

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

Tárgy	Cél	Típus	Megállapítás / Intézkedési terv készítésére köteleles javaslat
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. Balatonakarattya Község Önkormányzatának 87 000 Ft adózói többlete volt 2020. 12. 31-én a NAV adószámla adatai alapján, mely a mérlegben nem szerepelt.</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 értéke megegyezett a 2020. év utolsó időszaki Áfa bevallásának 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><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 vagyongazdálkodás szabályozottságának ellenőrzése</p>	<p>Annak megállapítása, hogy az önkormányzat rendelkezik-e vagyongazdálkodási tervvel, illetve, hogy a Képviselő testület rendeletben</p>	<p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>A vizsgálat során Balatonakarattya Község Önkormányzatánál felmértük és értékeltük a vagyongazdálkodás szabályozottságát, mivel az államháztartási kontrollok fő célja az államháztartás pénzeszközeivel és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás biztosítása. Az önkormányzat működésének egyik meghatározó feltétele, hogy megfelelő vagyonnal rendelkezzen kötelező feladatai ellátásához.</p>

	<p>szabályozta-e a vagyonnal való gazdálkodás rendjét, a rendelet összhangban van-e a 2011. évi CXCVI. törvény előírásaival, illetve a helyi sajátosságokkal.</p>		<p>A tulajdonosi jogokat a település lakossága nevében a képviselő-testület gyakorolja.</p> <p>Az önkormányzati vagyon alapvető rendeltetése a közfeladat ellátásának biztosítása, ideértve a lakosság közszolgáltatásokkal való ellátását és e feladatok ellátásához szükséges infrastruktúra biztosítását. A nemzeti vagyonnal felelős módon, rendeltetésszerűen kell gazdálkodni.</p> <p>Az államháztartás működésének és gazdálkodásának alapját jelentő vagyongazdálkodás alapvető szabályait az Alaptörvényben kapott felhatalmazással a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény (a továbbiakban: Nvtv.) megalkotásával fogadta el az Országgyűlés.</p> <p>Az Nvtv. elvi alapját az Alaptörvényben meghatározott, a nemzeti vagyona vonatkozó 38. cikk (1) és (2) bekezdésének előírásai képezik. Az Alaptörvény kinyilvánítja, hogy az állam és a helyi önkormányzatok vagyona nemzeti vagyon.</p> <p><b>Főbb megállapításaink a következők:</b></p> <p>Balatonakarattya Község Önkormányzata Képviselő-testületének 12/2015. (VIII. 17.) önkormányzati rendelete „Balatonakarattya község nemzeti vagyonáról” részletesen rögzíti a jogszabály szerinti és a zavartalan vagyongazdálkodással kapcsolatos szabályokat, azonban felülvizsgálatát és kiegészítését javasoljuk a vagyonnövekedéssel kapcsolatban.</p> <p>A helyi önkormányzat tulajdonába tartozó vagyonelemekről nyilvántartást kell vezetni. A Balatonfőkajári Közös Önkormányzati Hivatal kialakította Balatonakarattya Község Önkormányzata vagyonyilvántartását az ASP programban.</p> <p>Az ellenőrzés a feladatellátás javítása érdekében a következő javaslatot teszi:</p>
--	---	--	---

			<p><b>Intézkedési terv készítésre nem köteles, célszerűségi javaslat:</b></p> <p>Balatonakarattya Község Önkormányzata Képviselő-testületének 12/2015. (VIII. 17.) önkormányzati rendelete „Balatonakarattya község nemzeti vagyonáról” részletesen rögzíti a jogszabály szerinti és a zavartalan vagyongazdálkodással kapcsolatos szabályokat, azonban felülvizsgálatát és kiegészítését javasoljuk a vagyoncsökkenéssel, azaz az ingóságok selejtezésével kapcsolatban.</p>
A számlázás rendjének vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy a vonatkozó jogszabályok alapján megfelelően történik-e a számlák kiállítása.	Pénzügyi ellenőrzés	<p>Az ellenőrzés során vizsgáltuk és értékeltük, hogy a vonatkozó jogszabályok alapján megfelelően történik-e a bevételek számlázása. Az ellenőrzés a számla kiállításának időbeli szabályaira fektette a hangsúlyt a jogszabályi környezet megváltozása miatt.</p> <p>Az ellenőrzés az aktuális időszak dokumentumaira terjedt ki.</p> <p><b>A Balatonakarattyai Szilfa Óvoda alanyi adómentes.</b></p> <p><b>Főbb megállapításaink a következők:</b></p> <p>Az általános forgalmi adó alanyainak a termékértékesítéseikről, szolgáltatásnyújtásaikról bizonylatot kell kibocsátaniuk. Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (továbbiakban: Áfa tv.) rendelkezései alapján az adóalanyok az értékesítésről főszabályként számlát kell kiállítani.</p> <p>2020. július 01-től 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 (korábban 15 napon belül) – vagyis legkésőbb a 8. napon – ki kell bocsátani. A számlázási határidőre vonatkozó rendelkezéseket (8 nap) az Áfa tv. 163. §-a tartalmazza. A számlázási tevékenység</p>

			<p>végrehajtásakor figyelemmel kell lenni arra, hogy a nyújtott szolgáltatás folyamatos-e vagy egyszeri. Folyamatos teljesítésű (másként időszakonkénti elszámolású) ügyleteket az Áfa tv. 58. §-a definiálja.</p> <p><b>A belső ellenőrzés felé tett nyilatkozat értelmében a Balatonakarattyai Szilfa Óvodának a vizsgált évben nem volt olyan tevékenysége, mely tekintetében számla kiállítására lett volna köteles. 2021. évben számlázás nem történt.</b></p> <p>A Balatonakarattyai Szilfa Óvodának a vizsgált évben nem volt olyan tevékenysége, mely tekintetében számla kiállítására lett volna köteles, így javaslat megfogalmazására nem kerül sor.</p>
--	--	--	---