

Előterjeszt.

Szám:

Melléklet:

Ügyintéző:

Lh

1227-3/2024.

Lh' R

BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Mindszentkálai Község Önkormányzata

8282 Mindszentkálai, Petőfi utca 13

Szabályszerűségi ellenőrzés tárgyban

Mindszentkálai, 2024. december

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Mindszentkállya Község Önkormányzata szabályszerűségi ellenőrzése tárgyú, a 2024 évi ellenőrzési ütemtervben szereplő ellenőrzésként, az ellenőrzési programban foglaltaknak megfelelően elvégzett ellenőrzés részletes tapasztalatairól.

A **szabályszerűségi ellenőrzés** típusú ellenőrzés lefolytatására Mindszentkállya Község Önkormányzat (8282 Mindszentkállya, Petőfi utca 13.) került sor **2023 évre** vonatkozóan.

Ellenőrzést végezte: Kövessiné Müller Katalin belső ellenőr
Nyilvántartási szám: 5117028

Ellenőrzés tárgya: Számla kiállítás ellenőrzése.

Vizsgálat célja: Mindszentkállya község Önkormányzatának számla kiállítása megfelel-e a jogszabályielőírásoknak.

A helyszíni ellenőrzés 2024. november 25-én kezdődött és december 06-án fejeződött be összesen 5 ellenőri munkanap felhasználásával.

Az ellenőrzés során alkalmazott **ellenőrzési módszerek és eljárások** a következők voltak: mintavételezés, esetenként tételes ellenőrzés.

Vonatkozó jogi háttér:

- Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. Törvény (Áht)
- a Számvitelről szóló 2000 évi C. törvény (Szt.)
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX törvény
- A nemzeti vagyonról szóló 2011 évi CXCVI. törvény
- Az államháztartás számviteléről szóló **4/2013. (XII.31.) kormányrendelet**
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló **370/2011. (XII. 31.) Kormányrendeletre**
- **368/2011. (XII.31) Kormány rendelet** az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról

Kövessiné Müller Katalin
Nyilvántartási szám: 5113591
8300 Tapolca, Fazekas utca 54
Tel/Fax. 87/322-085

I Bevezetés

Az ellenőrzés során Mindszentkállya Község által 2023 évben kiállított számlák jogszabályi megfelelőségét vizsgáltam. Az 2007 évi CXXVII törvény az általános forgalmi adóról határozza meg a termékértékesítés illetve szolgáltatás nyújtás fogalmát:

9. § (1) **Termék értékesítése:** birtokba vehető dolog átengedése, amely az átvevőt tulajdonosként való rendelkezésre jogosítja, vagy bármely más, a birtokba vehető dolog szerzése szempontjából ilyen joghatást eredményező ügylet. (2) Az (1) bekezdésben említett birtokba vehető dolog: a) magában foglalja a dolog módjára hasznosítható természeti erőket is, valamint az értékpapírok közül azt, amelynek megszerzése egyúttal az abban megjelölt termék tulajdonjogának megszerzését is jelenti; b) nem foglalja magában a pénzt, a készpénz-helyettesítő fizetési eszközt, a pénzhelyettesítő eszközt, valamint - az a) pontban említett kivétellel - az értékpapírt.

10. § Termék értékesítésének minősül továbbá: a) a termék birtokbaadása olyan ügylet alapján, amely a termék határozott időre szóló bérbeadásáról vagy részletvétéléről azzal a kikötéssel rendelkezik, hogy a jogosult a tulajdonjogot legkésőbb a határozott idő lejártával, illetőleg az ellenérték maradéktalan megtérítésével megszerzi; b) a megbízó és bizományos között a termék feletti tulajdonosként való rendelkezési jog átszállása, feltéve, hogy a bizományos és a vele jogviszonyban álló harmadik fél között - a 9. § (1) bekezdése értelmében - termék értékesítése teljesül; c) az adós és hitelező között a termék feletti tulajdonosként való rendelkezési jog átszállása, feltéve, hogy a hitelező a dologi biztosítékul szolgáló terméket lejárt követelésének érvényesítésére - a 9. § (1) bekezdése értelmében - értékesíti, és az abból származó ellenérték közvetlenül őt illeti meg; d) * az építési-szerelési munkával létrehozott, az ingatlan-nyilvántartásban bejegyzendő ingatlan átadása a jogosultnak, még abban az esetben is, ha a teljesítéshez szükséges anyagokat és egyéb termékeket a jogosult bocsátotta rendelkezésre.

13. § (1) **Szolgáltatás nyújtása:** bármely olyan ügylet, amely e törvény értelmében nem termék értékesítése. (2) Az (1) bekezdésben említett ügylet magában foglalja az alábbiakat is: a) vagyoni értékű jogok időleges vagy végleges átengedését; b) kötelezettségvállalást valamely tevékenység egészbeni vagy részbeni abbahagyására, vagy annak végzésétől való tartózkodásra, illetőleg valamely helyzet tűrésére.

163. § * (1) Az adóalany a számla kibocsátásáról legkésőbb a) a teljesítésig, b) előleg fizetése esetében a fizetendő adó megállapításáig, de legfeljebb az attól számított ésszerű időn belül köteles gondoskodni.

Kövessiné Müller Katalin
Nyilvántartási szám: 5113591
8300 Tapolca, Fazekas utca 54
Tel/Fax. 87/322-085

(2) * Az (1) bekezdésben említett ésszerű idő a) a 89. § szerinti termékértékesítés vagy olyan szolgáltatásnyújtás esetén, amely után az adót a HÉA-irányelv 196. cikkének tartalmában megfelelő tagállami szabályozás alapján a szolgáltatást igénybevevő fizeti, a teljesítés hónapját követő hónap 15. napján belüli, b) * az a) pont alá nem tartozó, valamint a 167. § c) pontjától eltérő olyan esetekben, ahol az ellenértéket az (1) bekezdés a) pontjában, illetve a 164. § (1) bekezdés a) pontjában említett időpontig, előleg fizetése esetén a fizetendő adó megállapításáig megtérítik, haladéktalan, c) * egyéb, a b) pont alá nem tartozó olyan esetben, amelyben a számla áthárított adót tartalmaz, vagy annak áthárított adót kellene tartalmaznia, 8 napon belüli számlakibocsátási kötelezettséget jelent.

II Mindszentkállya Község számlakiállítása 2023 évben

Mindszentkállya község az alábbi esetekben állított ki számlát:

- Szolgálati lakás bérleti díja
- temetőfejlesztési hozzájárulás
- közterület használat
- termőföld értékesítés
- várakozó hely biztosítása
- sírhely megváltás
- Közmű használat
- közösségi tér bérleti díja

A kiállított számlák minden esetben önkormányzati határozattal, megállapodással alapbizonylatként alá vannak támasztva. A számlakibocsátás ennek megfelelően megtörtént. A számla kibocsátás teljesítést követő 8 napon belül megtörtént.

Az Áfa tv. a számla kötelező adattartalmát határozza meg, vagyis azokat az adatokat, amelyeket az e törvénynek való megfeleléshez a számlának kötelezően tartalmaznia kell. A számlán ezeken a kötelező adatokon kívül – akár más jogszabályból fakadó kötelezettség, akár a felek megállapodása vagy a számlakibocsátójának döntése alapján – bármely más adat is szerepeltethető.

A számla kötelező adattartalma a következő:

- a) számlára vonatkozó adatok:
- a számla kibocsátásának kelte;
 - a számla sorszáma, amely a számlát – kétséget kizáróan – azonosítja;
- b) a termék értékesítőjét, a szolgáltatás nyújtóját azonosító adatok:
- az adószáma, amely alatt a termék értékesítését, a szolgáltatás nyújtását teljesítette, csoportos áfaalanyiség esetén az ügyletet teljesítő tag adószáma mellett a csoportazonosító szám is ,
 - neve és címe,
- c) a termék beszerzőjét, a szolgáltatás igénybe vevőjét azonosító adatok:
- neve és címe,
 - fordított adózás esetén az adószáma, amely alatt, mint adófizetésre kötelezettnek a termék értékesítését, a szolgáltatás nyújtását a részére teljesítették, vagy
 - adómentes Közösségen belüli értékesítéskor a másik tagállambeli, közösségi adószáma, amely alatt a termék értékesítését részére teljesítették, vagy
 - adószámának vagy csoportos áfaalanyiség esetén csoportazonosító számának első nyolc számjegye, amely alatt, mint belföldön nyilvántartásba vett adóalany részére a termékértékesítést, szolgáltatásnyújtást teljesítették, feltéve, hogy a termék értékesítője, a szolgáltatás nyújtója gazdasági céllal belföldön telepedett le, gazdasági célú letelepedés hiányában pedig lakóhelye vagy szokásos tartózkodási helye van belföldön.
- d) a termékértékesítésre, szolgáltatásnyújtásra vonatkozó adatok:
- az értékesített termék megnevezése, mennyisége vagy a nyújtott szolgáltatás megnevezése, továbbá mennyisége, feltéve, hogy az természetes mértékegységben kifejezhető;
 - a teljesítés – illetőleg az előleg átvételének, jóváírásának, illetve megszerzésének – napja, ha az eltér a számla kibocsátásának keltétől; 84 Áfa tv. 169. §. 85 Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény 30. § (2) bekezdés. 14
 - az adó alapja, továbbá az értékesített terméknek az adó nélküli egységára, illetve a nyújtott szolgáltatás adó nélküli egységára, ha az természetes mértékegységben

kifejezhető, valamint az alkalmazott árengedmény, feltéve, hogy azt az egységár nem tartalmazza;

- az alkalmazott adó mértéke; o az áthárított adó, kivéve, ha annak feltüntetését az Áfa tv. kizárja;
- adómentesség esetében hivatkozás az Áfa tv. vagy a HÉA-irányelv vonatkozó rendelkezéseire, vagy bármely más, de egyértelmű utalás arra, hogy a termék értékesítése, a szolgáltatás nyújtása mentes az adó alól;

Mindszentkállya Község Önkormányzata által kiállított számlák a vonatkozó jogszabályi feltételeknek megfelelően tartalmazza a kötelező elemeket.

III, Összegzés és következtetések

Mindszentkállya Község Önkormányzata által kiállított számlák minden esetben önkormányzati határozattal, megállapodással alapbizonylatként alá vannak támasztva. A számlakibocsátás ennek megfelelően megtörtént. A számla kibocsátás teljesítést követő 8 napon belül megtörtént. A kiállított számlák a vonatkozó jogszabályi feltételeknek megfelelően tartalmazza a kötelező elemeket.

IV A megállapításokhoz kapcsolódó főbb javaslatok:

- Belső ellenőrzés javaslatot nem fogalmaz meg

.....
Kövessiné Müller Katalin belső ellenőr
Nyilvántartási szám: 5117028

Záradék

Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányát átvettem. a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendeletre 42.§ (2) bekezdése értelmében nyilatkozom, hogy

- észrevételt kívánok tenni, és azt a jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül megküldöm az ellenőrzést végző szervezet vezetőjének, egyben tudomásul veszem, hogy a határidő elmulasztását egyetértésnek kell tekinteni

- észrevételt nem kívánok tenni*.

Dátum: Mindszentkál, 2024. december 16.

Csombó Zoltán

Csombó Zoltán
Polgármester

Dr. Szabó Tímea

Dr Szabó Tímea
Jegyző



TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Alulírott Dr Szabó Tímea jegyző igazolom, hogy Mindszentkál Község Önkormányzatánál 2024. november 25-december 06. között lefolytatott szabályszerűségi ellenőrzéshez, az ellenőrzött feladattal összefüggő, felelősségi körömbé tartozó okmányokat, dokumentumokat, illetve információkat hiánytalanul a belső ellenőr rendelkezésére bocsátottam.

Kijelentem továbbá, hogy ezek a dokumentumok, okmányok, információk megbízható, teljes körű információkat tartalmaznak.

Mindszentkál, 2024. december 16.

Dr. Szabó Tímea

Dr Szabó Tímea
jegyző



Kövessiné Müller Katalin
Nyilvántartási szám: 5113591
8300 Tapolca, Fazekas utca 54
Tel/Fax. 87/322-085

