

## 1. függelék

**Ábrahámhegy 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><b>Főbb megállapításaink a következők:</b></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. Ábrahámhegy Község Önkormányzatának 15 212 Ft adózói többlete volt 2020. 12. 31-én a NAV adószámla adatai alapján, mely a mérlegben nem szerepelt.</p> <p>Az eltérés a mérleg valóságának tekintetében számviteli szempontból nem jelentős.</p> <p><b>Az Áhsz. alapján az adónemekkel kapcsolatos főkönyvi és analitikus nyilvántartások (NAV adószámla kivonat, Kincstári központosított illetményszámfejtés) negyedéves egyeztetését írásban dokumentálni kell.</b></p> <p>Az Áfa mérleg szerinti értékét az analitikus nyilvántartás és az Áfa bevallás adata nem támasztja alá. Az Áfa tekintetében a főkönyvi könyvelés felülvizsgálatát javasoljuk.</p>

			<p>Az Áfa mérleg szerinti értékének alátámasztásához (kiemelten a folyamatos teljesítésű számlák tekintetében) analitikus nyilvántartás kialakítását javasoljuk.</p> <p>A feladatellátás javítása érdekében az ellenőrzés a következő javaslatokat teszi:</p> <p><b>Intézkedési terv készítésre köteles javaslatok:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Az Áhsz. alapján az adónemekkel kapcsolatos főkönyvi és analitikus nyilvántartások (NAV adószámla kivonat, Kincstári központosított illetményszámfejtés) negyedéves egyeztetését írásban dokumentálni kell.</li> <li>2. A NAV adószámla kivonat adatai alapján az azon szereplő adózói többletet vagy adózói tartozást a mérlegben szerepeltetni kell.</li> <li>3. Az Áfa tekintetében a főkönyvi könyvelés felülvizsgálatát javasoljuk.</li> </ol> <p><b>Intézkedési terv készítésre nem köteles javaslatok:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 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.</li> </ol>
<p>A fennálló kötelezettségek, különös tekintettel a szállítói tartozások alakulásának vizsgálata, illetve a kapcsolódó</p>	<p>Annak vizsgálata, hogy a fennálló kötelezettségek, különös tekintettel a szállítói tartozások miképpen alakultak, nyilvántartásuk és</p>	<p>Teljesítmény ellenőrzés</p>	<p>Az ellenőrzés során vizsgáltuk és értékeltük, hogy a fennálló kötelezettségek, különös tekintettel a szállítói tartozások nyilvántartása és mérleg szerinti értéke megfelelően dokumentált-e.</p> <p>Az ellenőrzés a 2020. évi pénzügyi dokumentumokra terjedt ki.</p> <p><b>Főbb megállapításaink a következők:</b></p>

mérlegvalódiság ellenőrzése	mérleg szerinti értékük megfelelően dokumentált-e.		<p>Az Áht. 37. § (1) bekezdése értelmében kötelezettséget vállalni az Ávr-ben foglalt kivételekkel csak pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően, írásban lehet (előzetes írásbeli kötelezettségvállalás), mely követelmény a vizsgált bizonylatok tekintetében teljes körűen nem érvényesült. A pénzügyi ellenjegyzést minden esetben biztosítani kell (dátum és aláírás rögzítése szükséges).</p> <p>Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalásra nem köteles kifizetésre a kötelezettségvállalások teljesítésére (érvényesítés, utalványozás) és nyilvántartására vonatkozó szabályokat alkalmazni kell és az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét az önkormányzatnak belső szabályzatában rögzítenie kell.</p> <p>A teljesítés igazolás dokumentálásáról a Hivatal belső szabályzata szerint szintén gondoskodni kell.</p> <p>A kiadások teljesítéséhez szükséges a teljesítés igazolás, az érvényesítés, és az utalványozás operatív gazdálkodási jogkörök ellátása, melyhez a helyesen elkészített utalványrendeletet biztosítani kell.</p> <p>Az Ávr. 56. § értelmében a kötelezettségvállalást követően haladéktalanul gondoskodni kell annak az Áhsz. szerinti nyilvántartásba vételéről, ezáltal a kötelezettségvállalás értékéből a költségvetési év és az azt követő éveket terhelő rész nyilvántartásba vételéről. Ábrahámhegy Község Önkormányzata a szállítók tekintetében az ASP program által vezetett analitikus nyilvántartással (részletező nyilvántartás) rendelkezik (47. mp, 9062 mp). Az analitikus nyilvántartás elkészítéséről és leltárhoz való csatolásáról gondoskodni kell.</p> <p>Az analitikus nyilvántartás legalább negyedéves felülvizsgálatáról gondoskodni kell.</p> <p>A kötelezettségek mérleg szerinti értékét a főkönyv adatai</p>
-----------------------------	--	--	---

			<p>alátámasztják, de mérlegeltár (nem főkönyvi szűrt tartalom, hanem leltár formátum) elkészítése is szükséges.</p> <p>Az ASP mellett általánosságban javasoljuk a szerződés nyilvántartás és a személyi juttatások elkülönített nyilvántartásának kialakítását.</p> <p>A feladatellátás javítása érdekében az ellenőrzés a következő javaslatokat teszi:</p> <p><b>Intézkedési terv készítésre köteleles javaslatok:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Figyelemmel az Áhsz. 5. § (1) bekezdésére, gondoskodni kell arról, hogy a mérleget a főkönyvön túl leltárral és analitikus nyilvántartással is alátámasszák. Az önkormányzat a szállítók tekintetében az ASP program által vezetett analitikus nyilvántartással rendelkezik (47. mp, 9062 mp). Az analitikus nyilvántartás adatainak legalább negyedéves felülvizsgálatáról gondoskodni kell.</li> <li>2. A kiadások teljesítéséhez szükséges a teljesítés igazolás, az érvényesítés, és az utalványozás operatív gazdálkodási jogkörök ellátása, melyhez a helyesen elkészített (1525 mp) és időben kinyomtatott utalványrendeletet biztosítani kell.</li> <li>3. Gondoskodni kell a pénzügyi ellenjegyzés szerződésen, megrendelésen, mint kötelezettségvállalás alapidokumentumán való rögzítéséről (dátum és aláírás rögzítése szükséges), valamint a teljesítés igazolás dokumentálásáról.</li> </ol> <p><b>Intézkedési terv készítésre nem köteleles javaslatok:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Az ASP kötelezettségvállalás nyilvántartás mellett általánosságban javasoljuk a szerződés nyilvántartás és a személyi juttatások elkülönített nyilvántartásának kialakítását.</li> <li>2. Javasoljuk a már 2017-2019-ben fennálló kötelezettségek</li> </ol>
--	--	--	---

			<p>felülvizsgálatát, és amennyiben megállapítást nyer, hogy esetleg téves könyvelésből erednek, azok javítását.</p> <p>3. A kötelezettségek mérlegbe történő besorolásának gyakorlatát felülvizsgálatra javasoljuk.</p> <p>4. A kötelezettségvállalás és a pénzügyi ellenjegyzés a vizsgált szerződéseken, mint a kötelezettségvállalás alapidokumentumán általában rögzítésre került, melyről teljes körűen gondoskodni kell. A régi pl. közüzemi szerződések tekintetében az éves kötelezettségvállalást és a pénzügyi ellenjegyzést a kötelezettségvállalás nyilvántartásból előállított kötelezettségvállalási nyilvántartási lapon is lehet dokumentálni.</p>
<p>A követelés kezelés alakulásának vizsgálata, illetve a kapcsolódó mérlegvalódiság ellenőrzése</p>	<p>Annak vizsgálata, hogy a követelés kezelése miképpen alakult, nyilvántartása megfelelő-e, illetve az éves beszámolóban értékelése megfelelő-e.</p>	<p>Teljesítmény ellenőrzés</p>	<p>Az ellenőrzés során vizsgáltuk és értékeltük, hogy a követelés kezelése miképpen alakult, nyilvántartása megfelelő-e, illetve az éves beszámolóban értékelése megfelelő-e.</p> <p>Az ellenőrzés a 2020. évi pénzügyi dokumentumokra terjedt ki.</p> <p><b>Főbb megállapításaink a következők:</b></p> <p>A követelések kimutatásának, állományba vételének, mérlegben történő szerepeltetésének alapvető követelménye a jogszerűségből ered. A szerződésen alapuló követeléseknél a jogszerűséghez szorosan hozzátartozik és elengedhetetlen követelmény, hogy a partner cég, az adós a követelést elismerje.</p> <p>A vevőket fizetésre felszólító egyenlegközlő bizonylat a leltározás alapbizonylata is, mely megküldéséről gondoskodni kell.</p> <p>Az önkormányzat a vevők tekintetében az ASP program által vezetett analitikus nyilvántartással rendelkezik (47. mp, 9062 mp). mely adatait a mérleg szerinti értékkel egyeztetni és a mérlegleltár mellé csatolni kell.</p> <p>Az önkormányzat helyi adó bevételei az ASP Adó szakrendszerben</p>

		<p>rögzítésre kerültek.</p> <p>A közhatalmi bevételek és követelések tekintetében Ábrahámhegy Község Önkormányzata az ASP által vezetett analitikus nyilvántartással (ASP ADÓ) rendelkezik.</p> <p>Ábrahámhegy Község Önkormányzatánál 2020. évben adók módjára behajtható köztartozással kapcsolatos behajtási cselekményt nem indítottak.</p> <p><b>Ábrahámhegy Község Önkormányzata értékelési szabályzattal rendelkezik, mely 2019. január 01. napon lépett hatályba és rendelkezik a követelések értékeléséről.</b></p> <p>A mérlegben a követeléseket a bekerülési értéken kell kimutatni, csökkentve az elszámolt értékvesztéssel, növelve az értékvesztés visszaírt összegével, mely követelmény a közhatalmi bevételek tekintetében érvényesült.</p> <p><b>Az önkormányzat 2020. évben a közhatalmi bevételeken túl értékvesztést nem számolt el, mely gyakorlat felülvizsgálatát javasoljuk.</b></p> <p><b>Ha 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.</b></p> <p>A helyi adók tekintetében a következő évben esedékes követeléseket nem mutatták ki a mérlegben.</p> <p>A feladatellátás javítása érdekében az ellenőrzés a következő javaslatokat teszi:</p> <p><b>Intézkedési terv készítésre köteles javaslatok:</b></p>
--	--	--

			<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Figyelemmel az Áhsz. 5. § (1) bekezdésére, gondoskodni kell arról, hogy mérleg szerinti értéket analitikus nyilvántartás is alátámassza. Az önkormányzat a vevők tekintetében az ASP program által vezetett analitikus nyilvántartással rendelkezik (47. mp, 9062. mp), mely adatait a mérleg szerinti értékkel egyeztetni kell. Az analitikus nyilvántartás legalább negyedéves felülvizsgálatáról gondoskodni kell.</li> <li>2. Gondoskodni kell a gépjármű adó követelés és túlfizetés 0 számlaosztályban való helyes rögzítéséről. A helyi adók tekintetében gondoskodni kell továbbá a következő évben esedékes követelések mérlegben való kimutatásáról.</li> </ol> <p><b>Intézkedési terv készítésre nem köteles javaslatok:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Az önkormányzat 2020. évben a közhatalmi bevételeken túl értékvesztést nem számolt el, mely felülvizsgálatát javasoljuk (ASP 491 mp). Ha 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.</li> <li>2. A követeléseknél elengedhetetlen követelmény, hogy a vevő a követelést elismerje. A vevőket fizetésre felszólító egyenlegközlő bizonylat a leltár alapbizonylata is, mely megküldéséről gondoskodni kell.</li> <li>3. Ábrahámhegy Község Önkormányzatánál 2020. évben és a vizsgálat időpontjáig 2021. évben adók módjára behajtható köztartozással kapcsolatos behajtási cselekményt nem indítottak, mely felülvizsgálatát javasoljuk.</li> <li>4. Felhívjuk a figyelmet arra, hogy <ul style="list-style-type: none"> <li>• az Áfa tv. 163. § (2) bekezdés c) pontja értelmében az olyan termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás esetében, amelynek az ellenértékét nem készpénzzel, készpénz-</li> </ul> </li> </ol>
--	--	--	--

			<p>helyettesítő fizetési eszközzel, vagy a teljesítést követően térítik meg, és a számla áthárított adót tartalmaz, illetve áthárított adót kellene tartalmaznia, a számlát a teljesítéstől számított 8 napon belül, vagyis legkésőbb a 8. napon ki kell bocsátani.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• ha a teljesítés teljes egészében a tárgyévet érinti, az évet követően kiállított számlákat a főkönyvben, így a mérlegben is, vevő követelésként kell szerepeltetni (következő évben esedékes követelés).</li> </ul>
--	--	--	--