárgyi eszközöknek egyedi azonítási számuk kell, hogy legyen, csoportos több eszköz azonos azonosítási számmal nem rendelkezhet. Néhány korábbi beszerzésnél ezt nem vették figyelembe, ennek kijavítása az új eszköznyilvántartó rendszer (ASP) adatfeltöltése rögzítésekor – ami a helyszíni vizsgálat ideje alatt folyamatban volt- így rendezésre kerül.

Az Önkormányzat 2018.december 31.-ei állapotnak megfelelően 3.000.000Ft. értékű tartós részesedéssel rendelkezett a saját alapítású Somogy Társadalmi felemelkedéséért Nonprofit gazdasági társaságban.

2.A befektetett eszközök nyilvántartásnak, kezelésének vizsgálata.

Somogy Megyei Önkormányzatánál és Hivatalánál a tárgyi eszközök, befektetett pénzügyi eszközök besorolása a vonatkozó jogszabályi előírásnak megfelel.

A Számviteli törvény 25 §.(7) bekezdése felsorolja az immateriális javak közül a szellemi termékek közé sorolandókat, a vásárolt szoftverek a vagyoni értékű jogok közé tartoznak (a vevő a szoftvertermék tulajdonjogával nem rendelkezik, csupán annak a használatára, hasznosítására kapott a szoftvertermék tulajdonosától felhatalmazást). A vásárolt szoftvereket a szellemi termékekről a vagyoni értékű jogokra kell átvezetni a számviteli törvénynek megfelelően.

A nyilvántartási rendszer átlátható, az értékcsökkenés elszámolása szabályos. A zárt, megbízható kezelést a program biztosította.

Az Önkormány 2018.évi eszköz érték növekedés bruttó értékben, Ft-ban a főkönyvi könyvelés alapján az alábbiakat mutatja:

Gépek, informatikai eszközök, egyéb berendezések: 1.765.502 Ft.

A Hivatal informatikai, ügyviteli eszközökre 2018.évben 1.202.859 Ft.-ot fordítottak bruttó beszerzési áron, gépjármű beszerzésre :14.181.819 Ft-ot. A Hivatal vagyoni érték növekedése bruttó értékben :**15.384.678 Ft.**

Valamennyi 2018.évben beszerzett befektetett eszköz nyilvántartásba vétele megtörtént.

2018.december 31.-én az Önkormányzat által nyilvántartott eszközök értéke:

Megnevezés	Könyvviteli mérleg szerinti	Főkönyvi könyvelés szerint	eKata program szerint
Immateriális javak	584.923	584.923	584.923
Telek		188.964.000	188.964.000
Épület		614.121.508	614.121.508
Egyéb építmény		130.085	130.085
Ingyatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	803.215.593	803.215.593	803.215.593
Informatikai, ügyviteli eszközök		3.444.640	3.444.640
Gépek ,egyéb gépek		42.390.730	42.390.730
Gépek berendezések, felszerelések	45.835.370	45.835.370	45.835.370
Szellemi termékek–vagyoni ért.jogok. 0.-ig leírt		58.000	58.000
Ügyviteli, informatikai eszközök 0.-ig leírt		4.008.788	4.008.788
Egyéb gépek berendezések, felszerelések 0-ig leírt		12.137.521	12.137.521

2018.december 31.-én a Hivatal által nyilvántartott eszközök értéke:


Megnevezés	Könyvviteli mérleg szerinti	Főkönyvi könyvelés szerint	eKata program szerint
Immateriális javak	348.533	348.533	348.533
Informatikai, ügyviteli eszközök		2.152.234	2.152.234
Gépek ,egyéb gépek		1.140.976	1.140.976
Kulturális tárgyak		6.398.000	6.398.000
Járművek		14.042.464	14.042.464
Gépek berendezések, felszerelések, járművek	23.733.674	23.733.674	23.733.674
Szellemi termékek–vagyon érték-jogok. 0.-ig leírt		3.516.342	3.516.342
Ügyviteli, informatikai eszközök 0.-ig leírt		8.549.678	8.549.678
Egyéb gépek berendezések, felszerelések 0.-ig leírt		14.399.893	14.399.893
Járművek 0.-ig leírt.		18.934.526	18.934.526

A főkönyvi könyvelés az analitika és a mérleg egyezősége biztosított, a beszámoló elkészítésekor a pénzügyi ügyintéző az egyeztetéseket elvégezte.

A 0.-ig leírt eszközök (gép,berendezések) eszköz értéke 0.Ft, ha az értékcsökkenése teljesen leíródott , attól még az eszközt nyilván kell tartani és vagyon védelem biztosítása szerint leltározni szükséges- mindaddig míg meg nem állapítja a selejtezési bizottság vagy külső szakértő az eszközről , hogy használhatatlan. A selejtezés dokumentálása után kerül ki a nyilvántartásból, az Önkormányzatnál 2018.évben selejtezés nem történt, a Hivatalnál selejtezés történt bruttó 2.112.150 Ft. értékben gépek, informatikai, ügyviteli eszközöket.

A kisértékű tárgyi eszközök az eKATA programban rögzítve lettek. A tényleges, részletes helyiségenkénti leltárt vettek fel.

Somogyjád, 2019.május 31.



Grószné Göndöcz Eszter

Vizsgálatvezető.