

**Körmend Város Önkormányzata és költségvetési szervei
2021. évben lefolytatott ellenőrzések bemutatása**

<i>Tárgy</i>	<i>Cél</i>	<i>Típus</i>	<i>Megállapítás / Intézkedési terv készítésére kötelees 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. Körmend Város Önkormányzatának összevontan 1 015 720 Ft adózói többlete volt 2020. 12. 31-én a NAV adószámla adatai alapján, mely a mérlegben (elkülönítetten) nem szerepelt.</p> <p>Az eltérés a mérleg valódiságának tekintetében számviteli szempontból nem jelentős.</p> <p>Az Áhsz. alapján az adónemekkel kapcsolatos főkönyvi és analitikus nyilvántartások (NAV adószámla kivonat, Kincstári központosított illetményszámfejtés) negyedéves egyeztetését írásban dokumentálni kell.</p> <p>Az Áfa mérleg szerinti értéke megegyezett a 2020. év utolsó időszaki korrigált Áfa bevallások összegével.</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>Intézkedési terv készítésre köteles javaslatok:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Az Áhsz. alapján az adónemekkel kapcsolatos főkönyvi és analitikus nyilvántartások (NAV adószámla kivonat, Kincstári központosított illetményszámfejtés) negyedéves egyeztetését írásban dokumentálni kell. 2. A NAV adószámla kivonat adatai alapján az azon szereplő adózói többletet vagy adózói tartozást a mérlegben szerepeltetni kell. <p>Intézkedési terv készítésre nem köteles javaslatok:</p> <ol style="list-style-type: none"> 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.
<p>Selejtezési eljárás szabályozásának és a végrehajtás folyamatának vizsgálata</p>	<p>Annak vizsgálata, hogy a selejtezés rendjének szabályozása megfelel-e a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek, illetve a teljesítés megtörtént-e?</p>	<p>Szabályszerűségi ellenőrzés</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. A beszámoló során elkészített mérlegben a rendeltetészerűen használatba vett, üzembe helyezett, a tevékenységet szolgáló eszközöket kell bemutatni.</p> <p>A gazdálkodó szervezet által nem használt eszközöket a mérleg nem</p>

			<p>tartalmazhatja, ezeket selejtezni kell.</p> <p>Az ellenőrzés a Körmendi 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 nem szabályozott, ennek ellenére az eljárás jól követhető, zárt főkönyvi és analitikus nyilvántartási rendszerrel támogatott, megfelelően dokumentált.</p> <p>A Hivatalnak a Selejtezési szabályzatát haladéktalanul el kell készítenie és a Jegyzőnek a Szabályzat hatályba léptetéséről, dolgozói megismertetéséről a megismerési záradék kitöltésével, aláírásával gondoskodnia kell.</p> <p>A selejtezés során készült bizonylatok alapján megállapítható volt, hogy a selejtezés az általános szakmai elvárásoknak megfelelően, szabályszerűen került lefolytatásra.</p> <p>Az ellenőrzés a 2020. évi selejtezési tevékenységet megfelelőnek ítélte meg. Intézkedési terv készítésére köteles javaslatként került megfogalmazásra, hogy</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. a Körmendi Közös Önkormányzati Hivatalnak a Selejtezési szabályzatát haladéktalanul el kell készítenie, hatályba kell léptetnie és a köztisztviselőkkel, közalkalmazottakkal történő megismertetéséről gondoskodnia kell. 2. Az Intézmény által használt, nagyértékű ingó vagyonelemek selejtezése során a tulajdonosi jogok érvényesítéséről gondoskodni kell, s ennek érdekében a vagyonrendelet módosítását végre kell hajtani.
--	--	--	---

			<p>Célszerűségi javaslatként került megfogalmazásra, hogy a szeméttelre történő szállítás, illetve idegen személy/szervezet részére történő átadás esetén ennek igazoló dokumentumát a selejtezési jegyzőkönyvhöz csatolni.</p>
<p>A fennálló kötelezettségek, különös tekintettel a szállítói tartozások alakulásának vizsgálatára, illetve a kapcsolódó mérlegvalódiság ellenőrzése.</p>	<p>Annak vizsgálata, hogy a fennálló kötelezettségek, különös tekintettel a szállítói tartozások miképpen alakultak, nyilvántartásuk és mérleg szerinti értékük megfelelően dokumentált-e.</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>Főbb megállapításaink a következők:</p> <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 érvényesült. A pénzügyi ellenjegyzést a vizsgált dokumentumokon rögzítették.</p> <p>A teljesítés igazolás dokumentálásáról a számlán gondoskodtak.</p> <p>Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalásra nem köteles kifizetésre a kötelezettségvállalások teljesítésére (érvényesítés, utalványozás) és nyilvántartására vonatkozó szabályokat alkalmazni kell. Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét a költségvetési szervnek belső szabályzatában rögzítenie 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</p>

			<p>költségvetési év és az azt követő éveket terhelő rész nyilvántartásba vételéről.</p> <p>A Körmendi Kulturális Központ, Múzeum és Könyvtár a szállítók tekintetében az ASP program által vezetett analitikus nyilvántartással (részletező nyilvántartás) rendelkezik (47. mp, 9062 mp), mely adatai a mérleg szerinti értéket alátámasztják. Az analitikus nyilvántartás legalább negyedéves felülvizsgálatáról továbbra is gondoskodni kell.</p> <p>A kötelezettségek mérleg szerinti értékét a főkönyv és az analitikus nyilvántartás adatai alátámasztják, a mérleg alátámasztásához a leltár elkészítése is szükséges.</p> <p>Az ASP mellett általánosságban javasoljuk a szerződés nyilvántartás és a személyi juttatások elkülönített nyilvántartásának kialakítását.</p> <p>Az ellenőrzés a kötelezettségek nyilvántartását megfelelőnek ítélte meg. A feladatellátás javítása érdekében az ellenőrzés a következő javaslatokat teszi:</p> <p>Intézkedési terv készítésre köteleles javaslatok:</p> <ol style="list-style-type: none">1. 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. <p>Intézkedési terv készítésre nem köteleles javaslatok:</p> <ol style="list-style-type: none">1. Az ASP kötelezettségvállalás nyilvántartás mellett általánosságban javasoljuk a szerződés nyilvántartás és a személyi juttatások elkülönített nyilvántartásának kialakítását.2. Figyelemmel az Áhsz. 5. § (1) bekezdésére, a mérlegleltár elkészítéséről gondoskodni kell.
--	--	--	--

<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>Főbb megállapításaink a következők:</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. A vevőket fizetésre felszólító egyenlegközlő bizonylat a leltározás alapbizonylata is, mely megküldéséről gondoskodtak.</p> <p>Az Intézmény 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 (fennálló követelés hiányában is) csatolni kell, mely követelmény érvényesült.</p> <p>Körmend Város Gondnoksága értékelési szabályzattal rendelkezik, mely 2020. január 03. napon lépett hatályba és rendelkezik a követelések értékeléséről. A szabályzatot a gazdálkodó szervezetre elkülönítetten kell elkészíteni, mivel hatálya jelenleg egyéb szervezetekre is kiterjed.</p> <p>A mérlegben a követeléseket a bekerülési értéken kell kimutatni, csökkentve az elszámolt értékvesztéssel, növelve az értékvesztés visszaírt összegével, mely követelmény érvényesült.</p> <p>Az Intézmény 2020. évben is számolt el értékvesztést, mely gyakorlat helyes. Az értékvesztés elszámolását jelen ellenőrzés során tételiesen nem vizsgáltuk.</p> <p>A követelések tekintetében egységes gyakorlat szerint, a</p>
--	---	--------------------------------	--

		<p>jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak megfelelően kell elvégezni az operatív gazdálkodási jogkörök bizonylatokon történő rögzítését. A jelentős késéssel kinyomtatott utalványrendelet aláírása papír alapon, jelen gyakorlat szerint nem hiteles.</p> <p>A követelések folyamatos nyomon követése az Intézménynél biztosított, felszólításra, behajtási cselekményre, illetve jellemzően részletfizetési megállapodásra kerül sor a tartozások behajtása érdekében.</p> <p>A költségvetési évben esedékes követelések mérleg szerinti értékét főkönyvvel, leltárral és analitikus nyilvántartással alátámasztották.</p> <p>A feladatellátás javítása érdekében az ellenőrzés a következő javaslatokat teszi:</p> <p>Intézkedési terv készítésre köteleles javaslatok:</p> <ol style="list-style-type: none">1. Körmeny Város Gondnoksága értékelési szabályzattal rendelkezik, mely 2020. január 03. napon lépett hatályba és rendelkezik a követelések értékeléséről. A szabályzatot a gazdálkodó szervezetre elkülönítetten kell elkészíteni, mivel hatálya jelenleg egyéb szervezetekre is kiterjed.2. Az Áht. 38. § (1) bekezdése értelmében a bevételi előirányzatok javára bevételt elszámolni és a kiadási előirányzatok terhére kifizetést elrendelni - a Kormány rendeletében meghatározott kivételekkel - utalványozás alapján lehet. A követelések tekintetében egységes gyakorlat szerint, a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak megfelelően kell elvégezni az operatív gazdálkodási jogkörök bizonylatokon történő rögzítését. A jelentős késéssel kinyomtatott utalványrendelet aláírása papír alapon, jelen gyakorlat szerint nem hiteles. <p>Intézkedési terv készítésre nem köteleles javaslatok:</p>
--	--	---

			<p>1. Felhívjuk a figyelmet arra, hogy</p> <ul style="list-style-type: none">• az Áfa tv. 163. § (2) bekezdés c) pontja értelmében az olyan termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás esetében, amelynek az ellenértékét nem készpénzzel, készpénzhelyettesítő 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.• 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).
--	--	--	--