

**Litér Község Önkormányzata és költségvetési szervei
2021. évben lefolytatott ellenőrzések bemutatása**

<i>Tárgy</i>	<i>Cél</i>	<i>Típus</i>	<i>Megállapítás / Intézkedési terv készítésére köteles javaslat</i>
Az egyes adónemek (pl.: általános forgalmi adó stb.) évi mérlegérték megállapításának ellenőrzése	Annak vizsgálata, hogy az egyes adónemek (pl.: általános forgalmi adó stb.) az éves mérlegben a vonatkozó jogszabályok alapján, illetve a NAV nyilvántartással összhangban kerültek-e megállapításra.	Teljesítmény ellenőrzés	<p>Az ellenőrzés során vizsgáltuk és értékeltük, hogy az egyes adónemek (pl.: általános forgalmi adó stb.) az éves mérlegben a vonatkozó jogszabályok alapján, illetve a NAV nyilvántartással összhangban kerültek-e megállapításra.</p> <p>Az ellenőrzés a 2020. évi pénzügyi dokumentumokra terjedt ki.</p> <p>Főbb megállapításaink a következők:</p> <p>Az Áhsz. 53. § értelmében a könyvviteli zárlat keretében el kell végezni a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetését a bevallásokban szereplő adatokkal és az adófolyószámlával. A NAV adószámla kivonat adatai alapján az azon szereplő adózói többletet vagy adózói tartozást a mérlegben szerepeltetni kell. Litér Község Önkormányzatának nem volt adózói többlete, illetve tartozása 2020. 12. 31-én a NAV adószámla adatai alapján. Az Áfa tekintetében a főkönyvi könyvelés felülvizsgálatát javasoljuk (fordított áfa).</p> <p>A feladatellátás javítása érdekében az ellenőrzés a következő javaslatokat teszi:</p> <p>Intézkedési terv készítésre köteles javaslatok:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Az Áfa tekintetében a főkönyvi könyvelés felülvizsgálatát javasoljuk. 2. Az Áhsz. alapján az adónemekkel kapcsolatos főkönyvi és

			<p>analitikus nyilvántartások (NAV adószámla kivonat) negyedéves egyeztetését írásban dokumentálni kell.</p> <p>Intézkedési terv készítésre nem köteles javaslatok:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Az Áhsz 44. § (5) bekezdése értelmében a Kincstár és a központosított illetményszámfejtés körébe tartozó szervezetek legalább negyedévente, a tárgynegyedévet követő hónap 15. napjáig kötelesek egymással egyeztetni, melyről gondoskodni kell. 2. Az Áfa mérleg szerinti értékének alátámasztásához, javasoljuk elkülönített analitikus nyilvántartás kialakítását a főkönyvben szereplő, de az áfa bevallásba nem beállított (pl. folyamatos teljesítésű számlák, melyek teljesítés alapján a következő bevallási időszakban szerepelnek majd) számlákról. 3. Felhívjuk a figyelmet arra, hogy NAV adószámla kivonat adatai alapján az azon szereplő adózói többlet vagy adózói tartozást a mérlegben szerepeltetni kell (2020. évben erre nem volt szükség).
<p>2019. – 2020. években lefolytatott ellenőrzések utóvizsgálata</p>	<p>Annak vizsgálata, hogy az előző években lefolytatott vizsgálatok javaslatainak hasznosítása megtörtént-e?</p>	<p>Teljesítmény ellenőrzés</p>	<p>Az ellenőrzés során felmértük és értékeltük a 2019. és 2020. évben lefolytatott ellenőrzések során megfogalmazott javaslatok hasznosulását, mely alapján megállapítható, hogy a belső ellenőrzés során tett javaslatok hasznosítása, illetve az Intézkedési tervben vállaltak végrehajtása részben megtörtént.</p> <p>2019. évben lefolytatott ellenőrzések és megállapításaik:</p> <p><i>2018. évi normatíva igénylés megalapozottságának vizsgálata, kiemelten a 2018. évi költségvetési törvény 2. számú mellékletében kapott támogatásokra</i></p> <p><u>Megállapítások:</u> A vizsgálat eredményeként javaslatok megfogalmazására nem került</p>

			<p>sor.</p> <p><i>A belső kontrollrendszeren belül az Információs és kommunikációs rendszer kialakításának és működésének vizsgálata</i></p> <p><u>Megállapítások:</u></p> <p>Az alábbi szabályzatok Önkormányzatra történő elkészítéséről és hatályba léptetéséről vagy önálló szabályzatban a hivatali szabályzat irányadónak tekintéséről gondoskodni kell:</p> <ul style="list-style-type: none"> - informatikai rendszerbiztonsági szabályzat, - iratkezelési szabályzat, - a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közze teendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata, - információ átadási szabályzat, - információs és kommunikációs szabályzat. - adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat. <p>A javaslat Intézkedési terv készítésére köteles.</p> <p><u>Az utóellenőrzés megállapítása:</u></p> <p>Az Önkormányzat önálló szabályzattal nem rendelkezik, de a hivatali szabályzatok irányadónak tekintéséről gondoskodtak.</p> <p>2020. évben lefolytatott ellenőrzések és megállapításaik:</p> <p><i>2019. évi normatíva igénylés megalapozottságának vizsgálata, kiemelten a 2019. évi költségvetési törvény 2. és 3. számú mellékletében kapott támogatásokra</i></p> <p><u>Megállapítások:</u></p> <p>A vizsgálat eredményeként javaslatok megfogalmazására nem került sor.</p> <p><i>A polgármester saját hatáskörű előirányzat gazdálkodásának</i></p>
--	--	--	--

		<p><i>vizsgálata</i></p> <p><u>Megállapítások:</u></p> <p>Intézkedési terv készítésre köteleles javaslatok:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Megállapítás és kapcsolódó javaslat: Javasoljuk, hogy alakítsák ki az előirányzat változásokkal kapcsolatos dokumentáció tartalmának, formájának szabályozását (pl.: gazdálkodási szabályzat). <p>Intézkedési terv készítésre nem köteleles javaslatok:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Megállapítás és kapcsolódó javaslat: Litér Község Önkormányzata gazdálkodását érintően a Hivatal az ASP program által vezetett és saját előállítású előirányzat nyilvántartással is rendelkezik. Javasoljuk, hogy egyértelműen rögzítsék a nyilvántartásban a saját hatáskörben végrehajtott előirányzat változtatásokat. 2. Megállapítás és kapcsolódó javaslat: Javasoljuk a költségvetési rendelet felülvizsgálatát a jelentésben leírtak figyelembevételével. 3. Megállapítás és kapcsolódó javaslat: A költségvetési rendelet módosítás előterjesztésében javasoljuk a saját hatáskörben végrehajtott módosítások és átcsoportosítások tényének elkülönített bemutatását. <p><u>Az utóellenőrzés megállapítása:</u></p> <p>Az Önkormányzat kialakította, meghatározta az előirányzat változásokkal kapcsolatos dokumentáció tartalmát, formáját, a költségvetési rendelet felülvizsgálata megtörtént, a saját hatáskörben végrehajtott módosítások és átcsoportosítások ténye a költségvetési rendeletben bemutatásra kerül.</p> <p><i>Munkamegosztási megállapodás vizsgálata</i></p> <p><u>Megállapítások:</u></p> <p>A vizsgálat alapján Intézkedési terv készítésére köteleles javaslat, hogy a Litéri Közös Önkormányzati Hivatal és a Csivitelő Óvoda és</p>
--	--	---

			<p>Bölcsőde által kötött Megállapodást felül kell vizsgálni és a jelentésben jelölt hiányosságokkal ki kell egészíteni, módosítani kell. A felülvizsgált megállapodást irányító szervként a Litéri Óvodai Nevelés és Bölcsődei Ellátás Társulása Társulási Tanácsának kell elfogadnia, s a Társulási Tanács általi elfogadást a formai előírások érdekében dokumentálni szükséges.</p> <p><u>Az utóellenőrzés megállapítása:</u> A Litéri Közös Önkormányzati Hivatal és a Csivitelő Óvoda és Bölcsőde által kötött Megállapodás felülvizsgálatára és a jelentésben jelölt hiányosságokkal történő kiegészítésére, módosítására nem került sor, így a korábbi, intézkedési terv készítésre köteles megállapítások továbbra is fennállnak.</p> <p>Az ellenőrzés során felmértük és értékeltük a 2019. és 2020. évben lefolytatott ellenőrzések során megfogalmazott javaslatok hasznosulását, mely alapján megállapítható: a javaslatok hasznosítása, illetve az Intézkedési tervben vállaltak teljesítése részben megtörtént.</p> <p>Intézkedési terv készítésére köteles javaslat: A Litéri Közös Önkormányzati Hivatal és a Csivitelő Óvoda és Bölcsőde által kötött Megállapodást felül kell vizsgálni és a jelentésben jelölt hiányosságokkal ki kell egészíteni, módosítani kell. A felülvizsgált megállapodást irányító szervként a Litéri Óvodai Nevelés és Bölcsődei Ellátás Társulása Társulási Tanácsának kell elfogadnia, s a Társulási Tanács általi elfogadást a formai előírások érdekében dokumentálni szükséges.</p>
Selejtezési eljárás szabályozásának és a végrehajtás folyamatának	Annak vizsgálata, hogy a selejtezés rendjének szabályozása megfelel-e a vonatkozó	Szabályszerűségi ellenőrzés	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

vizsgálata	jogsabályi rendelkezéseknek, illetve a teljesítés megtörtént-e?		<p>alátámasztott éves költségvetési beszámolót kell készíteni. A beszámoló során elkészített mérlegben a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett, a tevékenységet szolgáló eszközöket kell bemutatni.</p> <p>A gazdálkodó szervezet által nem használt eszközöket a mérleg nem tartalmazhatja, ezeket selejtezni kell.</p> <p>Az ellenőrzés a Litéri Közös Önkormányzati Hivatalnál (a továbbiakban: Hivatal) lefolytatott 2020. évi selejtezési eljárásra terjedt ki.</p> <p>Főbb megállapításaink a következők:</p> <p>A Hivatalnál lefolytatott selejtezési folyamat szabályozott, jól követhető, az eljárás zárt főkönyvi és analitikus nyilvántartási rendszerrel támogatott, megfelelően dokumentált.</p> <p>A selejtezés során készült bizonylatok alapján megállapítható volt a selejtezés szabályozottsága és szabályszerűsége.</p> <p>Az ellenőrzés a 2020. évi selejtezési tevékenységet megfelelőnek ítélte meg, de a tulajdonosi joggyakorlás érvényesítése érdekében Intézkedési terv készítésére köteles javaslat:</p> <p>A költségvetési szervek által használt, nagyértékű ingó vagyonelemek selejtezése során a tulajdonosi jogok érvényesítéséről gondoskodni kell, s ennek érdekében a vagyონrendelet módosítását végre kell hajtani.</p>
------------	---	--	---