

Bocskay és Társa Bt.
Veszprém

Belső ellenőrzési jelentés

Nóráp 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:

Nóráp Község Önkormányzata

Jogszabályi felhatalmazás az ellenőrzésre:

370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet

Ellenőrzés típusa:

szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzés tárgya:

a 2017. évi időszakos elszámolású
ügyletek szerződésai, 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: Stankovics Ferenc 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 állapotodnak meg
- a felek időszakonkénti fizetésben állapotodnak 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.

Nóráp Község Önkormányzata 2017. évben az ÁFA törvény hatálya alá tartozott, éves ÁFA bevallást készített.

A vizsgált időszakban az alábbi típusú ügyleteket számlázták:

1./ Vagyonkezelői díj, bérleti díj: (Pápai Víz és Csatornamű Zrt.)

Elsődleges szabály, hogy a teljesítés időpontja megegyezik a fizetési határidővel, de legfeljebb a teljesítési időszak utolsó napját követő 60. nap.

Az ÁFA tv. 58. § (1) bek. alapján:

„Amennyiben a felek a termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás során időszakonkénti elszámolásban vagy fizetésben állapodnak meg, vagy a termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás ellenértékét meghatározott időszakra állapítják meg, a teljesítés az elszámolással vagy a fizetéssel érintett időszak utolsó napja.

Az (1) bekezdéstől eltérően teljesítés

- a) a számla vagy a nyugta kibocsátásának időpontja, amennyiben az elszámolással vagy fizetéssel érintett időszakra vonatkozó ellenérték megtérítésének esedékessége és a számla vagy a nyugta kibocsátása az elszámolással vagy fizetéssel érintett időszak utolsó napját megelőzi,
- b) az elszámolással vagy fizetéssel érintett időszakra vonatkozó ellenérték megtérítésének esedékessége, de legfeljebb az elszámolással vagy fizetéssel érintett időszak utolsó napját követő hatvanadik nap, amennyiben az ellenérték megtérítésének esedékessége az elszámolással vagy fizetéssel érintett időszak utolsó napját követő időpontra esik.”

Nóráp Község Önkormányzata a szennyvízszolgáltatással kapcsolatos eszközöket bérbeadási szerződés alapján bérbe adta a Pápai Víz és Csatornamű Zrt. (a továbbiakban: Vízmű Zrt) részére. A bérleti díj a szennyvíz mennyiségére vetítve 50 Ft+ÁFA/m³. Számlázásra kéthavonta került sor a Vízmű Zrt. által lejelentett mennyiség alapján.

Pl.: 2017. január-február havi mennyiséget 2017. május 24-én jelentették le.

Számla kelte: 2017. március 29.

Teljesítés időpontja: 2017. március 29.

Fizetési határidő: 2017. április 10.

A teljesítés időpontját szabályszerűen határozták meg. Az év további időszakában hasonlóan, szabályszerűen jártak el.

2./ Ingatlan bérbeadása:

Szerződés szerint 40 m2 épület bérbeadása történt raktározás céljából. A havi bérleti díj 5.000 Ft+ÁFA, a számlázás és a fizetési határidő a tárgyidőszakban esedékes.

Pl.: 2017. december havi díj: Számla kelte: 2017. december 05.

Teljesítés időpontja: 2017. december 15.

Fizetési határidő: 2017. december 15.

A teljesítés időpontját nem a jogszabály alapján határozták meg, a többi hónapban is így jártak el. A számla keltének és a teljesítés időpontjának kell azonosnak lennie.

III.

Vezetői összefoglaló (Következtetések)

- 2016. január 01-től az ÁFA törvény módosult a folyamatosan teljesített ügyletek vonatkozásában. A továbbiakban az elnevezésük: időszakos elszámolású ügyletek.
- Nóráp Község Önkormányzata az ÁFA tv. hatálya alá tartozott, 2017. évben éves bevallásra kötelezett volt..
- 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:
 - bérleti díj (szennyvíz),
 - ingatlan bérleti díj,
- A szennyvízszolgáltatással kapcsolatos eszköz bérleti díjakat szabályszerűen számlázták, a teljesítés időpontját a jogszabálynak megfelelően határozták meg. Az ingatlan bérleti díj számlázásakor nem a jogszabály szerint állapították meg a teljesítés időpontját, mindez azonban az ÁFA bevallást nem befolyásolta.

Javaslat a Polgármester és az Aljegyző részére:

- Javasoljuk az ingatlan bérbeadással kapcsolatos számlázáskor a jogszabálynak megfelelően a számlát kiállítani. Amennyiben a számlázás és a fizetés a tárgyi időszakban történik, akkor a számla keltének és a teljesítés időpontjának meg kell egyeznie.

Veszprém, 2018. április 27.

.....
belső ellenőrzési vezető

.....
belső ellenőr

.....
belső ellenőr

Megismerési záradék


Nóráp 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.

Nóráp, 2018. *október 18*

Stéely József
.....
polgármester



.....
.....
aljegyző