



**Bodmér Község Önkormányzata Képviselő-testületének
41/2021. (V. 17.) határozata**

**Bodmér Község Önkormányzata 2020. évi belső ellenőrzési tevékenységről szóló jelentés
elfogadásáról**

Bodmér Község Önkormányzata Polgármestere - a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése szerint – a képviselő-testület hatáskörében eljárva az alábbi döntést hozta:

- 1., a polgármester a 2020. évi belső ellenőrzési tevékenységről szóló jelentést a határozat 1. melléklete szerinti tartalommal elfogadja,*
- 2., a polgármester megállapítja, hogy az ellenőrzés intézkedési terv készítését írta elő, melyet a határozat 2. melléklete tartalmaz.*

Határidő: azonnal
Felelős: polgármester

Bodmér, 2021. május 17.

Katona László
polgármester



Dr. Sisa András
jegyző



2020. éves ellenőrzési jelentés

Bodmér Község Önkormányzata
Összefoglaló 2020. éves ellenőrzési jelentése

Vezetői összefoglaló

Bodmér Község Önkormányzatánál (a továbbiakban: Önkormányzat) az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazást Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) Korm. rend. és a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről és belső kontrollrendszeréről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rend. (a továbbiakban: Bkr.) nyújtotta.

A közpénzek felhasználásában részt vevő államháztartási szervezetek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni abból a célból, hogy bizonyosságot nyújtsanak az általa kiépített és működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszerek megfelelőségét illetően.

A fenti előírásoknak megfelelően az **Önkormányzat vonatkozásában külső szakértő bevonásával** történt a jogszabályi előírásoknak megfelelő belső ellenőrzési rendszer kiépítése és működtetése.

A belső ellenőrzésre az Önkormányzat 2020. évi Belső ellenőrzési terve alapján került sor, melynek teljesítéséről az Önkormányzat és az általa alapított vagy irányított költségvetési szervek vonatkozásában Bkr. alapján jelen, 2020. évi Összefoglaló éves jelentés számol be.

A belső ellenőrzés jogszabályi kötelezettségének megfelelően támogatja a stratégiai célok meghatározását. Módszeresen értékeli, illetve fejleszti a monitoring, a kontrolling és a minőségbiztosítás hatékonyságát.

A belső ellenőrzés szabályszerűen, az ellenőrzési tervben meghatározott feladatait ellátva működött.

Az ellenőrzött szervezetek és dolgozók a belső ellenőrzés, mint tevékenység szükségességét nem vitatják, változatlanul van igény a szakmai tanácsadásra is egy-egy megoldandó feladat kapcsán.

A 2020. évi belső ellenőrzések lefolytatását nehezítette a járványhelyzet. Az eredményes ellenőrzést támogató személyes kontaktus kevesebb volt, de az online egyeztetések alapvetően biztosították az információ áramlást.

Az intézményi belső ellenőrzés szabályszerűen, az ellenőrzési tervben meghatározott feladatait ellátva működött.

I./A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján
(Bkr. 48. § a) pont]

I./1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérések indoka, a terven felüli ellenőrzés indokoltsága.

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy az Önkormányzat működését fejlessze és eredményességét növelje.

Az ellenőrzés tárgya döntő részben a szabályozott, szabályszerű és hatékony működés feltételeinek és teljesülésének vizsgálatára irányult, amely a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően, az Önkormányzat 2020. évi ellenőrzési terve, valamint az ellenőrzési megbízólevelek és ellenőrzési programok alapján teljesült.

A tervezés és kockázatelemzése alaposan kiterjedt minden olyan területre, amely a szabályos és a jogszabályi változásoknak megfelelő működést segíti és kontrollálja. A kockázatelemzés a vonatkozó szakirodalom által javasolt értékelési szempontok alapján történt.

A tervezés a Polgármester, illetve a Jegyző igényeinek figyelembevételével, kockázatelemzéssel megalapozottan történt.

1./1./a) A tárgyévve vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzés összesítése (Bkr. 48. § aa) pont)

Az ellenőrzési terv teljesítéséről az 1. számú függelék ad tájékoztatást.

A belső ellenőr a megállapításokat a vizsgálat tényszerű feltárására alapozta. Az ellenőrzés során a dokumentális vizsgálaton felül mélyinterjúra is sor került az adott munkafolyamat felelősével. Az ellenőrzés során a megállapítások jogszabályi és egyéb szakmai szempontok alapján kerültek rögzítésre.

A belső ellenőrzés megállapításai átlagos, illetve csekély jelentőségűnek minősíthetők. Kiemelt jelentőségű, a vezetés részéről azonnali intézkedést igénylő javaslat megfogalmazására nem került sor.

1./1./b) Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

A 2020. évi ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

1./2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)

Az ellenőrzés lefolytatásának személyi és tárgyi akadályai nem voltak.

A belső ellenőr és a vizsgálat alá vont szervezet, illetve az adott munkafolyamat felelősei az ellenőrzés során összehangolták munkájukat. Minden dokumentum és program hozzáférést a belső ellenőrzés rendelkezésére bocsátottak, ami hozzájárult a hatékonysághoz.

A vizsgálatokhoz a szükséges anyagot, információt és az elvárható segítséget az ellenőrzés megkapta. Esetenként a vizsgált terület leterheltsége miatt kellett a munkát összehangolni, hogy a vizsgálatok ideje alatt az ellenőrzött területen a munka folyamatosságát ne akadályozza a vizsgálat.

Az ellenőrzés tárgya döntő részben a szabályozott, szabályszerű és hatékony működés feltételeinek és teljesülésének vizsgálata volt.

A jelentéstervezet az ellenőrzött féllel előzetesen egyeztetésre került. A megállapításokkal, javaslatokkal szemben lényeges kifogás nem merült fel. Az ajánlások konkrét, gyakorlatban megvalósítható feladatokat tartalmaztak, megfelelő alapot biztosítva a hatékonyabb és szabályos működéshez.

1./2./a) A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága

A belső ellenőrzést ellátók képzettségi szintje és gyakorlata megfelel a Bkr.-ben foglalt követelményeknek. A jogszabályban előírt regisztráció megtörtént. A belső ellenőrzési vezetői feladatokat ellátó személy 2020. évben kötelező továbbképzésen vett részt, s az Áht. 70. § (4) bekezdésben meghatározott engedéllyel rendelkezik.

1./2./b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18–19. §-a alapján)

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége 2020. évben teljeskörűen biztosított volt, mivel a jelentések közvetlenül megküldésre kerültek az ellenőrzött személy vagy szervezet részére. Az ellenőrzési tevékenységen kívül más feladatba a belső ellenőrzési vezető nem került bevonásra.

1./2./c) Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)

2020. évben a megbízással, illetve az egyes ellenőréssel kapcsolatban összeférhetlenségi helyzet nem merült fel.

1./2./d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

2020. évben a belső ellenőri jogokkal kapcsolatban korlátozás nem merült fel.

1./2./e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem volt.

1./2./f) Az ellenőrzés nyilvántartása

Az ellenőrzés teljes iratanyagának megőrzése a Felcsúti Közös Önkormányzati Hivatalban (a továbbiakban: Hivatal) évenként, illetve elkülönítetten, nyomon követhető formában történik. A megbízólevél, ellenőrzési program és vizsgálati jelentés egy példánya az irattárba kerül. A belső ellenőrzési vezető a Bkr. 50. § szerinti nyilvántartás vezetéséről gondoskodik.

1./2./g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére javaslat nem került megfogalmazásra.

1./3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)

A korábbi évek gyakorlata szerint a belső ellenőrzés keretében történő véleményezés, állásfoglalás rendje kialakult, amelynek legfőbb területei: a gazdálkodást érintő jogszabályi változások, azok értelmezése, költséggazdálkodást érintő kérdések, számviteli és intézményi szabályozottság.

A belső ellenőrzési standardokkal összhangban lévő tanácsadó tevékenység írásba foglalására nem került sor.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) pont)

II./1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)

A vizsgálati jelentések készítése a már évek óta kialakított gyakorlat alkalmazásával történik. A vizsgálati jelentéstervezetek minden alkalommal egyeztetésre kerültek. Indokolt esetben a szükséges módosítás elvégzése után, a vizsgálati jelentés Polgármesteri és Jegyzői jóváhagyással véglegessé vált.

Kidolgozott nyomon követési eljárás nincs. Az éves tervezéskor a korábban elvégzett vizsgálatok eredményeként megfogalmazott intézkedések számba vétele is megtörténik, mely indokolt esetben az utóvizsgálat szükségszerűségét meghatározza. A határidőkről, végrehajtásról és hasznosulásról az utóvizsgálatok mellett az ellenőrzöttek kötelező beszámolója nyújthat információt.

A kiemelt megállapítás megfogalmazására nem került sor.

II./2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)

1. Kontrollkörnyezet

Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként a külső körülményekre is tekintettel alapvetően megfelelőnek ítéltető a kontrollkörnyezet. Az Önkormányzat a gazdálkodás terén az alapvető szabályzatokkal rendelkezik. A korábbi évben hiányosságként kezelt vagyonyilatkozattétel rendjének szabályozására 2020.évben sor került.

A célok és szervezeti felépítés, belső szabályzatok, feladat- és hatáskörök, folyamatok meghatározása és dokumentálása, humán erőforrás, etikai értékek és integritás, a működés és feltételeinek intézményi szabályos és szabályozott biztosítása érdekében kiemelten kezelendő, hogy ezen dokumentumok folyamatosan felülvizsgálatra, s a változó jogszabályi környezet és alkalmazott gyakorlat alapján aktualizálásra kerüljenek. A gyakori jogszabály változás fokozott terhet jelent a belső szabályozásban és annak gyakorlati alkalmazásában, de a Hivatal törekszik a gyakorlat és a szabályozás szinkronjának megteremtésére.

Az Önkormányzat szervezeti és működési szabályzata az Mőtv. alapján rendeleti szinten elfogadott.

2. Integrált kockázatkezelési rendszer

Az Önkormányzatot érintően szabályozott a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendje. Az éves feladattervnek megfelelően azonosításra és értékelésre kerültek a felmerülő kockázatok, s ennek alapján elkészült az intézkedési terv. Az integrált kockázatkezelés keretében a kockázati kitettség nyomon követése, azaz a kockázati leltár és az intézkedési terv végrehajtásának év közbeni felülvizsgálata az intézkedésért felelős személy részéről megtörtént.

A Hivatalban a közérdekű bejelentések, panaszok kezelésének eljárásrendje kialakított.

3. Kontrolltevékenységek

Az önkormányzati folyamatok sajátosságai alapján megfelelő gazdálkodási kontrollok kerültek kialakításra és alkalmazásra. Az egyes operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának a rendszere és nyilvántartása kialakított, esetenként azonban hibák tapasztalhatók. A jövőben a megerősített ellenőrzések a negatívumok megszüntetésére irányulnak.

A MÁK felé és a többi állami hatóság felé az Önkormányzat működési és gazdálkodási feladatait ellátó Hivatal jelentéstételi kötelezettségének eleget tett. Az adatok, információk nyilvántartása, tárolása szabályozott.

4. Információ és kommunikáció

Az Önkormányzaton belül és az alapított, illetve irányított intézmények felé az információáramlás és a kommunikáció megfelelő. Elősegíti ezt a megfelelő számítógépes ellátottság.

Az Önkormányzat a kapcsolódó szabályzatokkal önállóan nem rendelkezik, mivel a Hivatal szabályzatait alkalmazza. Ebből eredően az Önkormányzat iratkezelési szabályzattal nem rendelkezik. Dokumentum kezelése a Hivatal által szabályozottak szerint és az általa alkalmazott ASP iktatási rendszerrel történik.

A Hivatal iratkezelési szabályzatának levéltári egyeztetése megtörtént.

Az Önkormányzat az Info. törvényben előírt közzétételi kötelezettségét folyamatosan teljesíti, de az átláthatóság érdekében további fejlesztés szükséges, különösen a döntések előkészítésére és meghozatalára vonatkozóan.

5. Nyomon követési rendszer (Monitoring)

A folyamatba épített vezetői ellenőrzés és a belső ellenőrzés folyamatos jelenléte minimálisan csökkenti a veszélyeztető tényezők bekövetkezésének lehetőségét, elősegíti az Önkormányzat célkitűzéseinek megvalósítását.

A belső ellenőrzés tervezése a jogszabályi kötelezés óta kockázatelemzés alapján történik.

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

A belső ellenőrzést külső vállalkozó végzi szerződéssel, akivel az együttműködés megfelelő.

A külső jelentéstételi kötelezettségének a Hivatal eleget tesz.

II./3. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)

2020. évben intézkedési terv készítésére köteles belső ellenőrzési javaslat megfogalmazásra került.

Az ellenőrzési megállapítások megalapozottak voltak, hozzájárultak a vezetői intézkedések megalapozásához.

Az intézkedési terv a szükséges intézkedés végrehajtásáért felelős személy és a vonatkozó határidő megjelölésével készült el, amelyben a feladathoz kapcsolódó határidő úgy került meghatározásra, hogy az számonkérhető legyen.

Kelt: Budapest, 2021. február 15.

Készítette:



.....
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:


.....
jegyző

2020. éves ellenőrzési jelentés

1. függelék

Bodmér Község Önkormányzata és költségvetési szerveinél
2020. évben lefolytatott ellenőrzések bemutatása

Tárgy	Cél	Típus	Megállapítás / Intézkedési terv készítésére köteleles javaslat
2019. évi költségvetési beszámolójának ellenőrzése	Annak vizsgálata, hogy a 2019. évi költségvetési beszámoló tartalmilag és formailag megfelel-e a hatályos jogszabályoknak.	Pénzügyi ellenőrzés	<p>Az államháztartás számvitele a költségvetési számvitelből és a pénzügyi számvitelből áll. A költségvetési számvitel a bevételi és kiadási előirányzatok alakulásának, a követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, és ezek teljesítésének, továbbá a központi költségvetésből kapott támogatások felhasználásának a valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartását és az éves költségvetési beszámoló ezekre vonatkozó részei megbízható és valós összképet mutató elkészítését biztosítja.</p> <p>A pénzügyi számvitel a vagyon és annak összetétele, a tevékenység eredménye valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartását és az éves költségvetési beszámoló ezekre vonatkozó részei megbízható és valós összképet mutató elkészítését biztosítja</p> <p>A költségvetési évről a könyvek zárását követően bizonylatokkal, szabályszerű könyvvezetéssel, az Áhsz. szabályai szerint folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal, a könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonattal, valamint leltárral alátámasztott éves költségvetési beszámolót kell készíteni, mely követelmény érvényesült. A leltározás és leltárkészítés szabályszerűségét jelen ellenőrzés során nem vizsgáltuk. A megállapítás a beszámoló elkészítésének tényét fogalmazza meg.</p> <p>Az ellenőrzés a 2019. évi pénzügyi dokumentumokra terjedt ki.</p> <p>Főbb megállapításaink a következők:</p> <p>Az Áhsz. 32.§ (4) bekezdése értelmében a helyi önkormányzat a saját éves</p>

2020. éves ellenőrzési jelentés

		<p>költségvetési beszámolóját a költségvetési évet követő év február 28-át követő húsz napon belül tölti fel a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe az éves költségvetési beszámolót alátámasztó – könyvelési rendszerből előállított – teljes főkönyvi kivonattal együtt, mely követelmény érvényesült. A Felcsúti Közös Önkormányzati Hivatalhoz Bodmér Község Önkormányzata 2020. január 1. nappal csatlakozott, ezért a 2019. évi költségvetési beszámolóját még a Csákvári Közös Önkormányzati Hivatal nyújtotta be a Kincstárnak.</p> <p>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 2019. évi mérleg alátámasztásához Bodmér Község Önkormányzata mérlegleltárral (mint főkönyvi és analitikus nyilvántartás egyeztetésével készített bizonylat) rendelkezett (2019. december 31. fordulónappal egyeztetéssel történő leltár készítésre került sor). A leltárak tartalmukat tekintve esetenként helytelenek voltak. 2019. évben mennyiségi felvételel történő leltározás nem történt, melyet 2020. évben el kell végezni.</p> <p>Bodmér Község Önkormányzata a kötelező analitikus nyilvántartásokkal az ASP programban központi módon meghatározott formában és tartalommal rendelkezik. Gondoskodni kell az előirányzat nyilvántartás Áhsz-ben foglalt tartalmi követelményeinek kialakításáról.</p> <p>A bérköltségek elhatárolása tekintetében a MÁK adatlapokon túl javasoljuk egy plusz bizonylat/mérleg alátámasztás/nyilatkozat elkészítését, mely bemutatja a december hónapra járó decemberben kifizetett K1 rovatra könyvelendő tételeket és azok főkönyvi könyvelését.</p> <p>A passzív időbeli elhatárolások felülvizsgálatát és a B16, B25, B65, B75 rovatok tekintetében analitikus nyilvántartás kialakítását javasoljuk az elhatárolások mérleg szerinti értékének alátámasztása érdekében.</p> <p>A főkönyvi könyvelésben a pénzügyi és a költségvetési számvitel közötti összefüggések, egyezőségek megfelelőek voltak. Az ellenőrzés során a főkönyvi könyvelés helyességét nem vizsgáltuk, az adatszolgáltatások összevont adatait vettük alapul.</p>
--	--	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

2020. éves ellenőrzési jelentés

			<p>Az önkormányzat 2019. évi előirányzati gazdálkodása alapvetően megfelelt az Áht-ben foglalt követelményeknek.</p> <p>A 2019. évi maradvány megállapításának módja megfelelt az Áhsz. előírásainak. A maradvány 2 677 631 Ft hibát tartalmaz, mely a 2014-2015. évi téves könyvelésből áll. A maradvány összegét módosítani kell, amennyiben arra a Pénzügyminisztérium lehetőséget biztosít.</p> <p>Az éves beszámoló 15. úrlapjának adataiból a vagyonszármazás tekintetében nyomon követhető a pénzügyi számvitel és a költségvetési számvitel összhangja.</p> <p>A 2019. évi mérleg szerinti eredményt a főkönyvi kivonat adatai alátámasztják.</p> <p>A mérlegben az ellenőrzés több mérlegcsoporton eltérést tapasztalt, melyeket javítani kell.</p> <p>A feladatellátás javítása érdekében az ellenőrzés a következő javaslatokat teszi:</p> <p>Intézkedési terv készítésre kötelek javaslatok:</p> <ol style="list-style-type: none">1. A számviteli politika keretében el kell készíteni az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatát, melykövetelmény érvényesült. Javasoljuk a leltározási szabályzat évente történő felülvizsgálatának elvégzését és dokumentálását abban az esetben is, ha a felülvizsgálatot követően a szabályozás módosítása nem indokolt.A számviteli politikát és a hozzá kapcsolódó szabályzatokat gazdálkodó szervezeteként elkövetni kell kialakítani, így az önkormányzat, a nemzetiségi önkormányzat és a költségvetési szervek tekintetében külön-külön számviteli politikával (és a hozzá kapcsolódó szabályzatokkal) kell rendelkezni. A leltározási szabályzatban javasoljuk egyértelműen rögzíteni az egyes eszközcsoportok tételes, mennyiségi felvételei történő leltározásának időszakát.2. Az immateriális javak, tárgyi eszközök tekintetében bruttó érték és értékcsökkenés megbontásban gondoskodni kell a főkönyvi kivonat, éves beszámoló és az analitikus nyilvántartás (ASP-KATI)
--	--	--	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

2020. éves ellenőrzési jelentés

		<p>adategyezőségének biztosításáról.</p> <p>3. Gondoskodni kell a leltározási szabályzatban foglaltak szerint a rételes mennyiségi felvétellel történő leltározás végrehajtásáról különböző tekintettel arra, hogy az ASP KATI modul, mint tárgyi eszköz nyilvántartás adatbázisa még feltöltés és egyeztetés alatt van.</p> <p>4. Gondoskodni kell a helyi adó helyes könyveléséről, a követelések, az értékesítés és a túlfizetések tekintetében is. Az ASP ADÓ nyilvántartás, a főkönyv és az éves beszámoló adategyezőségét biztosítani kell. Az önkormányzat a helyi adó követelések tekintetében értékesítést nem számolt el, mivel az az ASP dokumentumokon sem szerepelt. Ez nem általános a gyakorlatban, így az ASP ADÓ-ban az értékesítés elszámolás felülvizsgálatát javasoljuk.</p> <p>5. Az adott elöllegek főkönyvi rendezéséről gondoskodni kell.</p> <p>6. A mérlegben a 2019. december havi bruttó bér és járulék költségeit ki kell mutatni a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása között. A bérköltségek elhatárolása tekintetében a MÁK adatlapokon túl javasoljuk egy plusz bizonylat/mérleg alátámasztás/nyilatkozat elkészítését, mely bemutatja a december hónapra járó decemberben kifizetett K1 rovatra könyvelendő tételeket és azok főkönyvi könyvelését.</p> <p>7. A Kincstáron kívüli forintszámlák mérleg szerinti értékének alátámasztása nem megalapozott. Gondoskodni kell a megfelelő, teljes körű mérleg alátámasztás elkészítéséről és minden bankszámla főkönyvi könyveléséről.</p> <p>8. A letéti számla egyenlege 14 666 870 Ft, mely idegen bevételnek minősül, így a 367-es számlacsoportban könyvelendő, mely követelmény nem érvényesült. Fel kell tárti, hogy a vonatkozó bankszámlán ténylegesen idegen bevételek szerepelnek-e.</p> <p>9. A költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása tekintetében az előző évek elhatárolásának feloldásáról gondoskodni kell.</p> <p>10. A passzív időbeli elhatárolások felülvizsgálatát és a B16, B25, B65, B75 rovatok tekintetében analitikus nyilvántartás kialakítását javasoljuk az elhatárolások helyes megállapítása érdekében, valamint a tértítés nélkül (visszaadási kötelezettség nélkül) átvett eszközök</p>
--	--	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

2020. éves ellenőrzési jelentés

		<p>tekintetében az elhatárolást az éves értékcsökkenés összegével való feloldásáról is gondoskodni kell.</p> <p>Intézkedési terv készítésre nem köteles javaslatok:</p> <ol style="list-style-type: none">1. Az Önkormányzat az ASP integrált főkönyvi szoftver alkalmazásával, központi adattartalommal vezeti az előirányzat nyilvántartást. A nyilvántartást az Áhsz. 14. mellékletében foglalt tartalmúra kell kiegészíteni.2. Bodmér Község Önkormányzata 2019. évi maradványa az előző (2014-2015.) évek könyveléséből származó hibát tartalmaz. Amennyiben erre a Pénzügyminisztérium engedélye alapján lehetőség nyílik, a maradvány értékét javítani kell.3. Ha a részescdésék és a követelések tekintetében az értékelés során megállapítást nyer, hogy az értékvesztés elszámolása nem indokolt, a nemlegességet is írásba kell foglalni az értékelési feladatellátás igazolása, a mérleg szerinti érték alátámasztása érdekében.4. Gondoskodni kell az általános forgalmi adó helyes főkönyvi számon történő könyveléséről. Mivel az önkormányzat ÁFA tekintetében alanyi adó mentes, a 364/12 főkönyvi számot nem használhatja.5. A gazdálkodásban nem jellemző, hogy az önkormányzatnak szállítói tartozása nincs, így felülvizsgálatát javasoljuk.
--	--	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

