

Belényesi Csaba
8300 Tapolca, Fő tér 1. 2/6.
Egyéni vállalkozó belső ellenőr

Nyőgéri Közös Önkormányzati Hivatal		
Egyeztetett	2020. Szeptember 24.	Mell.
Szám	Ur.	
Bö/498-4/2020		
Lendvai Róbert		
11.28/2020		

Nyőgéri Közös Önkormányzati Hivatal
9682 Nyőgér, Petőfi S. u. 15.
Dr. Lendvai Róbert Jegyző Úr
részére

Iktatószám: BÖÖNK.1-8/2020

Tárgy: Véglegesített ellenőrzési jelentés
megküldése

Tisztelt Jegyző Úr!

Tájékoztatom, hogy a belső ellenőrzés az éves ellenőrzési tervnek és az ellenőrzési programnak megfelelően elvégezte „**A tárgyi eszközök nyilvántartása, az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi könyvelés egyezőségének vizsgálata**” tárgyú ellenőrzést **Bögöte Község Önkormányzatánál**, amelyről az egyeztetett, véglegesített ellenőrzési jelentést megküldöm.

Kérem, szíves intézkedését, hogy az intézkedési terv készítésével, jóváhagyásával kapcsolatban a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 45. §-ában előírtak szerint járjanak el. Az intézkedési tervet a belső ellenőrzés részére szíveskedjenek megküldeni.

BELÉNYESI CSABA
bejegyzett könyvvizsgáló és adószakértő
Adószám: 54057133-3-39
L.: 8300 Tapolca, Fő tér 1. II/6.
Telefon: (87) 510-108, 109

Tapolca, 2020. szeptember 24.

Jelentés
Belényesi Csaba
belső ellenőrzési vezető/belső ellenőr

Belényesi Csaba
8300 Tapolca, Fő tér 1. 2/6.
Egyéni vállalkozó belső ellenőr

Iktatószám: BÖÖNK.1-7/2020.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**A tárgyi eszközök nyilvántartása, az analitikus nyilvántartás
és a főkönyvi könyvelés egyezőségének vizsgálata
Bögöte Község Önkormányzatánál**

I. AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

Az ellenőrzést végző szervezet:	Belényesi Csaba egyéni vállalkozó belső ellenőr
Az ellenőrzés tárgya és célja:	A tárgyi eszközök nyilvántartása, az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi könyvelés egyezőségének vizsgálata. Az önkormányzat biztosította-e a tárgyi eszközök analitikus nyilvántartásának és főkönyvi könyvelésének egyezőségét?
Ellenőrzött szervezet(ek):	Bögöte Község Önkormányzata 9675 Bögöte, Szabadság u. 49.
Az ellenőrzés helyszíne:	Nyögéri Közös Önkormányzati Hivatal Bögötei Kirendeltsége 9675 Bögöte, Szabadság u. 49.
Az ellenőrzés típusa:	szabályszerűségi
Vonatkozó jogi háttér:	A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet, a Nyögéri Közös Önkormányzati Hivatal Belső ellenőrzési kézikönyve, Bögöte Község Önkormányzatának 2020. évi Belső ellenőrzési munkaterve.
Alkalmazott ellenőrzési eszközök és módszertanok:	Dokumentum alapú, szűrőpróbaszerű
Ellenőrzött időszak:	2020. év
Ellenőrzés terv időtartama:	2020. augusztus 31. – szeptember 7.
Időigény (ellenőri munkanapok száma):	5 belső ellenőri nap
Az ellenőrzést végző belső ellenőr/vizsgálatvezető:	Belényesi Csaba Belső ellenőr/ belső ellenőrzési vezető Reg.szám: 5113024
Megbízólevelének száma:	BÖÖNK.1-3/2020.
Az ellenőrzésben közreműködő belső ellenőr:	Molnár Erika belső ellenőr reg.szám: 5113112
Jelentéstervezet elkészítésének határideje:	2020. szeptember 18.
Jelentés véglegesítésének tervezett határideje:	2020. szeptember 30.
Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezető:	Patyi Elemér polgármester, Dr. Lendvai Róbert jegyző

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Bögöte Község Önkormányzat pénzügyi-, számviteli-, gazdálkodási feladatait a Nyőgéri Közös Önkormányzati Hivatal látja el.

A belső ellenőrzési megállapításokról, a vizsgált területről, folyamatokról kialakított véleményem összegezve a következő:

„A tárgyi eszközök nyilvántartása, az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi könyvelés egyezőségének vizsgálata”, a 2020. évi belső ellenőrzési terven, a stratégiai terven és a kockázatelemzés alapján felállított prioritáson alapult. Az ellenőrzés tárgyát illető azonosított kockázati tényező, hogy a tárgyi eszközök analitikus nyilvántartása nem tartalmaz pontosan minden állományváltozást, a főkönyvi adatok nem egyezők az analitikus nyilvántartás adataival.

Tárgyi eszköz a számvitelben azoknak az eszközöknek a gyűjtőneve, amelyek anyagi formában léteznek, és több mint egy éven keresztül maradnak a vállalkozás/önkormányzat vagyonában.

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 26. § (1) bekezdésében meghatározottak szerint „A tárgyi eszközök között a mérlegben azokat a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett anyagi eszközöket (földterület, telek, telkesítés, erdő, ültetvény, épület, egyéb építmény, műszaki berendezés, gép, jármű, üzemi és üzleti felszerelés, egyéb berendezés, ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok), tenyészállatokat kell kimutatni, amelyek tartósan - közvetlenül vagy közvetett módon - szolgálják a „vállalkozó” tevékenységét, továbbá az ezen eszközök beszerzésére (a beruházásokra) adott előlegeket és a beruházásokat, valamint a tárgyi eszközök értékhelyesbítését.”

Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet (továbbiakban: Áhsz.) 5. § (1) bekezdés alapján a költségvetési év kezdetétől a mérleg fordulónapjáig terjedő időtartamra a könyvek zárását követően bizonylatokkal, szabályszerű könyvvizsgálattal, e rendelet szabályai szerint folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal, a könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonattal, valamint leltárral alátámasztott éves költségvetési beszámolót kell készíteni.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdése szerint „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 könyvviteli mérleg leltárral történő alátámasztását az Sztv. 69. § (3) bekezdésben előírtak figyelembevételével kell elvégezni.

A tárgyi eszközök leltározását - a könyvviteli mérleg hitelességének, valódiságának alátámasztása érdekében egyeztetéssel, illetve „fizikai” leltározással - az Áhsz. 5. § (1) és a 22. (1) bekezdése, a Sztv. 69. § (3) bekezdése, illetve a Leltározási és Leltárkészítési szabályzatban foglaltak szerint kell elvégezni, különös figyelemmel a selejtezendő/selejtezett, esetlegesen hiányzó eszközök nyilvántartásból történő kivezetésére.

A könyvvézés során különös figyelemmel kell lenni a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások egyeztetésére, az egyeztetés tényének - aláírással és az egyeztetés időpontjának feltüntetésével történő - dokumentálására.

Az egyeztetés során fokozottan be kell tartani a munkafolyamatba épített ellenőrzés, és a belső kontrollrendszer működtetésének előírásait.

Az önkormányzat 2020 II. negyedévi időközi mérlegjelentésében a - tárgyi eszközök vonatkozásában - megbízható, valós összképet a számviteli alapelvekkel, az ezekre épített értékelési előírásokkal és mindezeket érvényre juttató számviteli politikával biztosította.

Az önkormányzat **Számviteli politikáját és Számlarendjét elkészítették.** A szabályzatok tartalmazzák az önkormányzat tárgyi eszköz állományának könyvelésére, kezelésére, kivezetésére vonatkozó előírásokat. Selejtezési szabályzattal is rendelkeznek, de selejtezés hosszabb idő óta nem történt. A belső ellenőrzés az analitikus nyilvántartásokból jól állapította meg, hogy a már nem alkalmazható, tároló helyeken elfekvő eszközök sorsáról érdemben intézkedni szükséges. (Pl. nyomtatók, korszerűtlen számítógépek stb., a garázsban tároltak).

A belső ellenőrzés javasolja a használaton kívülre helyezett, elamortizálódott tárgyi eszközök felértékelésére, hasznosítására, selejtezésére vonatkozó intézkedés tervbevételét, és mielőbbi végrehajtását.

Az önkormányzat 2020. első félévi könyvviteli mérlegében szereplő **tárgyi eszközök értékének leltárral történő alátámasztása nem előírás, - azt az idő**

és számlarendben vezetett analitikus nyilvántartásokkal, a főkönyvi számlákkal történt egyeztetéssel biztosították.

Az Önkormányzat 2019. december 31-i mérlegben is már szerepelt eltérés a VASIVÍZ ZRT. Szombathely által nyilvántartott szennyvízközmű vagyon és víziközmű vagyon között.

(VASIVÍZ ZRT. Szombathely által kiállított, aláíratlanul visszaküldött visszaigazolás és az önkormányzati bruttó érték különbözet a szennyvíz-közművagyon esetében plusz (+) 3 607 689 Ft, a vízi közmű vagyon esetében mínusz (-) 1 868 786 Ft a különbözet.

Mivel az eltérések 2020. június 30. napjával is fennálltak, a mérlegvalódiság biztosítása érdekében a belső ellenőrzés további egyeztetésére irányuló kezdeményezésével egyetértek, aminek lehetőségére ad alkalmat a 2011. évi CCIX. törvény által előírt, kötelező vízi közmű vagyoneértékelése.

A „zárt számviteli rendszer” alkalmazása biztosította az analitikus nyilvántartás, a főkönyvi könyvelés és a 2020. I. félévi-, évi könyvviteli mérlegben szereplő tárgyi eszközök értékének egyezőségét.

Az önkormányzat gazdálkodási feladatait ellátó szervezetnél a belső kontrollrendszer keretében az ellenőrzött tevékenység pénzügyi-, számviteli feladatait, a havi-, negyedévi és év végi zárással-, a beszámolóval kapcsolatos feladatokat a Számviteli politikában, illetve a Számlarendben jól szabályozták, alkalmazzák. A célok elérését veszélyeztető kockázatokat elfogadható szintre csökkentették.


Az ellenőrzés az ellenőrzött területet „megfelelőnek” ítéli. Az ilyen területek szinte minden tekintetben megfelelő belső kontrollokkal rendelkeznek, és minőségi teljesítményt mutatnak. A megállapítások alapvetően nem jeleznek komolyabb hiányosságot a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerében. Az ellenőrzési jelentésben közölt megállapítások nem utalnak alapvető gyenge pontokra a szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvekben és eljárásokban. Az ilyen területeken gyakorlott, hozzáértő munkaerő dolgozik, amely már bebizonyította, hogy képes a célkitűzések megvalósítására, a kockázatok megfelelő kezelésére.

Az ellenőrzés során tett megállapítások közepes jelentőségűek, kockázattal járnak, intézkedési terv készítését igénylik.

Az ellenőrzés során a közös hivatal vezetőjével, munkatársával az együttműködés megfelelő volt, az ellenőrzött témában megalapozott véleményt lehetett kialakítani, mivel az ellenőrzés lefolytatását biztosító, a megállapításokat alátámasztó dokumentumokat rendezett, rendszerezett formában a belső ellenőr rendelkezésére bocsátották, az ellenőrzés során felmerülő kérdések tisztázásra kerültek.

Bögöte, 2020. szeptember 24.

BELÉNYESI CSABA
bejegyzett könyvvizsgáló és adószakértő
Adószám: 54057133-3-39
L 8300 Tapolca, Fő tér 1. II/6.
Telefon: (87) 510-108, 109


Belényesi Csaba
belső ellenőrzési vezető/belső ellenőr

III. MEGÁLLAPÍTÁSOK

A belső ellenőrzés Bögöte Község Önkormányzatánál elvégzett helyszíni ellenőrzésre, a hatályos jogszabályi előírásokra, a BÖÖNK.1-2/2020. iktatószámú ellenőrzési program vizsgálati szempontjai szerint - a 2020. január 1-június 30. között időszakban történt pénzügyi, gazdálkodási, számviteli-könyvviteli folyamatokat is áttekintette, melynek során figyelembe vette a 2020. évi belső ellenőrzési terven, a stratégiai terven és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokat, valamint az ellenőrzés tárgyát illető azonosított kockázati tényezőket, azt, hogy a tárgyi eszközök analitikus nyilvántartása nem tartalmaz pontosan minden állományváltozást, a főkönyvi adatok nem egyezők az analitikus nyilvántartás adataival.(azonosított kockázati tényezők): A belső ellenőrzés, az ellenőrzési program, továbbá az 1. sz. mellékletében meghatározott tárgyi eszközökkel kapcsolatosan, - a rendelkezésre bocsátott/dokumentációkat felülvizsgálva, a következő megállapításokat tette:

1. A tárgyi eszközök könyvviteli elszámolása, nyilvántartása szabályozásának ellenőrzése.

Az önkormányzatnál a **Számviteli politikát elkészítették**. A szabályzat tartalmazta a számviteli törvény végrehajtása érdekében szükséges módszereket, eszközöket, sajátos szabályokat, előírásokat, az eszközök és források minősítésének szempontjait, a befektetett eszközök értékcsökkenésének elszámolását, - melyek összhatásukban kihatnak az önkormányzat, mint gazdálkodó vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzetére.

A záró rendelkezés szerint a szabályzat, 2019. augusztus 28. napján lépett hatályba, a jegyző által jóváhagyva/kiadmányozva. **A szabályzathoz „Megismerési záradék”-ot csatoltak, mely tartalmazza a feladatellátásban érintett dolgozók nevét, beosztását, megismerés időpontját, aláírását.**

Az önkormányzat **Számlarendjét elkészítették**. A szabályzat tartalmazta a számlarend célját, elkészítéséért felelős személy kijelölését, a részletes szabályok között a számlaosztályok tartalmát, zárlati feladatokat, a tárgyi eszközök értékelésének, könyvviteli elszámolásának, analitikus nyilvántartásának rendjét. A záró rendelkezés szerint a szabályzat rendelkezéseit 2020. január 1-től kell alkalmazni. Az ellenőrzött időszak 2020. év volt, ezért

arra az jelenleg is érvényben lévő szabályzat rendelkezéseit kellett alkalmazni. **Megismerési záradékot mellékeltek, az azonban nem tartalmazta teljes körűen a szabályzat megismerésére kötelezett pénzügyi, számviteli munkatársak nevét, aláírását.**

Az önkormányzat **a tárgyi eszközök analitikus nyilvántartását, kimutatását** az ASP integrált könyvelő rendszer KATI moduljában végezte. A főkönyvi könyvelés és a tárgyi eszközök beszerzésének, kivezetésének (állományváltozásának), értékcsökkenésének elszámolására szolgáló könyvelő modul zárt rendszert alkot.

A zárt rendszerben alkalmazott, - a főkönyvi könyvelés, - 2020. I. félévi zárása során előállított főkönyvi kivonat és a könyvviteli mérleg vonatkozó adataival az analitikus nyilvántartásokkal is összhangban voltak.

Az önkormányzat zárt rendszerben vezetett tárgyi eszközök analitikus nyilvántartási rendszere és a gazdasági események főkönyvi könyvelésének összhangja, egyezősége biztosította a teljesség, valódiság, megbízhatóság elvének érvényesülését. Az önkormányzatnál **a megbízható, valós összkép kialakítása érdekében** a gazdasági események lekönyvelését a teljesség elvének figyelembevételével, az eszközök értékelését a valódiság elvének szem előtt tartásával végezték el.

2. A tárgyi eszközök analitikus nyilvántartásának, főkönyvi könyvelésének ellenőrzése

Az analitikus nyilvántartásokat az ASP integrált könyvelő rendszer KATI moduljában, folyamatosan vezették. A nyilvántartás főkönyvi számlánként tartalmazta az évközi növekedések, csökkenések, esetleges selejtezések összegeit, gazdasági események dátumát, megnevezését, a könyvelés hivatkozását (bizonylatnem, mozgásnem, ellenszámla). A főkönyvi könyvelésben a tárgyi eszközök elszámolásával kapcsolatos gazdasági eseményeket az Sztv. és az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet előírásai szerint rögzítették. A részletező nyilvántartásban szereplő/meghivatkozott főkönyvi számlaszámok biztosították a főkönyvi kivonattal történő egyeztetetőséget.

Az önkormányzat a tárgyi eszközökről 2020. június 30-ával lezárt a „Nagymértékű” és a „Kisértékű” analitikus egyedi eszköztartást és összesítéseket bocsátott a belső ellenőrzés rendelkezésére. A tartást az ASP program tárgyi eszköz moduljából állították elő, azok értékei az **analitikus- és főkönyvi könyveléssel, a könyvviteli mérleggel egyezőséget** mutattak. Az elkészített nyilvántartások, táblázatok aláírással történő hitelesítései megtörténtek.

Az önkormányzat gazdasági szervezete 2020. I. félévben a tárgyi eszközök állományváltozásáról feladást készített, amiről „egyéb állományváltozás nyilvántartásba vételi bizonylat”-ot (térítés nélküli átadás/átvétel, átminősítés, vagyonkezelésbe adás/vétel értékcsökkenés, selejtezés) állított ki a könyvelési program használatával. Az első félévben negyedévenként a tervszerinti értékcsökkenés elszámolását, a számlakijelöléseket (számla, ellenszámla) tartalmazza az aláírt, ellenőrzött könyvelési bizonylat. Kisértékű tárgyi eszköz, 1 db 10.700,- Ft értékű falióra az orvosi rendelőbe, beszerzése történt. Állományba, nyilvántartásba vétele (ASP rendszerben készült kis értékű eszköz egyedi nyilvántartó lap, állományváltozási bizonylat, rögzítő, ellenőrző aláírások), az előírásoknak megfelelően történt.

3. Az analitikus nyilvántartások és a főkönyvi könyvelés összhangjának ellenőrzése.

Az önkormányzat Számlarendjének 3.2.2 számú pontjában rögzítették a **részletező (analitikus) nyilvántartások és a főkönyvi könyvelés kapcsolatát**, miszerint „A főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás adatainak egyeztetését negyedévente, de legkésőbb, az időközi mérlegjelentést megelőzően, illetve a mérleggel lezárt évet követő év január 31-ig kell elvégezni.

A tárgyi eszközök analitikus nyilvántartása a POLISZ (2018. január 1-től kezdődő gazdasági eseményeknél az ASP számítógépes programmal történik.

A tárgyi eszközökről olyan analitikus nyilvántartást kell vezetni, melyben a változást a gazdasági eseménnyel egyidejűleg rögzíteni kell. A főkönyvi számlák szerint vezetett analitikus nyilvántartást a főkönyvvel negyedévente kell egyeztetni. Felelős: könyvelő. Az önkormányzat által használt „ASP” rendszer, és az adataiból integrált főkönyvi nyilvántartási rendszer biztosítja a szállítók, vevők, kötelezettségvállalások analitikus nyilvántartását, és azok főkönyvvel való egyezőségét.” A „zárt számviteli rendszer” használatával biztosították az analitikus nyilvántartás, a főkönyvi könyvelés és az évi, évközi könyvviteli mérlegben szereplő tárgyi eszközök értékének egymással történő egyezőségét.

2020. június 30-ai „Befektetett eszközök – Bizonylat egyeztető lista „Bögöte Község Önkormányzata főkönyvi számlánkénti összesítésének értéke, a következő volt:

Összes befektetett eszköz bruttó értéke: 443 469 784.- Ft, az összes változások (écs.) értéke: 180 755 216.- Ft, a nettó befektetett eszközvagyoni érték: 262 714 568.- Ft, ami csökkentendő 105.518.- Ft immateriális javak (szellemi termékek), továbbá 1 713 800.- Ft tartós részesedés értékével, (tartós részesedés a VASIVÍZ Zrt.-ben). Az így maradó összeg 2020. június 30-ai mérleg 10. sor 8. oszlopában szereplő nettó 260 895 250.- Ft az önkormányzat tárgyi eszközvagyona.

Az éves, évközi beszámolóban a költségvetési szerv vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, annak változásáról a tényleges körülményeknek megfelelő, megbízható és valós képet kell mutatnia.

Az Önkormányzat 2019. december 31-ei mérlegben is már szerepelt eltérés a VASIVÍZ ZRT. Szombathely által nyilvántartott szennyvíz közmű és vízi közmű vagyoni között.

(VASIVÍZ ZRT. Szombathely aláíratlanul visszaküldött, általuk kiállított visszaigazolás és az önkormányzati bruttó érték különbözet a szennyvíz-közmű vagyoni esetében plusz (+) 3.607.689.- Ft, a víz-közmű vagyoni esetében mínusz (-) 1.868.786.- Ft a különbözet.

Az önkormányzat könyvviteli mérlegében szereplő tárgyi eszközök értéke megmutatja a költségvetési szerv vagyoni helyzetét, a működéshez kapcsolódó eszközök és források állományát.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdése szerint „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 könyvviteli mérleget leltárral, üzemeltetésbe adott tárgyi eszköz vagyoni meglétét visszaigazolással, egyeztetéssel” történő alátámasztását, az Sztv. 69. § (3) bekezdésben előírtak figyelembevételével kell elvégezni. (...vagyoni kezelésben lévő... a pénzeszközök közé nem tartozó – eszközöknél, továbbá a dematerializált értékpapíroknál, egyeztetéssel kell elvégezni.)

Az önkormányzat a tárgyi eszközök 2020. I. félévi mérlegéhez az analitikus és szintetikus (főkönyvi) számlákkal történő egyeztetést az ASP program által előállított listákkal biztosították. Az önkormányzatnál a tárgyi eszközöket leltári számmal látták el.

Az egyedi nyilvántartások alapidokumentációi csatolásra kerültek, visszakereshetők.

Az önkormányzat gazdálkodási feladatait ellátó szervezetnél olyan pénzügyi- és a szervezet összes tevékenységére vonatkozó kontrollrendszert kell kialakítani és működtetni, mely magában foglalja mindazon szabályokat, eljárásokat, gyakorlati módszereket és szervezeti struktúrát, mely segítséget nyújt a vezetésnek céljai eléréséhez, megelőzi, feltárja és korrigálja a célok elérését akadályozó eseményeket/tényezőket. A belső kontrollrendszernek biztosítania kell a vagyon védelmét, a nyilvántartások és beszámolók teljességét, pontosságát, mindezekről pontos, időbeni információkat kell nyújtania a vezetés számára. Elfogadható szintre kell csökkentenie a célok elérését veszélyeztető kockázatokat.

Az önkormányzat gazdálkodási feladatait ellátó szervezetnél a belső kontrollrendszer keretében az ellenőrzött tevékenység pénzügyi-, számviteli feladatait, a havi, negyedéves A könyvvizetés során különös figyelemmel kell lenni a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások egyeztetésére, az egyeztetés tényének - aláírással és az egyeztetés időpontjának feltüntetésével történő - dokumentálására.

Az egyeztetés során fokozottan be kell tartani a folyamatba épített és év végi zárással-, a beszámolóval kapcsolatos feladatokat a Számviteli politikában, illetve a Számlarendben szabályozták, a célok elérését veszélyeztető kockázatokat elfogadható szintre csökkentették, amelynek egyik szegmense a tárgyi eszközök számbavétele, kezelhetősége.

Az ellenőrzés során tett megállapítások közepes jelentőségűek, alacsony kockázattal járnak. A továbbfejlesztés igénye és lehetősége intézkedési terv készítését igényli.

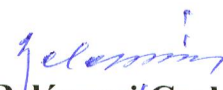
IV. JAVASLATOK

Az ellenőrzés megállapításaira alapozottan, a hiányosságok megszüntetése érdekében a jegyző részére az alábbiakat javaslom:

1. Gondoskodjanak az elfekvő, feleslegessé vált tárgyi eszközök hasznosításáról, szükség esetén selejtezések elrendeléséről, kivezetéséről. (bizonylat egyeztető lista; 11. oldal)
2. Tegyenek intézkedést a VASIVÍZ ZRt. Szombathely által nyilvántartott és az Önkormányzat közötti szennyvíz-közmű és vízi-közmű vagyon „érték különbségek” rendezésére.

Bölgöte, 2020. szeptember 24.

BELÉNYESI CSABA
bejegyzett könyvvizsgáló és adószakértő
Adószám: 54057133-3-39
L.: 8300 Tapolca, Fő tér 1. II/6.
Telefon: (87) 510-108, 109


Belényesi Csaba
belső ellenőrzési vezető/belső ellenőr
regisztrációs szám: 5113024

A végleges ellenőrzési jelentést átvettem:

Nyőgér, 2020. szeptember 24.




Dr. Lendvai Róbert
jegyző