

K I V O N A T

Tura Város Önkormányzatának Képviselő-testülete 2013. április 30-án 16 órakor megtartott ülésének jegyzőkönyvéből.

Tárgy: 2012. évi belső ellenőrzés éves összegző jelentés és a belső kontrollrendszer működtetéséről szóló nyilatkozat

Tura Város Önkormányzatának Képviselő-testülete 8 igen szavazattal, 0 ellenszavazattal, 0 tartózkodással az alábbi határozatot hozta:

78/2013. (IV.30.) határozat:

Tura Város Önkormányzatának Képviselő-testülete Tura Város 2012. éves belső ellenőri összefoglaló jelentését a mellékelt tartalommal elfogadja.

Kmf.

Szendrei Ferenc sk.
polgármester

Dolányi Róbertné
jegyző távollétében

Erdélyiné Imró Ildikó sk.
aljegyző

T U R A V Á R O S

B E L S Ő E L L E N Ő R I

2012.

ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ JELENTÉS

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

A belső ellenőrzés az önkormányzatnál külső erőforrás bevonásával valósul meg. Az Aszódi Kistérség Önkormányzatainak Többcélú Társulásával szerződéses kapcsolatban álló Vincent Auditor Számviteli Szolgáltató és Tanácsadó Kft. látta el 2012. évben a belső ellenőri feladatokat.

2012. évben az ellenőrzés a belső ellenőrzési tervben meghatározott feladatokat végrehajtotta. Az írásos jelentésen kívül az esetleges hiányosságok pótlására, javítására a helyszínen szóban is segítő szándékú javaslatot tett az ellenőrzés.

I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése
[Bkr. 48. § aa.) alpont]

I/1/a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

Az elvégzett ellenőrzések bemutatása

| Tárgya | Cél | Módszer | Típus (szabályszerűségi, pénzügyi stb.) | Megjegyzés (terv szerinti vagy soron kívüli vagy terven felüli) |
|--|---|---|--|--|
| Hevesy György Általános Iskola 2011. évi beszámoló | Annak vizsgálata, hogy a 2011. évi költségvetési beszámoló megfelelő képet mutat-e az intézmény vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, a beszámoló számviteli alátámasztása, a főkönyvi és analitikus nyilvántartások egyezősége biztosított-e | Dokumentumok szűrőpróbaszerű, esetenként tételes ellenőrzése | Pénzügyi ellenőrzés | Terv szerinti |
| Adóhátralékok behajtására tett intézkedések | Annak vizsgálata, hogy hogyan alakultak a vizsgált időszakban az adóhátralékok, milyen intézkedéseket tettek az | Dokumentumok, nyilvántartások szűrőpróbaszerű, esetenként tételes | Pénzügyi ellenőrzés | Terv szerinti |

| | | | | |
|-------------------------|---|--|---------------------|---------------|
| | önkormányzatnál a hátralékok behajtására, az intézkedések mennyire hatékonyak | ellenőrzése Interjúkészítés | | |
| Adóhatóság tevékenysége | Annak vizsgálata, hogy az adók/adózók kezelése, nyilvántartása, bevallások feldolgozása, helyi adóztatási feladatok ellátása a jogszabályi és a helyi előírásoknak megfelelően történik-e | Dokumentumok, nyilvántartások szűrőpróbaszerű, esetenként tételes ellenőrzése Interjúkészítés | Pénzügyi ellenőrzés | Terv szerinti |

A soron kívüli ellenőrzésre elkülönített kapacitás felhasználásának bemutatása

Előfordult, hogy egy adott vizsgálat a tervhez képest időben hamarabb került lebonyolításra a belső ellenőrzési vezető kezdeményezésére. A soron kívül elvégzett vizsgálatra az ellenőri kapacitás rendelkezésre állt.

A tervtől való eltérések és azok indokai (ha év közben tervmódosítás volt, az eredeti tervet kell figyelembe venni)

A 2012. évi tervben szereplő ellenőrzéseket a belső ellenőrzést végző külső szolgáltató maradéktalanul végrehajtotta, a tervtől eltérés nem történt, legfeljebb az ellenőrzések időbeli ütemezésében (melyik hónapban került elvégzésre). Az ellenőrzések az ellenőrzöttel történő egyeztetést követően kerültek lefolytatásra, figyelembe véve az esetleges igényeket, az egyéb teendők miatti leterheltségüket.

Elmaradt ellenőrzések

| Tárgy | Cél | Módszer | Típus (szabályszerűségi, pénzügyi stb.) |
|-------|-----|---------|---|
| - | - | - | - |

2012. évben a tervhez képest elmaradt ellenőrzés nem volt.

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

| Ellenőrzés tárgya | Ellenőrzés során tett megállapítás(ok) | Esettípus | Státusz |
|-------------------|--|-----------|---------|
| - | - | - | - |

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság feltárására nem került sor.

I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása [Bkr. 48. § ab) alpont]

Az ellenőrzési megállapítások ellenőrzöttel történő megvitatásának eljárásai, tapasztalatai

Az ellenőrzés megállapításait, következtetéseit és javaslatait tartalmazó 2012. évi ellenőrzési jelentések megfeleltek a Bkr-ben előírtaknak.

Az ellenőrzési jelentések az előírások, illetve nemzetközi ellenőrzési standardok szerint készültek el. A javaslatok megvalósíthatóak voltak, a jelentések érdemi ajánlásokat fogalmaztak meg, és azok az adott terület szempontjából érdeminek tekinthetőek.

Az ellenőrök által megfogalmazott javaslatokat, megállapításokat az ellenőrzöttek elfogadták. A vizsgált szerv/ek vezetője/i, illetve a javaslattal érintettek részéről tett esetleges észrevételek megválaszolásra kerültek, vitatott kérdés nem maradt.

I/2/a) A belső ellenőrzési egység humánerőforrás ellátottsága

Kapacitás-ellátottság bemutatása

Az Aszódi Többcélú Kistérségi Társulással szerződéses kapcsolatban álló Vincent Auditor Számviteli Szolgáltató és Tanácsadó Kft. látta el 2012. évben a belső ellenőri feladatokat.

A Vincent Auditor Számviteli Szolgáltató és Tanácsadó Kft. munkatársai mindannyian pénzügyi-számviteli állami felsőfokú (Közgazdaságtudományi Egyetem, Budapesti Gazdasági Főiskola Pénzügyi és Számviteli Kar), továbbá szakmai felsőfokú képesítéssel (okleveles könyvvizsgáló, mérlegképes könyvelő, pénzügyi-számviteli szakellenőr, adótanácsadó) rendelkeznek. A cég, illetve a munkatársai jelentős tapasztalattal rendelkeznek a költségvetési, önkormányzati szférában egyaránt, a referenciák széleskörűek (számos önkormányzat, kistérségi társulás).

A tervben szereplő feladatok ellátásához szükséges kapacitás következképpen rendelkezésre állt, mind létszám, mind képzettség, mind gyakorlati tapasztalat szempontjából egyaránt.

A belső ellenőri állásokra kiírt pályázatok eredményessége, főbb problémák, akadályok az állások betöltésénél

A belső ellenőrzés az önkormányzatnál 2012. évben külső erőforrás bevonásával valósult meg. Külső erőforrás alkalmazása miatt ezen alpont nem értelmezhető.

A belső ellenőrök képzései

A belső ellenőrzést ellátó Vincent Auditor Számviteli Szolgáltató és Tanácsadó Kft. munkatársainak képzése önerőből biztosított volt, folyamatosan vettek részt szakterületük szakmai képzésein, többek között regisztrált mérlegképes könyvelői továbbképzésen, adószakértői, adótanácsadói, könyvvizsgálói továbbképzéseken, illetve a regisztrált belső ellenőrök számára kötelezően előírt e-learninges ÁPBE képzésen.

Belső ellenőrök regisztrációja

A belső ellenőrök végzettsége, gyakorlata megfelel a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rend. 24. § követelményeinek.

A belső ellenőrzési tevékenységet folytatók rendelkeznek az Áht. 70. § (4) bekezdésében meghatározott engedéllyel.

A kijelölt belső ellenőrzési vezető megfelel a 370/2011. (XII.31.) Korm. rend. 24. § -ban meghatározott feltételeknek.

I/2/b) A belső ellenőrzési egység vagy a belső ellenőr szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása [Bkr. 18-19. §]

A belső ellenőrzési egység szervezeten belüli elhelyezkedése

A belső ellenőr norma szerint is (Szervezeti és Működési Szabályzat) és ténylegesen is közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjéhez tartozik. A belső ellenőr funkcionálisan független személyként dolgozik, a szervezet operatív működésével kapcsolatos tevékenységbe nem vonják be. Ellenőrzési feladatait önállóan tervezi, munkája, illetve következtetési, javaslatai befolyástól mentesek. A funkcionális függetlenség az ellenőrzések során megvalósult.

I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek [Bkr. 20. §]

Az ellenőrzések során összeférhetetlenség nem történt.

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

A belső ellenőrök minden ellenőrzés során valamennyi szükséges dokumentációhoz/ellenőrzötthez hozzáfértek. A belső ellenőrök a normákban megfogalmazott jogosultságaikat gyakorolhatták, azokat az önkormányzat maradéktalanul biztosította. Mind a szükséges dokumentációkat, mind a szükséges információkat szóban és/vagy írásban rendelkezésre bocsátották.

I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem volt. Az ellenőrzésekhez szükséges technikai feltételek (pl. számítógép, nyomtató, internet-hozzáférés, jogtár) biztosítottak voltak.

I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőrzési vezető gondoskodott a Bkr. 50. § szerinti nyilvántartás megfelelő vezetéséről az elvégzett belső ellenőrzések tekintetében, illetve gondoskodott az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről.

A belső ellenőrzés nyilvántartása az ellenőrzési mappák felhasználásával és gyűjtésével valósult meg az előírt adattartalommal.

I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőrzési rendszer fejlesztésére vonatkozó javaslatok és igények

A 2012. év után is fontosnak tartjuk az ellenőrzésre készített intézkedési tervekben foglaltak megvalósításának kontrollját. A 2012. évben kitűzött céljait a belső ellenőrzés elérte.

A külső közreműködő által biztosított ellenőrzési rendszer a megfelelő minőség biztosítása mellett célul tűzte ki az erőforrások költségeinek optimalizálását, valamint az eredmények, és az ahhoz felhasznált források relációját vizsgálva járul hozzá a hatékonyabb, gazdaságosabb működéshez.

A gazdaságosság, hatékonyság, eredményesség növelése, javítása érdekében célszerű a tanácsadói tevékenység fokozása, az ellenőrzési lefedettség növelése.

A korábbi éves ellenőrzési jelentésekben szerepeltetett fejlesztési javaslatok és igények megvalósításának helyzete

A folyamatos jogszabályváltozások determinálta helyzet szükségessé teszi a belső kontrollrendszerének ismeretét, intézményi megismerését.

A folyamatos értékelés és javaslattétel sokat jelent az önkormányzat kockázatkezelési, ellenőrzési és irányítási eljárásainak hatékonyságának fejlesztése érdekében.

I/3 A tanácsadó tevékenység bemutatása [Bkr. 48. § ac) pont]

Az ellenőrzés tanácsadó tevékenysége megvalósult. A vezetés az intézményi működtetés, kontrollrendszer kialakítás, valamint a szabályozottság témakörben igényelte a belső ellenőrzés tanácsadó segítségét.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint [Bkr. 48. § b) pont]

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

| Vizsgálat címe | Megállapítás | Következtetés | Javaslat |
|---|--|--|---|
| A Polgármesteri Hivatalnál az adóhátralékok behajtására tett intézkedések ellenőrzése | Az adósságállomány változásának évenként, illetve adónemenkénti vizsgálatából megállapítható, hogy az önkormányzatnak különösen az éven túli hátralékok beszedésénél, rendezésénél kell nagyobb hatékonysággal fellépni. | A magas adóhátralékok miatt hátrány érheti az önkormányzatot (pl. likviditás terén). | Javasolja az ellenőrzés, hogy vizsgálják át részletesen és elemezzék az adósságállományt, különös tekintettel az egy évnél régebben fennálló hátralékok növekedésére, elsősorban az iparüzési adó esetében. |
| A Polgármesteri Hivatalnál az adóhatósági tevékenység ellenőrzése | Célszerű lenne egyes iparüzési adóbevallások tartalmának megfelelőségét vizsgálni, hogy az adókedvezmények igénybevétele jogos-e. | Az iparüzési adóbevallások tartalmi felülvizsgálatával többletbevételhez juthat az önkormányzat. | Vizsgálják felül egyes iparüzési adóbevallások tartalmát, többek között az adóbevallásokban igénybevetett kedvezményeket, szükség esetén végezzenek adóellenőrzéseket. |
| A Hevesy György Általános Iskola 2011. évi beszámolója megfelelőségének vizsgálata | A beruházások előirányzatán túllépés mutatkozik. | A tényleges teljesítés csak fenntartói jóváhagyást követően haladhatja meg az engedélyezett előirányzatot. | Az intézmény a kiemelt előirányzata (beruházás) módosítását kezdeményezze az önkormányzatnál, amennyiben a kötelezettség meghaladja az engedélyezett előirányzatot |

A fenti táblázatban az elvégzett vizsgálatokkal kapcsolatos *kiemelt jelentőségű* megállapítások és javaslatok szerepelnek. Az általános, nem kiemelt jelentőségű megállapításokat és javaslatokat a belső ellenőri jelentések tartalmazzák.

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése [Bkr. 48. § bb.) alpont]

1. Kontrollkörnyezet

A kontrollkörnyezet az önkormányzatnál magában foglalja az integritást, az etikai értékeket, az érintettek szakmai kompetenciáját, a szervezet vezetésének filozófiáját és stílusát, a felelősségi körök kijelölésének, a beszámoltatásnak valamint teljesítményértékelésnek a módszereit, továbbá az irányítási tevékenységének minőségét.

A kontrollkörnyezet kialakítása megtörtént, világos a szervezeti struktúra, a felelősségi viszonyok egyértelműen kerültek kialakításra. A humán erőforrás kezelés átlátható.

2. Kockázatkezelési rendszer

A kockázatkezeléssel lehetővé válik az önkormányzat tevékenysége alapján kialakított célokra ható negatív hatások, vagy elszalasztott lehetőségek felismerése, elemzése és kezelése.

A kockázatok forrását tekintve külső és belső kockázatok azonosítóak be és intézkedéseket történtek azok negatív hatásainak ellensúlyozására, valamint a válaszlépések megtételére.

Megfelelő kockázatkezelési rendszert szükséges működtetni és figyelmet kell fordítani a működtetés dokumentálására.

3. Kontrolltevékenységek

A kontrolltevékenységekkel biztosított, hogy a vezetés által megfogalmazott célok és elvárások végrehajtásra kerüljenek, az azokat veszélyeztető kockázatok a tevékenység során a szervezet kezelje. A kontrolltevékenységek a szervezeti hierarchia minden szintjén és minden működési területén megjelennek.

A kontrolltevékenységek közül a következő elemeket alkalmazzák:

- a) Előzetes, utólagos és vezetői kontrollok
- b) Kijelölések
- c) Jóváhagyások
- d) Jogosultságok
- e) Igazolások
- f) Egyeztetések
- g) Működési tevékenység áttekintése
- h) Eszközök védelme
- i) Hozzáférési jogosultságok
- j) Feladatkörök szétválasztása
- k) Rendszerek biztonsága és integritására irányuló intézkedések

4. Információ és kommunikáció

Ez az elem biztosítja a fentről lefelé történő kommunikációt, illetve az alulról felfelé történő kommunikációt, továbbá a horizontális információáramlást.

A kommunikációs rendszerben minden olyan adat és információ megjelenik, és feldolgozásra kerül, amely alapvetően szükséges a szervezet irányítása és ellenőrizhetősége szempontjából.

A kialakított információs rendszer a szervezet sajátosságainál fogva biztosítja a megfelelő információk megfelelő időben történő eljutását a szervezeti egységhez, személyhez. A szervezeten belüli kommunikáció biztosított.

5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

A monitoring-mechanizmusok teszik lehetővé, hogy a belső kontrollrendszer folyamatos nyomon követés és értékelés alatt álljon, így a szervezet kontrollrendszere rugalmasan tudjon reagálni a változó külső és belső körülményekhez.

A monitoringot támogatva megjelennek a szervezet vezetésétől elkülönített funkciók is, mint például a belső ellenőrzés, azonban a monitoring biztosítása és napi működtetése az operatív vezetés feladata maradt.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása [Bkr. 48. § c.) pont]

A belső ellenőrzés által tett ajánlásokra, javaslatokra készített intézkedési tervek végrehajtásának és nyomon követésének tapasztalatai

Az ellenőrök által megfogalmazott javaslatokat, megállapításokat az ellenőrzöttek elfogadták. A vizsgált szerv/ek vezetője/i, illetve a javaslattal érintettek részéről tett esetleges észrevételek megválaszolásra kerültek, vitatott kérdés nem maradt.

Az intézkedési tervek határidőre elkészültek, a belső ellenőrzési vezető részére az intézkedési tervek megküldésre kerültek (Bkr. 45. §). A belső ellenőrzési vezető a megküldött intézkedési terveket jóváhagyta.

Az önkormányzat azonnal megkezdte a javaslatok nyomán a szükséges intézkedések megtételét, azok teljesítését, határidőben történő végrehajtását a vezetés és a belső ellenőrzés is folyamatosan nyomon követi. Az egyes javaslatokhoz minden esetben konkrét felelős és határidő lett meghatározva. Az intézkedési tervek realizálásával a szervezet a normákat követve folytathatta tevékenységét, az ellenőrzési lefedettség növekedett.

Az intézkedési tervek végrehajtásáról készített beszámoló (Bkr. 46. §) megküldése nem történt meg az ellenőrzés részére.

A lejárt határidejű, de nem végrehajtott intézkedések, amelyek magas kockázatot jelentenek a szervezet belső kontrollrendszerének működése szempontjából

Az intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámoló hiányában ezen alpont nem értelmezhető.

Az egyes intézkedések végrehajtásának elmaradása és annak indokai

Az intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámoló hiányában ezen alpont nem értelmezhető.

A megállapítások hasznosulását egyéb visszajelzések alapján jónak ítéli az ellenőrzés.

Dabas, 2013. február 12.

Készítette:

Jóváhagyta:

.....
Lisztes-Tóth Linda
Belső ellenőrzési vezető

.....
Dolányi Róbertné
Jegyző

Belső ellenőrzések nyilvántartása
A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló
370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet alapján

2012

| Ellenőrzés azonosítója (ikt.szám) | Ellenőrzött szerv, szervezeti egység | Ellenőrzés tárgya | Ellenőrzés kezdetének és lezárásának időpontja | Ellenőrzési vizsgálat vezető, belső ellenőr, szakértő neve | Vizsgált időszak | Intézkedési terv szükségessége |
|--|---|---|---|---|-------------------------|---------------------------------------|
| 1695-5/2012. | Polgármesteri Hivatal Adó Csoport | adóhatósági tevékenység | 2012.02.21;28 | Vincent Auditor Kft. | 2011. év | Igen, készült (ld. ügyirat) |
| 1695-6/2012. | Polgármesteri Hivatal Adó Csoport | adóhátralékok behajtására tett intézkedések | 2012.02.21;28 | Vincent Auditor Kft. | 2011. év | Igen, készült (ld. ügyirat) |
| 1695-7/2012. | Hevesy György Általános Iskola | 2011. évi beszámoló megfelelése | 2012.02.27-28. | Vincent Auditor Kft. | 2011. év | Igen, készült (ld. ügyirat) |

Belső ellenőrzési jelentésekben tett megállapítások, javaslatok és azokhoz kapcsolódó intézkedési tervek nyilvántartásáról

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló
370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet alapján

2012

| Ellenőrzés azonosítója (ikt.szám) | Ellenőrzött szerv, szervezeti egység | Ellenőrzés tárgya | Ellenőrzési jelentés javaslatai | Intézkedési terv feladatai, | felelősei, | h |
|--|---|--------------------------|--|--|---|--------------------|
| 1695-5/2012. | Polgármesteri Hivatal Adó Csoport | adóhatósági tevékenység | Javasolja az ellenőrzés, vizsgáljuk részletesen elemezzük az | Az adósságállomány átvizsgálása és részletes elemzése, különös | Vér Mihályné adóügyi előadó Tóth Istvánné adóügyi előadó | F ill é d |

| | | | | | | |
|--------------|-----------------------------------|---|---|---|---|--|
| | | | <p>adósságállományt, különös tekintettel az egy évnél régebben fennálló hátralékok növekedésére, elsősorban az iparüzési adó esetében.</p> <p>Javasolja az ellenőrzés, hogy a nagyobb adósságok esetében kísérik figyelemmel a felszámolások és végelszámolások bejelentését, amennyiben érintettek vagyunk, tegyük meg a szükséges intézkedéseket.</p> | <p>tekintettel az egy évnél régebben fennálló hátralékok növekedésére, elsősorban az iparüzési adó esetében. Fizetési felszólítás kibocsátása, forgalomból kivonás, NAV-nak behajtásra átadás. Behajthatatlan, elévült és ezer Ft alatti adótartozások törlése.</p> <p>A nagyobb adósságok esetében a felszámolások és végelszámolások bejelentésének figyelemmel kísérése, szükséges intézkedések megtétele. Az Opten rendszerben a felszámolások, végelszámolások közzétételének figyelemmel kísérése, a követelés bejelentése.</p> | Vér Mihályné adóügyi előadó | |
| 1695-6/2012. | Polgármesteri Hivatal Adó Csoport | adóhátralékok behajtására tett intézkedések | <p>Javasolja az ellenőrzés, hogy vizsgáljuk felül a helyi iparüzési adóra vonatkozó rendeletet a jelentésben részletezettek szerint.</p> <p>Javasolja az ellenőrzés, hogy vizsgáljuk felül egyes iparüzési adóbevallások tartalmát, többek között az adóbevallásokban igénybevett kedvezményeket, szükség esetén</p> | <p>A helyi iparüzési adóra vonatkozó rendelet felülvizsgálata a jelentésben részletezettek szerint.</p> <p>Egyes iparüzési adóbevallások tartalmának, többek között az adóbevallásokban igénybevett kedvezményeknek a felülvizsgálata, szükség esetén adóellenőrzések végzése.</p> | <p>Szendrei Ferenc polgármester, Dolányi Róbertné jegyző, Erdélyiné Imrő Ildikó aljegyző</p> <p>Száz Magdolna Tünde adóügyi előadó, Vér Mihályné adóügyi előadó</p> | 2 d 3 2 3 b b u f A ta |

| | | | | | | |
|--------------|--------------------------------|---------------------------------|--|---|---|---|
| | | | végezzünk adóellenőrzéseket. | | | e h m k j m k re k k j m |
| 1695-7/2012. | Hevesy György Általános Iskola | 2011. évi beszámoló megfelelése | <p>Javasolja a mérlegben tartós tőkeként, a 2009. december 31-én kimutatott induló tőke és tőketartalék együttes összegét mutassa ki, ezzel csökkentse a tőketartalék összegét.</p> <p>Javasolja, hogy a mérlegben az állami adóhatóság felé fennálló követeléseket és kötelezettségeket adónemenként az adónem egyenlegének összegeként vegyék figyelembe.</p> <p>Javasolja, hogy az intézmény a kiemelt előirányzata (beruházás) módosítását kezdeményezze az önkormányzatnál, amennyiben a kötelezettség meghaladja az engedélyezett előirányzatot.</p> | <p>Alkalmazza 2012. májusától a mérlegben a tartós tőkével kapcsolatos kimutatást.</p> <p>A következő negyedévtől (2012. ápr. 1.) az adónem egyenlegének összegeként kell figyelembe venni az állami adóhatóság felé fennálló követeléseket és kötelezettségeket adónemenként. 2012. májusától írásban kezdeményezi az önkormányzatnál az intézmény a kiemelt előirányzata (beruházás) módosítását, amennyiben a kötelezettség meghaladja az engedélyezett előirányzatot.</p> | <p>Gazdasági vezető</p> <p>Gazdasági vezető</p> <p>Igazgató</p> | 2 fo 2 tő 2 fo |

