

## 1. függelék

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

<i>Tárgy</i>	<i>Cél</i>	<i>Típus</i>	<i>Megállapítás / Intézkedési terv készítésére köteleles javaslat</i>
A követelés kezelés alakulásának vizsgálata, illetve a kapcsolódó mérlegvalódiság ellenőrzése	Annak vizsgálata, hogy a követelés kezelése miképpen alakult, nyilvántartása megfelelő-e, illetve az éves beszámolóban értékelése megfelelő-e.	Teljesítmény ellenőrzés	<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. A vizsgált évben vevő követelést az önkormányzat nem mutatott ki a mérlegében, mely nem jellemző a költségvetési gazdálkodásban. Javasoljuk felülvizsgálni a követelések szabályszerű nyilvántartásba vételének gyakorlatát.</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 kell.</p> <p>Alsószentiván Község Önkormányzata értékelési szabályzattal</p>

		<p>rendelet, mely 2018. augusztus 01. napon lépett hatályba, de hiányosan rendelkezik a követelések értékeléséről. A szabályzat felülvizsgálatát, kiegészítését javasoljuk.</p> <p>A közhatalmi bevételek tekintetében Alsószentiván Község Önkormányzata az ASP által vezetett analitikus nyilvántartással (ASP ADÓ) rendelkezik. Az önkormányzat helyi adó bevételei az ASP Adó szakrendszerben rögzítésre kerültek.</p> <p><b>A helyi adók tekintetében gondoskodni kell a mérleg, az analitikus nyilvántartás és a főkönyv adategyezőségének biztosításáról és megfelelő főkönyvi számlaszámokon való könyvelésről (a könyvelés főkönyvi számonként egyezzen a zárási összesítővel). Gondoskodni kell továbbá a gépjármű adó követelés és túlfizetés 0 számlaosztályban való rögzítéséről.</b></p> <p>Alsószentiván Község Önkormányzatánál 2020. évben, adók módjára behajtható köztartozással kapcsolatos behajtási cselekményt indítottak, a követelések állományi értékének folyamatos nyomon követése biztosított volt.</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, de az elszámolt értékvesztés összege nem pontos.</p> <p><b>Az önkormányzat 2020. évben a közhatalmi bevételeken túl értékvesztést nem számolt el, mely nem is volt indokolt, mivel követelést nem mutatott ki a mérlegben.</b></p> <p>Alsószentiván Község Önkormányzatánál a főkönyvi kivonat adatai szerint (8432 számla) 2020. évben behajthatatlan követelés</p>
--	--	--

			<p>elszámolására nem került sor.</p> <p>A költségvetési évben esedékes követelések mérleg szerinti értékét főkönyvvel alátámasztották. Az analitikus nyilvántartásokat részben (ASP ADÓ) elkészítették. A mérleg szerinti értéket az ASP-ADÓ, mint tételes analitikus nyilvántartás adatai nem támasztják alá.</p> <p>A vevők és az egyéb követelések analitikus nyilvántartását is el kell készíteni (nemleges esetben is) és a mérleg mellé csatolni kell. A mérleg valódiságának alátámasztásához a leltár elkészítése is minden évben szükséges.</p> <p>Költségvetési évet követően esedékes követelést az önkormányzat nem mutatott ki a 2020. évi mérlegben.</p> <p>Javasoljuk a helyi adó követelés több bizonylaton való szerepeltetésének megszüntetését.</p> <p>A feladatellátás javítása érdekében az ellenőrzés a következő javaslatokat teszi:</p> <p><b>Intézkedési terv készítésre kötelek 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 és leltár 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. A vevők és egyéb követelések analitikus nyilvántartásának elkészítése és mérleghez való csatolása nemleges esetben is szükséges.</li><li>2. A helyi adók tekintetében gondoskodni kell a mérleg, az</li></ol>
--	--	--	--

			<p>analitikus nyilvántartás és a főkönyv adategyezőségének biztosításáról és megfelelő főkönyvi számlaszámokon való könyvelésről (a könyvelés főkönyvi számonként egyezzen a zárási összesítővel), valamint a következő évben esedékes követelések mérlegben való kimutatásáról. Gondoskodni kell továbbá a gépjármű adó követelés és túlfizetés 0 számlaosztályban való rögzítéséről.</p> <p>3. Az értékelési szabályzat kiegészítését és felülvizsgálatát javasoljuk.</p> <p><b>Intézkedési terv készítésre nem kötelees javaslatok:</b></p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. Javasoljuk a helyi adó követelés több bizonylaton való szerepeltetésének megszüntetését.</li><li>2. Alsószentiván Község Önkormányzatánál 2020. évben és a vizsgálat időpontjáig 2021. évben adók módjára behajtható köztartozással kapcsolatos behajtási cselekményt nem indítottak, mely felülvizsgálatát javasoljuk.</li><li>3. A mérlegben a követeléseket költségvetési évben esedékes követelések és költségvetési évet követően esedékes követelések szerinti tagolásban kell kimutatni, melyről a helyi adók tekintetében is gondoskodni kell.</li><li>4. Az önkormányzat a helyi adó kintlévőségeken kívül egyéb követelést nem mutatott ki a mérlegében, mely az önkormányzati gazdálkodásban nem jellemző. Javasoljuk felülvizsgálni a követelések szabályszerű nyilvántartásba vételének gyakorlatát.</li></ol> <p>Felhívjuk a figyelmet arra, hogy 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).</p>
--	--	--	--