

Bocskay és Társa Bt.
Veszprém

Belső ellenőrzési jelentés

Kup Község Önkormányzata 2018. évi belső ellenőrzési terve 2. pontja alapján a 2017. évi folyamatos elszámolású ügyletek teljesítési időpontjának ellenőrzéséről a bejövő és kimenő számlaforgalomban.

I.

**Belső ellenőrzési feladatok
ellátásával megbízott társaság:**

Bocskay és Társa Bt.
8200 Veszprém, Jutasi u. 91. Fsz. 3.
27268676-1-19

Az ellenőrzést végezte:

Kiss Mária belső ellenőrzési vezető
regisztrációs szám: 5112998
Farkas Györgyi belső ellenőr
regisztrációs szám: 5112983
Zéman Györgyi belső ellenőr
regisztrációs szám: 5115277

Megbízólevél száma:

2/2018.

Megbízólevél érvényessége:

2018. március 19 – május 31.

Ellenőrzött szerv, szervezeti egység:

Kup Község Önkormányzata

Jogszabályi felhatalmazás az ellenőrzésre:

370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet

Ellenőrzés típusa:

szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzés tárgya:

a 2017. évi időszakos elszámolású
ügyletek szerződése, számlák, analitikák.
Az ügyletek fogalma, a teljesítés
időpontja.

Ellenőrzés célja:

- annak megállapítása, hogy
- az időszakos elszámolású ügyletek teljesítési időpontja 2017. évben szabályszerűen került-e megállapításra, figyelemmel a 2007. évi CXXVII. törvény (AFA tv.) 2016. január 1-től bekövetkezett változására.
 - a szabályokat megfelelően alkalmazták-e a kimenő és a bejövő számlák vonatkozásában.

Ellenőrzött időszak: 2017. január 01 – 2017. december 31.

Ellenőrzés időpontja: 2018. március 27-28.

Ellenőrzés időszakában hivatalban lévő vezetők: Hiér Judit polgármester
Kissné Szántó Mária aljegyző

Alkalmazott ellenőrzési módszerek, eljárások: a szerződések, a számlák, az ÁFA analitika és a bevallás ellenőrzésénél a szabályszerűségi követelmények vizsgálatát kell elvégezni, részben tételesen (szerződések), részben mintavétellel (számlák).

Ellenőrzési jelentés elkészítésének határideje: 2018. május 31.

Részletes vizsgálati feladatok:

A költségvetési szerv 2017. évben az általános forgalmi adó hatálya alá tartozott-e. Az ÁFA tv. 2016. január 1-i változásával a folyamatosan teljesített ügyletek teljesítési szabályai megváltoztak. Olyan termékértékesítés és szolgáltatásnyújtás esetén kell alkalmazni, mint

- a felek időszakonkénti elszámolásban állapodnak meg
- a felek időszakonkénti fizetésben állapodnak meg
- az ügylet ellenértékét meghatározott időszakra állapítják meg

Tipikus elszámolású időszaki ügylet a közüzemi szerződéseken alapuló jogviszony, a bérbeadás, valamint az olyan termékbeszerzés, ahol folyamatos jelleggel történik az értékesítés, de időszakonként van elszámolás. Továbbá olyan szolgáltatásnyújtás, ahol előre meghatározott, fix összegű a díjazás (karbantartás, könyvvizsgálat, könyvelés, adótanácsadás, ügyvédi díj).

Fentiekkel kapcsolatos ügyletek 2017. január 1-től:

- gyűjtőszámla (teljesítés időpontja egyező a tényleges teljesítés időpontjával).
- A volt folyamatos teljesítésű ügyletek: főszabály szerint a teljesítés az elszámolással vagy a fizetéssel érintett időszak utolsó napja.

Az ügyletek megítélésekor a szerződésben foglaltak a meghatározók, általában négy meghatározó időszak a fontos

- elszámolási időszak utolsó napja (pl.: karbantartás)
- az időszak utolsó napját követő 60. nap (legkésőbb ekkori az ÁFA fizetési kötelezettség)
- fizetés esedékessége (az időszak utolsó napja és a 60. nap közötti az ÁFA fizetési kötelezettség napja)
- számla kibocsátásának időpontja (teljesítés időpontja, ha a kibocsátás napja és a fizetési esedékesség is megelőzi az időszak utolsó napját).

Alkalmazott jogszabályok:

- Sztv. a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény
ÁFA tv. az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény
Áhsz. az államháztartás számviteléről szóló 4/2013.(I.11.) számú kormányrendelet
Bkr. a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) számú kormányrendelet

II.

Részletes megállapítások

2016. január 01-től változott az ÁFA törvény a folyamatosan teljesített ügyletekkel kapcsolatban. Az új szabályokat először a 2016. január 01-vel kezdődő elszámolási időszakra kell alkalmazni, és amikor a fizetés esedékessége is 2015. december 31-ét követő időpontban van. A folyamatosan teljesített ügyletek (ÁFA tv. 58.§) törvényi fogalma és a teljesítés időpontja is megváltozott 2016. január 01-től, az elnevezése: időszakos elszámolású ügyletek.

Kup Község Önkormányzata 2017. évben nem tartozott az ÁFA törvény hatálya alá.

A vizsgált időszakban az alábbi típusú ügyleteket számlázták:

1./ Ingatlan bérbeadása:

- Tartós ingatlan bérlet szeszfözde céljából: A szerződés szerint a bérleti díj 10.000 Ft/hó, amelynek a számlázása és a fizetési határideje is a tárgyidőszakban esedékes. Ebben az esetben a jogszabály szerint a teljesítés időpontjának és a számla keltének meg kell egyeznie.

Ténylegesen: Számla kelte: 2017. 07. 26.

Teljesítés időpontja: 2017. 08. 17.

Fizetési határidő: 2017. 08. 17.

A második negyedévre a számlát hasonlóan, nem szabályszerűen állították ki.

- Beépítetlen földterület bérbeadása: Telenor Magyarország Zrt. részére: Szerződés szerint a bérleti díj 360.000 Ft/év, a fizetés határideje tárgyév március 31. Jogszabály alapján a teljesítés időpontja és a fizetési határidő tárgyidőszakban esedékes, ezért a teljesítés időpontjának és a számla keltének meg kell egyeznie.

Ténylegesen: Számla kelte: 2017. 04. 03.

Teljesítés időpontja: 2017. 04. 27.

Fizetési határidő: 2017. 04. 27.

A teljesítés időpontja nem szabályszerűen került megállapításra, továbbá nem a szerződésben foglaltak szerint állították ki a számlát.

- Beépítetlen földterület bérbeadása: Magyar Telekom Zrt. részére: Szerződés szerint a bérleti díj 150.000 Ft/év, a fizetés határideje tárgyév március 31. Jogszabály alapján a teljesítés időpontja és a fizetési határidő tárgyidőszakban esedékes, ezért a teljesítés időpontjának és a számla keltének meg kell egyeznie.

Ténylegesen: Számla kelte: 2017. 04. 03.

Teljesítés időpontja: 2017. 04. 13.

Fizetési határidő: 2017. 04. 13.

A teljesítés időpontja nem szabályszerűen került megállapításra, továbbá a fizetési határidő sem a szerződés szerinti.

III.

Vezetői összefoglaló (Következtetések)

- 2016. január 01-től az ÁFA törvény módosult a folyamatosan teljesített ügyletek vonatkozásában. A továbbiakban az elnevezésük: időszakos elszámolású ügyletek.
- Kup Község Önkormányzata 2017. évben nem tartozott az ÁFA tv. hatálya alá.
- Az új szabályokat először a 2016. január 01-vel kezdődő elszámolási időszakra kellett alkalmazni, így 2017. év során átmeneti szabályok alkalmazására nem kerülhetett sor.
- 2017. évben jellemzően az alábbi típusú ügyleteket számlázták:
 - ingatlan bérleti díj.
- A számlázáskor nem a jogszabályban foglaltak alapján jártak el, mivel a teljesítés időpontját nem megfelelően határozták meg. Ezen kívül a földterület bérbeadása esetén a fizetési határidő meghatározásakor nem a szerződésben foglalt határidőt vették figyelembe.

Javaslat a Polgármester és az Aljegyző részére:

- Javasoljuk a számla kiállításakor a szerződésben foglaltakat figyelembe venni.
- Az ingatlan bérleti szerződésben tárgydíszaki fizetési határidőt és számlázást írtak elő, ebben az esetben a számla keltének és a teljesítés időpontjának meg kell egyeznie.

Veszprém, 2018. április 27.

.....
belső ellenőrzési vezető

.....
belső ellenőr

.....
belső ellenőr

Megismerési záradék

Kup Község Önkormányzata 2018. évi belső ellenőrzési terve 2. pontjáról készült jelentést a 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet 42. § (1) bekezdés előírásai szerint átvettem, megismertem.

A jelentéssel kapcsolatban a 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet 42. § (2) bekezdése alapján a kézhezvételtől számított 8 munkanapon belül észrevételt tehetek.

Tudomásul veszem, hogy a határidő elmulasztása a jelentéstervezettel való egyetértést jelent.

Kup, 2018. június 18.

.....
polgármester



.....
aljegyző

