



Ügyiratszám: SVMÖH/4-17/2025.

## **ELŐTERJESZTÉS** **a Somogy Vármegyei Önkormányzati Hivatal 2024. évi belső** **ellenőrzéséről**

A Somogy Vármegyei 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 vármegyei önkormányzati hivatalra vonatkozó éves ellenőrzési tervet és az éves ellenőrzési jelentést a Somogy Vármegyei Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 7/2022. (XII. 7.) önkormányzat rendelet 4. sz. melléklet B.1.1. pontja alapján átruházott hatáskörben a Somogy Vármegyei Közgyűlés Pénzügyi és Jogi Bizottsága hagyja jóvá.

A Somogy Vármegyei Közgyűlés Pénzügyi és Jogi Bizottsága 27/2023.(XII.8.) számú bizottsági határozatával a jegyző javaslatára elfogadta a 2024. évi belső ellenőrzési tervet, melyben elrendelte a pénzügyi ellenőrzést az alábbiak szerint:

*A Somogy Vármegyei Önkormányzat, a Somogy Vármegyei Önkormányzati Hivatal és a nemzetiségi önkormányzatok 2023. december 31-el felvett leltározási feladatokkal kapcsolatosan felmerült teendők végrehajtása.*

A lefolytatott vizsgálat megállapította, hogy a Somogy Vármegyei Önkormányzat és a Somogy Vármegyei Önkormányzati Hivatal rendelkezik leltározási és selejtezési szabályzattal. A vagyonsvédelem biztosított, alapja a korszerű számítógépes programmal vezetett naprakész analitikus nyilvántartás, amelyet rendszeresen egyeztetnek a főkönyvi nyilvántartással. A vagyonelemekben bekövetkezett változások áttekinthetőek, nyomon követhetőek, a leltározás szabályozottsága és végrehajtása megfelelő.

Az ellenőrzés javaslatot az ellenőrzésekkel kapcsolatosan nem tett, az ellenőrzési jelentés az előterjesztés melléklete.

### **Határozati javaslat:**

A Somogy Vármegyei Közgyűlés Pénzügyi és Jogi Bizottsága a Somogy Vármegyei Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 7/2022. (XII. 7.) önkormányzat rendelet 4. sz. melléklet B.1.1. pontja alapján átruházott hatáskörben megállapítja, hogy a Somogy Vármegyei Önkormányzati Hivatal jegyzője a 27/2023.(XII.8.) számú bizottsági határozattal elrendelt belső ellenőrzési tervnek megfelelően a belső ellenőrzést a megbízott belső ellenőr bevonásával lefolytatta, a belső ellenőrzési jelentést az előterjesztés melléklete szerinti tartalommal jóváhagyja.

Határidő: értelem szerint  
Felelős: Dr. Sárhegyi Judit jegyző

Kaposvár, 2025. január 14.

Husztai Gábor s. k.  
a bizottság elnöke

Az előterjesztést készítette:

Széphelyi Tamásné Farkas Diána Mária  
gazdasági vezető

Az előterjesztést jóváhagyta:

Dr. Sárhegyi Judit  
jegyző

**Kaposvár Környéki Belső Ellenőrzési Önkormányzati Társulás**

Somogyjádi Közös Önkormányzati Hivatal

Somogyjád

Kossuth L. 42.

7443

Ügyiratszám: SKÖH/403-5/ 2024.

Ellenőrzés száma: 56.

Tárgy: Vezetői összefoglaló

**Biró Norbert Elnök**

**Dr. Sárhegyi Judit jegyző**

**Somogy Vármegyei Önkormányzat**

**7400 Kaposvár**

**Fő u. 10.**

Tisztelt Elnök Úr / Jegyző Úrhölgy !

A Kaposvár Környéki Belső Ellenőrzési Önkormányzati Társulással kötött egyedi megállapodás szerint a belső ellenőrzés elvégezte **Somogy Vármegyei Önkormányzatnál és a Hivatalánál** a 2023.december 31-el felvett leltározási feladatok ellenőrzését.

A vizsgálat célja annak értékelése volt, hogy az Önkormányzat és Hivatala a 2023. évi költségvetési beszámoló mérlegéhez kapcsolódóan megfelelően elvégezte-e az eszközök - immateriális javak és a tárgyi eszközök, valamint a pénzeszközök leltározását.

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 Vármegyei Önkormányzatnál és Hivatalánál megállapodás szerint vizsgáltam a 2023. december 31-el felvett leltározási feladatok elvégzésének szabályosságát.

Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy az Önkormányzat és Hivatala rendelkezik leltározási és selejtezési szabályzattal. A vagyonszámla biztossított, alapja a korszerű számítógépes programmal vezetett naprakész analitikus nyilvántartás, amelyet rendszeresen egyeztetnek a főkönyvi nyilvántartással. A vagyonelemekben bekövetkezett változások áttekinthetőek, nyomon követhetőek.

2023. december 31.-i fordulónappal a leltározást mennyiségi felvétellel, az ASP program KATI moduljának leltárfelvételi ívét használva végezték el.

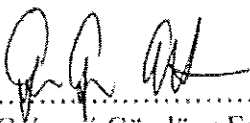
A leltározás során a mérlegben értékkel nem szereplő, kisértékű tárgyi eszközök leltározása is teljes körűen megtörtént.

A leltározás során többlet vagy hiány nem fordult elő, leltározás közben fellelt eszköz nem volt.

Összességében megállapítható, hogy a leltározás szabályozottsága és végre hajtása megfelelő.

Az ellenőrzés javaslatot nem tesz.

Somogyjád, 2024.november 28.

  
.....  
Grószné Göndöcz Eszter  
Belső ellenőrzési vezető

## Kaposvár Környéki Belső Ellenőrzési Önkormányzati Társulás

Somogyjádi Közös Önkormányzati Hivatal  
Somogyjád  
Kossuth L. 42.  
7443

Ügyiratszám: SKÖH/403-5/ 2024.

### Ellenőrzési jelentés .

<b>Az ellenőrzési szervezet megnevezése:</b>	Kaposvár Környéki Belső Ellenőrzési Önkormányzati Társulás
<b>Az ellenőrzött szervezet:</b>	Somogy Vármegyei Önkormányzat és Hivatala.
<b>Közigyűlés Elnöke:</b>	Biró Norbert
<b>Jegyzője:</b>	Dr. Sárhegyi Judit
<b>Az ellenőrzés tárgya:</b>	A 2023.december 31-el felvett leltározási feladatok ellenőrzése.
<b>Az ellenőrizendő időszak:</b>	2023.október 01. - 2024. május 31.
<b>Az ellenőrzés időtartama, időigénye :</b>	2024.november - 4 munkanap.
<b>Alkalmazott ellenőrzési eljárások, módszerek:</b>	A szabályzatok áttekintése, értékelése, a vizsgált időszak nyilvántartásainak, bizonylatainak ellenőrzése, az analitikus nyilvántartások és főkönyvi könyvelés egyezőségének vizsgálata.
<b>Ellenőrzés típusa:</b>	Szabályszerűségi.
<b>Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás:</b>	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.
<b>Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:</b>	Biró Norbert elnök Dr. Sárhegyi Judit jegyző
<b>Vizsgálatvezető:</b>	Grószné Göndöcz Eszter

Vizsgálat célja: Annak vizsgálata, hogy az Önkormányzat és Hivatala a 2023. évi költségvetési beszámoló mérlegéhez kapcsolódóan megfelelően elvégezte-e az eszközök - immateriális javak és a tárgyi eszközök, valamint a pénzeszközök leltározását.

### **Vizsgálatra vonatkozó jogszabályok:**

2011.évi CXCV.tv. Az államháztartásról (Áht)  
368/2011.(XII.31)Korm rendelethe az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról.(Ávr.)  
2000. évi C. tv. A számvitelről (Számv.tv.)  
2011.évi CXCVI.tv. A nemzeti vagyronról.(Nvtv.)  
4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet Az államháztartás számviteléről (Áhsz.)  
2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól (Mötv.)

## **Összefoglaló ellenőrzési jelentés**

A **Somogy Vármegyei Önkormányzatnál és Hivatalánál** megállapodás szerint vizsgáltam a 2023. december 31-el felvett leltározási feladatok elvégzésének szabályosságát.

Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy az Önkormányzat és Hivatala rendelkezik leltározási és selejtezési szabályzattal. A vagyronvédelem biztosított, alapja a korszerű számítógépes programmal vezetett naprakész analitikus nyilvántartás, amelyet rendszeresen egyeztetnek a főkönyvi nyilvántartással. A vagyronelemekben bekövetkezett változások áttekinthetőek, nyomon követhetőek.

2023. december 31.-i fordulónappal a leltározást mennyiségi felvétellel, az ASP program KATI moduljának leltárfelvételi ívét használva végezték el.

A leltározás során a mérlegben értékkel nem szereplő, kísértékű tárgyi eszközök leltározása is teljes körűen megtörtént.

A leltározás során többlet vagy hiány nem fordult elő, leltározás közben fellelt eszköz nem volt. Összességében megállapítható, hogy a leltározás szabályozottsága és végre hajtása megfelelő.

Az ellenőrzés javaslatot nem tesz.

## **Részletes ellenőrzési megállapítások**

### **I.**

#### **A 2023.december 31-el felvett leltározási feladatok ellenőrzése**

##### **1. A vagyron nyilvántartást szabályozó szabályzatok teljes körűségének és tartalmi elemeinek vizsgálata.**

A nemzeti vagyron alapvető rendeltetése a közfeladat ellátásának biztosítása. A nemzeti vagyronnal felelős módon, rendeltetésszerűen kell gazdálkodni.

A Somogy Vármegye Önkormányzati Hivatala a Számvitel politika keretében elkészítette

A leltározási szabályzatról szóló 16/2023.sz. Jegyzői utasítást, melyet a 32/2023 sz. Jegyzői utasítással módosított.

A szabályzat hatálya Somogy Vármegyei Önkormányzatra, a Somogy Vármegyei Önkormányzati Hivatalra , Somogy Vármegyei Német Nemzetiségi Önkormányzatra, Somogy Vármegyei Roma Nemzetiségi Önkormányzatra, valamint Somogy Vármegyei Horvát Önkormányzatra terjed ki.

Az Áhsz. 22. § (1) 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.

(2) A leltározás végrehajtását az Szt. 69. § (1)-(3), valamint (5) és (6) bekezdése szerint kell végrehajtani

A leltárkészítési szabályzatban meghatározták:

- a leltározási szabályzat hatályát,
- leltározásra vonatkozó jogszabályi előírásokat
- a szabályzat célját és tartalmát,
- a leltározás időpontját,
- a leltárral szemben támasztott tartalmi, alaki követelményt,
- a leltár felvétel módját módszereit,
- a leltározás előkészítését,
- a leltározásban résztvevők feladatait,
- a leltározási és leltárkészítési kötelezettség végrehajtásának szabályait,
- a leltárkülönbözetek rendezését,
- a leltározási bizonylatok megőrzését,
- a záró rendelkezéseket.

A szabályzat mellékletként tartalmazza a leltározáshoz kapcsolódó bizonylatok, dokumentumok mintáját.

A szabályzat részletesen szabályozza a leltározás elvégzését és folyamatait. A mérlegben szereplő eszközök és források leltározását december 31. fordulónappal, a leltározási ütemtervet úgy kell megszervezni, hogy az december 1. és a tárgyévet követő január 5. közötti időszakban végrehajtásra kerüljön. A leltározást az egyes eszközökre és forrásokra vonatkozóan mennyiségi felvétellel, vagy egyeztetéssel kell-e elvégezni- évente illetve 3 évente a szabályzatban előírtak szerint.

## **2. A leltározás előkészítésének dokumentumainak vizsgálata**

A leltárkészítési és leltározási szabályzat szerint a leltározási ütemterv – utasítás összeállításának a célja a leltározásra kerülő eszközök, illetve a közreműködő szervezeti egységek munkájának összehangolása, a feldolgozás folyamatosságának, zökkenőmentességének biztosítása érdekében.

A leltározási utasítást a jegyző adta ki.

A leltározási utasítás tartalmazza:

- mire terjed ki a leltározás,
- a leltározási bizottság elnökének, tagjainak megnevezését,
- a leltárellenőr nevét,
- a leltározási körzeteket, egységek nevét,
- a leltározás időpontját,
- a leltározók nevét,
- a leltározás megkezdésének és befejezésének időpontját.

A Jegyző a leltározás elvégzéséhez 2023.szeptember 15-i keltezéssel kiadta a leltározási utasítást, amely szerint a leltározást 2023.10.01-én kell megkezdeni és 2023.12.31-én kell befejezni. A leltározás az önkormányzat és hivatala, valamint a nemzetiségi önkormányzatok kezelésében lévő valamennyi vagyontárgyra kiterjed.

A leltárnyitó jegyzőkönyv tartalmazza, hogy a leltározást az egyes eszközökre vonatkozóan mennyiségi felvétellel, vagy egyeztetéssel kell-e elvégezni a szabályzatban rögzítettek szerint.

A leltározás résztvevőit a Jegyző megbízólevéllel látta el.

A leltárkörzetért felelő személyek lenyilatkozták, hogy a leltározás során valamennyi leltári tárgyat bemutattak.

## **3. A Selejtezés dokumentumainak vizsgálata**

A Gondnok-vagyonvédelmi referens 2023.december 4.-i dátummal összeállította a selejtezési jegyzéket az Önkormányzat és a Hivatal esetében, melyeket a Pénzügyi és Vagyongazdálkodási

Irodavezető elfogadásra javasolt. A javaslatok alapján a Jegyző a selejtezést elrendelte. A selejtezési bizottság tagjait és elnökét megbízólevéllel kijelölte. A selejtezési jegyzőkönyv december 4.-én elkészült, mely alapján a selejtezett eszközök kivezetését a KATI nyilvántartó programban illetve a főkönyvi könyvelésben rögzítették.

#### 4. A leltározás dokumentumainak vizsgálata.

A leltározást az immateriális javak és a tárgyi eszközök esetében mennyiségi felvétellel, az ASP program KATI moduljának leltárfelvételi ívét használva, számítógépes helyszíni rögzítéssel végezték el.

##### A leltárfelvételi ív tartalmazza:

- a leltározási körzet megnevezését,
- a leltározás fordulónapját,
- a leltározás azonosító számát,
- a leltári ív azonosítót,
- a leltározásban résztvevők aláírását,
- a leltározott eszköz sorsszámát, megnevezését,
- az eszköztípust/kategóriát
- a költséghely nevét,
- a főkönyvi számot,
- az azonosítókat,
- az értékét (bruttó, écs, nettó)
- a leltározott mennyiséget,
- megjegyzéseket.

A leltározás elvégzését követően felvett jegyzőkönyvek rendelkezésre álltak.

A leltározás során a mérlegben értékkel nem szereplő, kisértékű tárgyi eszközök leltározása is megtörtént. A leltározás során többlet vagy hiány nem fordult elő, leltározás közben fellelt eszköz nem volt. A nyilvántartási rendszer átlátható, az értécsökkenés elszámolása szabályos. A zárt, megbízható kezelést a program biztosította.

#### A Somogy Vármegyei Önkormányzat 2023.12.31.-én mérlegben értékben nyilvántartott eszközök nettó értéke :

Ft.

	Főkönyvi könyvelés szerint	KATI program szerint
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	721.989.934	721.989.934
Gép, berendezés, felszerelés	33.963.659	33.963.659
Beruházások	886.597.823	886.597.823
Befektetett pénzügyi eszközök	3.000.000	3.000.000

#### A Somogy Vármegyei Önkormányzat 0.-ig leírt nyilvántartott eszközök bruttó értéke.

Ft.

Immateriális javak	2.179.178
Informatikai eszközök	30478.781
Gép, berendezés, felszerelés	42.493.865

#### A Hivatal 2023.12.31.-én mérlegben értékben nyilvántartott eszközök nettó értéke:

Ft.

	Főkönyvi könyvelés szerint	KATI program szerint
Gép, berendezés, felszerelés	17.278.950	17.278.950
Beruházások	22.936.082	22.936.082

**A Hivatal 0.-ig leírt nyilvántartott eszközök bruttó értéke.**

Ft.

Immateriális javak	3.323.000
Informatikai eszközök	7.278.140
Gép, berendezés, felszerelés	13.914.563
Járművek	32.445.637

Az immateriális javak, tárgyi eszközök mérlegben kimutatott bruttó értéke, az elszámolt értékcsökkenés és nettó értéke egyező az immateriális javak, tárgyi eszközök analitikus nyilvántartásban kimutatott értékével.

A 2023. évben el nem számolt folyamatban lévő beruházások, azaz 2023. december 31-én fennállt beruházásra adott előleg követelés és a kapcsolódó áfa összege számlákkal alátámasztva, számlákkal azonos összegben szerepelnek a záró főkönyvi kivonatban és a leltárban.

A Levéltár és Megyeháza energetikai célú felújítása, valamint a Megyei Identitás erősítése TOP pályázat – befejezetlen beruházások leltárral alátámasztott értékben szerepelnek a főkönyvi kivonatban.

Tartós részesedésként tartják nyilván a Somogy Társadalmi Felemelkedéséért Nonprofit Kft. 3.000.000 Ft értékű üzletrészt.

A Hivatalnál teljes körűen felleltározták az üzemeltetésre-használatra átvett festményeket és egyéb berendezési tárgyakat - az átadó Múzeummal egyeztetve.

**5. Pénzeszközök leltározása.**

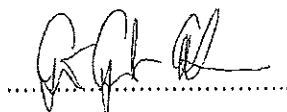
Az Önkormányzat forintpénztár záró főkönyvi kivonatban kimutatott 137.990 Ft, a Hivatal forintpénztár záró főkönyvi kivonatban kimutatott 212.040 Ft összegű egyenlege - egyező a december havi utolsó időszaki pénztárjelentés záró értékével. Az év végi készpénz készletet a pénztáros és pénztárellenőr által aláírt időszaki pénztárjelentés és címletjegyzék igazolja.

Az Önkormányzat bankszámla főkönyvi kivonatban kimutatott 1.371.408.343 Ft összeg értéke egyező a 2023. december havi utolsó bankszámla kivonatok záró egyenlegével. A Hivatal bankszámla főkönyvi kivonatban kimutatott 66.599.531 Ft összeg értéke egyező a 2023. december havi utolsó bankszámla kivonatok záró egyenlegével.

Az Önkormányzat devizaszámla kimutatása értéke egyező a 2023. december havi utolsó bankszámla kivonat záró egyenlegével.

Összességében megállapítható, hogy a leltározás szabályozottsága és végre hajtása megfelelő volt.

Somogyjád, 2024.november 28.



Grószné Göndöcz Eszter

Vizsgálatvezető.