

TÁPIÓGYÖRGYE KÖZSÉG POLGÁRMESTERÉTŐL
Előterjesztés

Tápiógyörgye Községi Önkormányzat
Képviselő-Testületének
2022. május 23. napján tartandó nyilvános ülésére

6. Napirendi pont:

Tárgy: Beszámoló a 2021. évi belső ellenőrzésről

Előterjesztő: Varró István polgármester
Készítette: Turóczy István Zoltánné jegyző
Mellékletek száma: 1 db
Az előterjesztés elfogadásához **egy szavazás** szükséges:
A döntés meghozatala egyszerű szótöbbséget igényel.

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) kormányrendelet 49. §-a alapján a költségvetési szervek belső ellenőrzési tevékenységükről éves ellenőrzési jelentésben számolnak be.
Az éves ellenőrzési jelentés, illetve éves összefoglaló ellenőrzési jelentés az alábbiakat tartalmazza:

- a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatását önértékelés alapján az alábbiak szerint:
 - az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelését;
 - a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatását;
 - a tanácsadó tevékenység bemutatását;
- a belső kontrollrendszer működésének értékelését ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:
 - a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatokat;
 - a belső kontrollrendszer elemeinek értékelését;
- az intézkedési tervek megvalósítását.

A jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést – a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig – a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

Az ellenőrzésekkel kapcsolatosan a belső ellenőrök megállapításait a csatolt melléklet tartalmazza.

Kérem a Tisztelt Testületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni, és a határozati javaslatot jóváhagyni szíveskedjék.

HATÁROZATI JAVASLAT
...../2022.(V.23.)KT határozat
a 2021. évi belső ellenőrzési jelentésről

Tápiógyörgye Község Önkormányzat Képviselő-testülete az előterjesztést megtárgyalta. A Képviselő-testület Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CXC. törvény 119. § (4) bekezdése, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) kormányrendelet 49. §-a alapján az alábbi intézményeknél:

Tápiógyörgye Község Önkormányzata, Tápiógyörgye
Tápiógyörgye Község Polgármesteri Hivatala, Tápiógyörgye
Tápiógyörgye Kastélykert Óvoda és Mini Bölcsőde, Tápiógyörgye
Tápiógyörgye Községi Konyha és Étterem, Tápiógyörgye
Tápiógyörgye Községi Könyvtár és Művelődési Ház, Tápiógyörgye
Községi Gondozási Központ, Tápiógyörgye

elvégzett

A működési bevételek megállapításának, számlázásának, beszédésének, valamint az online számlaadat szolgáltatási kötelezettség teljesítésének vizsgálata tárgyában elkészített jelentést és az abban foglaltakat elfogadja.

A hiányosságok javítására és pótlására az intézmények vezetőit rendeli.

Felelős: Varró István polgármester
Turóczy István Zoltánné jegyző
Intézményvezetők

Határidő: azonnal

Ellenőrzött szervezetek neve:

Tápiógyörgye Község Önkormányzata, Tápiógyörgye
Tápiógyörgye Község Polgármesteri Hivatala, Tápiógyörgye
Tápiógyörgye Kastélykert Óvoda és Mini Bölcsőde, Tápiógyörgye
Tápiógyörgye Községi Konyha és Étterem, Tápiógyörgye
Tápiógyörgye Községi Könyvtár és Művelődési Ház, Tápiógyörgye
Községi Gondozási Központ, Tápiógyörgye

Ellenőrzés azonosító száma: 2/2021/C/Tápiógyörgye

Jóváhagyom
Név: Kiss Ferenc belső ellenőrzési vezető
Aláírás:
Dátum:

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Tápiógyörgye Község Önkormányzatánál és intézményeinél végzett célvizsgálatról

Nagykáta, 2021. november 30.

Az ellenőrzést végző szervezet:	K.F. Audit Kft.
A vizsgálat célja:	Annak vizsgálata, hogy az önkormányzatnál és szerveinél a bevételek megállapítása, számlázása és beszedése a jogszabály és a belső szabályzatok figyelembe vételével történt-e, valamint az online számlaadat szolgáltatási kötelezettségüknek teljeskörűen és határidőre eleget tettek-e.
Ellenőrzött szervezet(ek)/szervezeti egység(ek):	Tápiógyörgye Község Önkormányzata, Tápiógyörgye Község Polgármesteri Hivatala, Tápiógyörgye Kastélykert Óvoda és Mini Bölcsőde, Tápiógyörgye Községi Konyha és Étterem, Tápiógyörgye Községi Könyvtár és Művelődési Ház, Községi Gondozási Központ
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi ellenőrzés célvizsgálat keretében
Az ellenőrzés tárgya:	A működési bevételek megállapításának, számlázásának, beszedésének, valamint az online számlaadat szolgáltatási kötelezettség teljesítésének vizsgálata.
Vonatkozó jogi háttér:	A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet
Alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások:	dokumentum alapú ellenőrzés, tesztelés, személyes konzultáció
Ellenőrzött időszak:	2021.I. félév
Ellenőrzés kezdete és vége:	2020 ¹ augusztus 15. – 2020 ¹ szeptember 15. között
Időigény (ellenőri munkanapok száma):	2 helyszíni és 4 irodai ellenőri nap
Vizsgálatvezető:	Baloghné Kovács Magdolna (reg.szám: 5112080) megbízólevél száma: 2/2021/C/Tápiógyörgye/1
Az ellenőrzésben közreműködött belső ellenőrök:	Berényi Erika (reg. szám: 5112077) megbízólevél száma: 2/2021/C/Tápiógyörgye/2
	Varró István polgármester Tápiógyörgye Község Önkormányzata

Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:	Turóczy István Zoltánné jegyző / Tápiógyörgye Község Polgármesteri Hivatala
	Lesták Péter Jánosné Vajon Ildikó Mária / Tápiógyörgye Kastélykert Óvoda és Mini Bölcsőde
	Sáska Anna Lídia / Tápiógyörgye Községi Konyha és Étterem
	Gonda Adrienn 2019.02.01-től, Földi Anita 2020.02.01-től/ Tápiógyörgye Községi Könyvtár és Művelődési Ház
	Borsányiné Szappanos Rita / Községi Gondozási Központ

Vonatkozó jogszabályi háttér:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény,
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.)
- 368/2011.(XII.31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény,
- 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről,
- 2007. évi CXXVII. törvény az általános forgalmi adóról,
- 23/2014. (VI. 30.) NGM rendelet a számla és a nyugta adóigazgatási azonosításáról, valamint az elektronikus formában megőrzött számlák adóhatósági ellenőrzéséről,
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet
- a vizsgálathoz kapcsolódó önkormányzati rendeletek, határozatok, szerződése

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Tápió-vidéki Többcélú Kistérségi Társulás megbízásából elvégeztük az önkormányzatnál és intézményeinél a működési bevételek megállapításának, számlázásának, beszédésének, valamint az online számlaadat szolgáltatási kötelezettség teljesítésének ellenőrzését.

A vizsgálat során felmértük és értékeltük, hogy az önkormányzatnál és szerveinél a bevételek megállapítása, számlázása és beszédése a jogszabály és a belső szabályzatok figyelembe vételével történt-e, valamint az online számlaadat szolgáltatási kötelezettségüknek teljeskörűen és határidőre eleget tettek-e.

Meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.

Főbb megállapításaink a következők:

Összességében megállapítható, hogy az önkormányzatnál és költségvetési szerveinél a működési bevételek megállapításának, beszedésének és számlázásának rendszere kialakított.

A gazdálkodás szabályszerűsége, a szabályszerűséget biztosító kontrollok hatékonysága érdekében javasoljuk:

- a bevételeket minden esetben az Áhsz. 15. sz. mellékletében előírt rovatokon számolják el,
- a pénzkezelési szabályzatban és a bizonylati rendben hozzák összhangba a szigorú számadású nyomtatványok kezelésének szabályait,
- a szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartását a jogszabály szerinti adattartalommal vezessék,
- a pénztáros munkaköri leírásában részletesen határozzák meg a szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartásához és kezeléséhez kapcsolódó feladatait, a számlatömbök teljeskörű elszámolásának ellenőrzését, annak dokumentálását,
- a számla kiállításakor az alkalmazott adó mértékét minden esetben az ÁFA tv. hatályos előírásainak megfelelően állapítsák meg.

A megállapítások és a javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentés további részében található.

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztetjük. A vizsgált területről, folyamatról kialakított, összesített vélemény lehet:

- megfelelő
- korlátozottan megfelelő
- gyenge
- kritikus
- elégtelen

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: korlátozottan megfelelő

Korlátozottan megfelelő

Az ellenőrzés „korlátozottan megfelelőnek” ítélt területei a legtöbb tekintetben megfelelő kontrollokkal rendelkeznek, és elfogadható teljesítményt mutatnak. Bizonyos területek vonatkozásában a megállapítások azonban arra utalnak, hogy a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerét nem minden esetben működtetik, illetve követik nyomon megfelelően. Ha az adott terület vagy szervezeti egység vezetője nem tesz megfelelő korrekciós intézkedéseket, akkor a belső irányítási és ellenőrzési rendszerben lényeges hiányosságok alakulhatnak ki. A szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvek és eljárások általában hatékonyak, és az ellenőrzési megállapítások általában olyan gyengeségekre utalnak, amelyek a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálhatók a vezetés beavatkozása nélkül.

AZ ELLENŐRZÉS RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSAI

1. Az ellenőrzés körülményeit meghatározó jellemzők

Tápiógyörgye Község Polgármesteri Hivatala látja el Tápiógyörgye Község Önkormányzatának (2767 Tápiógyörgye, Szent István tér 1.) és intézményeinek (Tápiógyörgye Kastélykert Óvoda és Mini Bölcsőde, Tápiógyörgye Községi Konyha és Étterem, Tápiógyörgye Község Könyvtár és Művelődési Ház, Községi Gondozási Központ) pénzügyigazdasági feladatait az Ávr. 9.§. (5) bekezdése alapján a munkamegosztás és felelősségvállalás rendjét tartalmazó megállapodásban (munkamegosztási megállapodás a polgármesteri hivatal és a költségvetési szervek között) meghatározott helyen és módon.

A célvizsgálathoz kapcsolódó külső ellenőrzés a vizsgált időszakban nem volt.

2.1. Működési bevételek jogcímeinek vizsgálata

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. tv. előírásai szerint a helyi önkormányzat feladataihoz igazodóan választja meg a gazdálkodás formáit, és pénzügyi előírások keretei között önállóan alakítja ki az érdekeltségi szabályokat.

A helyi önkormányzat a feladatai ellátásának feltételeit saját bevételeiből, más gazdálkodó szervektől átvett bevételekből, valamint központi költségvetési támogatásból teremti meg.

A törvény alkalmazásában **saját bevétel**:

- a) a helyi adók;
- b) saját tevékenységből, vállalkozásból és az önkormányzati vagyon hasznosításából származó bevétel, nyereség, osztalék, kamat és bérleti díj; c) átvett pénzeszközök;
- d) törvény alapján az önkormányzatot megillető illeték, bírság, díj;
- e) az önkormányzat és intézményei egyéb sajátos bevételei.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) a bevételeket az alábbiak szerint csoportosítja:

6.§ (2) A költségvetési bevételek és kiadások azok közigazdasági jellege szerint működési és felhalmozási bevételekre és kiadásokra, ezen belül kiemelt előirányzatokra oszthatók.

(3) Működési bevételek - és azok kiemelt előirányzatai - azok közigazdasági jellege szerint

- a) a működési célú támogatások államháztartáson belülről, amelyek az államháztartáson belülről működési célból kapott támogatásokból és más ellenérték nélküli bevételekből származnak,
- b) a közhatalmi bevételek, amelyek az adókból, illetékekből, járulékokból, hozzájárulásokból, bírságokból, díjakból és más fizetési kötelezettségekből származnak,

- c) a működési bevételek, amelyek a készletek és szolgáltatások értékesítésekor kapott ellenértékből, a tulajdonosi bevételekből, a kapott kamatokból és más hasonló, a működés során keletkező bevételekből származnak,
- d) a működési célú átvett pénzeszközök, amelyek az államháztartáson kívülről működési célból kapott támogatásokból és más ellenérték nélküli bevételekből származnak.

Vizsgálatunk a 6.§. (3) bekezdés c) pontja szerinti működési bevételeket, ezen belül az egységes rovatrend B401-B405 rovatain elszámolt bevételekre terjedt ki.

B401. * Készletértékesítés ellenértéke

Ezen a rovaton kell elszámolni a készletek értékesítésekor kapott eladási árat.

B402. Szolgáltatások ellenértéke

Ezen a rovaton kell elszámolni az általános forgalmi adóról szóló törvény szerinti, ellenérték fejében nyújtott szolgáltatásokért kapott eladási árat, ha azt nem közvetített szolgáltatásként vagy intézményi ellátási díjként kell elszámolni, ide értve a tárgyi eszközök bérbe adásából származó bevételeket és a díjköteles utak használata ellenében beszedett használati díj, pótdíj, elektronikus útdíj bevételeket is.

A rovaton elszámolt bevételeket a beszámolóban a következő bontásban kell szerepeltetni: a) ebből: tárgyi eszközök bérbe adásából származó bevétel,

b) ebből: utak használata ellenében beszedett használati díj, pótdíj, elektronikus útdíj. **B403.**

Közvetített szolgáltatások ellenértéke

Ezen a rovaton kell elszámolni az Szt. 3. § (4) bekezdés 1. pontja szerinti közvetített szolgáltatások továbbértékesítése során kapott eladási árat.

A rovaton elszámolt bevételeket a beszámolóban a következő bontásban kell szerepeltetni: a) ebből: államháztartáson belül.

B404. Tulajdonosi bevételek Ezen

a rovaton kell elszámolni

- a) a tárgyi eszközök ellenérték fejében történő vagyonkezelésbe, hasznóbérbe, használatba, üzemeltetésbe adásából származó bevételeket,
- b) * a részesedések után kapott osztalékot, ide értve a kamatozó részvények után kapott kamatot is,
- c) a bányajáradékot, és
- d) a tulajdonosi jogok időleges átengedéséből származó bevételeket, így különösen a vagyoni értékű jogok bérbe, hasznóbérbe adásáért kapott eladási árat és a koncessziós díjakat. A rovaton elszámolt bevételeket a beszámolóban a következő bontásban kell szerepeltetni: a) ebből: vadászati jog bérbeadásából származó bevétel,
- b) ebből: önkormányzati vagyon üzemeltetéséből, koncesszióból származó bevétel,
- c) ebből: önkormányzati vagyon vagyonkezelésbe adásából származó bevétel,
- d) ebből: állami többségi tulajdonú vállalkozástól kapott osztalék,
- e) ebből: önkormányzati többségi tulajdonú vállalkozástól kapott osztalék,
- f) ebből: egyéb részesedések után kapott osztalék.

B405. Ellátási díjak

Ezen a rovaton kell elszámolni azokat a bevételeket, amelyek az alaptevékenység keretében az ellátottak részére nyújtott szolgáltatások eladási árából, így különösen a nevelőintézeti, bölcsődei, szociális intézeti ellátás, szociális és ellátotti étkeztetés, ápolás, gondozás díjaiból, a tanulók, hallgatók által fizetett költségtérítésekből, díjakból származnak.

Tápiógyörgye Község Önkormányzata 2021. évi költségvetéséről szóló 1/2021. (I.18.) rendeletben az alábbi összegű működési bevételek kerültek tervezésre:

Tápiógyörgye Község Önkormányzata	42.431 e Ft
Tápiógyörgye Község Polgármesteri Hivatala	4.763 e Ft
Tápiógyörgye Kastélykert Óvoda és Mini Bölcsőde	1 e Ft
Tápiógyörgye Községi Konyha és Étterem	35.794 e Ft
Tápiógyörgye Községi Könyvtár és Művelődési Ház	29 e Ft
Községi Gondozási Központ	51.520 e Ft

A rendelkezésre bocsátott ASP programból lekért kimutatás szerint a teljesítési adatok rovatonként az alábbiak szerint alakultak 2021. I. félévben:

Tápiógyörgye Község Önkormányzata

B401 Készletértékesítés ellenértéke 131.112 Ft
Jogcímek: mezőgazdasági termékek értékesítése

B402 Szolgáltatások ellenértéke 2.998.441 Ft
Jogcímek: piaci helypénz, személyszállítás, szállásdíj, strandbelépők, gépi munkavégzés, temetői bevételek, hirdetés, karbantartás, takarítás, kertészet

B403 Közvetített szolgáltatások ellenértéke 2.359.904 Ft Jogcímek:
továbbszámlázott közüzemi díjak, köztemetés

B404 Tulajdonosi bevételek 2.620.861 Ft
Jogcímek: lakbér, garázs, terembérlés, közterület használat, bérleti díj, gépbérlés Tápiógyörgye Község Polgármesteri Hivatala

B402 Szolgáltatások ellenértéke 80.000 Ft
Jogcímek: házasságkötési díj

B404 Tulajdonosi bevételek 137.000 Ft
Jogcímek: földhaszonbér

Tápiógyörgye Községi Konyha és Étterem

B405 Ellátási díjak 13.285.004 Ft
Jogcímek: étkezési térítési díj

Tápiógyörgye Községi Könyvtár és Művelődési Ház

B402 Szolgáltatások ellenértéke 153.590 Ft
Jogcímek: olvasói, internet díjak, könyvértékesítés

Községi Gondozási Központ

B402 Szolgáltatások ellenértéke 133.500 Ft
Jogcímek: mosodai szolgáltatások

B405 Ellátási díjak 26.497.425 Ft
Jogcímek: átmeneti, tartós ellátás, szociális étkeztetés, házi segítségnyújtás

A teljesítési adatokból megállapítható, hogy az önkormányzatnál a bérleti díjak tévesen a B404-es Tulajdonosi bevételek rovaton lettek elszámolva.

Az Áhsz. 15. melléklete szerint B402. Szolgáltatások ellenértéke rovaton kell elszámolni az általános forgalmi adóról szóló törvény szerinti, ellenérték fejében nyújtott szolgáltatásokért kapott eladási árat, ha azt nem közvetített szolgáltatásként vagy intézményi ellátási díjként kell elszámolni, ide értve a tárgyi eszközök bérbe adásából származó bevételeket és a díjköteles utak használata ellenében beszedett használati díj, pótdíj, elektronikus útdíj bevételeket is. A földterületekkel összefüggésben a haszonbérbeadásból származó bevételeket kell a B404-es rovaton elszámolni.

2.2. A működési bevételek megállapítását megalapozó dokumentumok áttekintése, a számlázásnál alkalmazott díjtételek megfelelése

Az Áfa törvény 159. § (1) bekezdésének előírásai szerint az adóalany köteles - ha e törvény másként nem rendelkezik - a 2. § a) pontja szerinti termékértékesítéséről, szolgáltatásnyújtásáról a termék beszerzője, szolgáltatás igénybevevője részére, ha az az adóalanytól eltérő más személy vagy szervezet, számla kibocsátásáról gondoskodni. A számlakibocsátás alóli mentesülés eseteit a törvény 165.§-a szabályozza.

Abban az esetben, ha az adóalany a 165. § (1) bekezdésének b) pontja szerint mentesül a számlakibocsátási kötelezettség alól, köteles a termék beszerzője, szolgáltatás igénybevevője részére nyugta kibocsátásáról gondoskodni.

A számla kötelező adattartalmára vonatkozó előírásokat az Áfa törvény 169.§-a rögzíti:

169. § A számla kötelező adattartalma a következő: a)

a számla kibocsátásának kelte;

b) a számla sorszáma, amely a számlát kétséget kizáróan azonosítja;

c) a termék értékesítőjének, szolgáltatás nyújtójának adószáma, amely alatt a termék értékesítését, szolgáltatás

nyújtását teljesítette;

d) a termék beszerzőjének, szolgáltatás igénybevevőjének

da) adószáma, amely alatt mint adófizetésre kötelezettnek a termék értékesítését, szolgáltatás nyújtását teljesítették, vagy db) adószáma, amely alatt a 89. §-ban meghatározott termékértékesítést részére teljesítették, vagy dc) adószámának vagy csoportos általános forgalmiadó-alanyiság esetén csoportazonosító számának első nyolc számjegye, amely alatt, mint belföldön nyilvántartásba vett adóalany részére a termékértékesítést, szolgáltatásnyújtást teljesítették, feltéve, hogy a termék értékesítője, szolgáltatás nyújtója gazdasági céllal belföldön telepedett le, gazdasági célú letelepedés hiányában pedig lakóhelye vagy szokásos tartózkodási helye van belföldön;

e) a termék értékesítőjének, szolgáltatás nyújtójának, valamint a termék beszerzőjének, szolgáltatás igénybevevőjének neve és címe;

f) az értékesített termék megnevezése, annak jelölésére - a számlakibocsátásra kötelezett választása alapján - az e törvényben alkalmazott vtsz., továbbá mennyisége vagy a nyújtott szolgáltatás megnevezése, annak jelölésére - a számlakibocsátásra kötelezett választása alapján - az e törvényben alkalmazott TESZOR'15, továbbá mennyisége, feltéve, hogy az természetes mértékegységben kifejezhető;

g) a 163. § (1) bekezdés a) és b) pontjában említett időpont, ha az eltér a számla kibocsátásának keltétől;

h) a „pénzforgalmi elszámolás” kifejezés, a XIII/A. fejezetben meghatározott különös szabályok szerinti adózás

alkalmazása esetében;

i) az adó alapja, továbbá az értékesített termék adó nélküli egységára vagy a nyújtott szolgáltatás adó nélküli egységára, ha az természetes mértékegységben kifejezhető, valamint az alkalmazott árengedmény, feltéve, hogy azt az egységár nem tartalmazza;

j) az alkalmazott adó mértéke;

k) az áthárított adó, kivéve, ha annak feltüntetését e törvény kizárja;

l) az „ön számlázás” kifejezés, ha a számlát a terméket beszerző vagy a szolgáltatást igénybevevő állítja ki;

m) adómentesség esetében jogszabályi vagy a HÉA-irányelv vonatkozó rendelkezéseire történő hivatkozás vagy

bármely más, de egyértelmű utalás arra, hogy a termék értékesítése, szolgáltatás nyújtása mentes az adó alól;

n) a „fordított adózás” kifejezés, ha adófizetésre a termék beszerzője, szolgáltatás igénybevevője kötelezett;

o) új közlekedési eszköz 89. §-ban meghatározott értékesítése esetében az új közlekedési eszközre vonatkozó,

a 259. § 25. pontjában meghatározott adatok;

p) a „különbözet szerinti szabályozás - utazási irodák” kifejezés, a XV. fejezetben meghatározott különös szabályok szerinti utazásszervezési szolgáltatás nyújtása esetében;

q) a „különbözet szerinti szabályozás - használt cikkek” vagy a „különbözet szerinti szabályozás - műalkotások”, vagy a „különbözet szerinti szabályozás - gyűjteménydarabok és régiségek” kifejezések közül a megfelelő kifejezés, a XVI. fejezetben meghatározott különös szabályok szerinti használt ingóság, műalkotás, gyűjteménydarab vagy régiség értékesítése esetében;

r) pénzügyi képviselő alkalmazása esetében a pénzügyi képviselő neve, címe és adószáma.

Az Áfa törvény 176.§.-ának előírásai szerint az ott meghatározott esetekben lehetséges az ún. egyszerűsített adattartalmú számla kibocsátása.

Tápiógyörgye Község Önkormányzata és intézményei számlázáshoz többnyire a KASZPER rendszert használják, a pénzbeszedő helyeken nyugta (B-15-40/V) kerül kiállításra. A nyugtatömbökről szigorú számadású nyilvántartást vezetnek.

A szigorú számadási kötelezettséget a számviteli törvény 168.§.-a írja elő:

168. § (1) A készpénz kezeléséhez, más jogszabály előírása alapján meghatározott gazdasági eseményekhez kapcsolódó bizonylatokat (ideértve a számlát, az egyszerűsített adattartalmú számlát és a nyugtát is), továbbá minden olyan nyomtatványt, amelyért a nyomtatvány értékét meghaladó vagy a nyomtatványon szereplő névértéknek megfelelő ellenértéket kell fizetni, vagy amelynek az illetéktelen felhasználása visszaélésre adhat alkalmat, szigorú számadási kötelezettség alá kell vonni.

(2) A szigorú számadási kötelezettség a bizonylatot, a nyomtatványt kibocsátót terheli.

(3) A szigorú számadás alá vont bizonylatokról, nyomtatványokról a kezelésükkel megbízott vagy a kibocsátásukra jogosult személynek olyan nyilvántartást kell vezetni, amely biztosítja azok elszámoltatását.

A számlák, készpénzfizetési számlák. nyugták esetében a számla és a nyugta adóigazgatási azonosításáról, valamint az elektronikus formában megőrzött számlák adóhatósági ellenőrzéséről szóló 23/2014. (VI. 30.) NGM rendelet 7.§.-a szerint olyan szigorú számadású nyomtatvány nyilvántartást kell vezetni, amely nyomtatvány fajtánként külön-külön tartalmazza:

- a) a nyomtatvány sorszámtartományát, az első sorszám (-tól) és az utolsó sorszám (-ig) megjelölésével,
- b) a nyomtatvány beszerzését igazoló számla sorszámát,
- c) a nyomtatvány beszerzésének keltét,
- d) a nyomtatvány felhasználásának időtartamát, az első felhasználás keltétől az utolsó felhasználás keltéig,
- e) a nyomtatvány kiselejtezésének keltét.

A vizsgálat során megállapítottuk, hogy az önkormányzatnál a D.13-77. r. sz. nyomtatványon vezetett nyilvántartás a fentekben előírtakat csak részben tartalmazza.

Hiányzik a nyomtatványról a beszerzést igazoló számla sorszáma valamint a selejtezés kelte. A vezetett nyilvántartásból nyomon követhető a nyomtatvány útja a beszerzéstől a kiadásig és a visszavételezésig, azonban javasoljuk, hogy a könnyebb áttekinthetőség érdekében közvetlenül a beszerzés sor után tüntessék fel a beszerzett tömböket sorszám tartományonként, illetve kerüljön felvezetésre a beszerzést igazoló számla sorszáma is.

A „megnevezés” oszlop átnevezésével a selejtezés kelte is rávezethető a nyilvántartásra.

A pénzkezelési szabályzat II.15. pontja, illetve a Tápiógyörgyei Polgármesteri Hivatal 2017. április 1-jétől hatályos Bizonylati rendje tartalmazza szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartására vonatkozó rendelkezéseket.

A Bizonylati rendben meghatározott szigorú számadású nyomtatványok köre nincs összhangban a pénzkezelési szabályzatban szigorú számadás alá vont nyomtatványokkal,

illetve az alkalmazott gyakorlattal, így javasoljuk a két szabályozás között az összhangot megteremteni.

A szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartását a pénztáros végzi, a munkaköri leírásában szerepel a nyilvántartás vezetésére vonatkozó feladatkör.

Annak ellenőrzését, hogy adott tömb minden sorszámához tartozó bevétel elszámolásra került, a pénztáros ellenőrzi. Munkaköri leírása nem tartalmazza azonban ezt a feladatot.

Az ellenőrzést javasoljuk, hogy aláírásával dokumentálja a betelt tömbön.

Annak ellenőrzését, hogy a számlázás teljeskörűen megtörtént-e, megfelelő díjtételt alkalmaztak-e a számlázásnál, valamint minden tétel megfelelő gyakorisággal lett-e kiszámlázva javasoljuk szűrőpróbaszerűen ellenőrizni, és az ellenőrzés megtörténtét dokumentálni.

3. Online számlaadat-szolgáltatás teljesítése

Az online számlaadat szolgáltatásra vonatkozó rendelkezéseket az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. tv. 10. számú melléklete tartalmazza.

Az online számla adatszolgáltatás azt jelenti, hogy a számla adattartalmát a számla – vagy a számlával egy tekintet alá eső okirat – kiállításakor azonnal, XML-formátumban, az adóhatóság által meghatározott szerkezetben, elektronikus úton, emberi beavatkozás nélkül kell jelenteni. Amennyiben nyomdai úton előállított nyomtatványt használ az adózó, akkor manuálisan az online számla felületén lehet az adatszolgáltatást teljesíteni.

Az adóalany a nyomdai úton előállított nyomtatvány használatával kibocsátott számla, számlával egy tekintet alá eső okirat Áfa törvény szerinti adattartalmáról, továbbá, az adó alapjának meghatározásakor használt pénznemről, külföldi pénznem esetén annak forintra történő átszámításához alkalmazott, 80. § és 80/A. § szerinti árfolyamról köteles adatot szolgáltatni.

Nem adóalany természetes személy részére kibocsátott számla, számlával egy tekintet alá eső okirat esetében az adatszolgáltatás nem terjed ki a termék beszerzőjének, szolgáltatás igénybevevőjének nevére és címére.

Amennyiben a nyomdai úton előállított nyomtatvány használatával kibocsátott számlában vagy számlával egy tekintet alá eső okiratban az áthárított adó összege az 500 000 forintot eléri vagy meghaladja, az adóalany a számla kibocsátását követő naptári napon belül, egyéb esetben a kibocsátást követő négy naptári napon belül köteles adatot szolgáltatni.

Az adatszolgáltatás köre bővült, 2021-től már nem csak a belföldi nyilvántartásba vett áfaalany partnernek kiállított számláról kell adatot szolgáltatni, hanem minden kiállított számla esetében, melyre az Áfa tv. számlázási szabályai alkalmazandók. Vagyis az EU-s, illetve az uniós kívüli

partnerek, illetve a magánszemélyek számára kiállított számlák is az online számla adatszolgáltatási körbe tartoznak.

A vizsgálat során szűrőpróbaszerűen kiválasztott bevételekhez tartozó számlák esetében megállapítottuk, hogy az önkormányzat és költségvetési szervei adatszolgáltatási kötelezettségüknek eleget tettek.

Az önkormányzat és intézményei elsődlegesen a számlázó programjával számláznak, melyből automatikusan történik a feladás az Online számla rendszerbe.

A pénzbeszedő helyeken nyugtát alkalmaztak, melyekről összevontan a Kaszper programban állítottak ki számlát.

Felhívjuk a figyelmet arra, hogy ezen gyakorlat dupla bizonylatolást jelent. A kézi nyugtákat az ASP-ben, a 13.81. menüpontban kell rögzíteni. Innen rögzítve bekerül a könyvelésbe és az ÁFA analitikába is. Külön számlát nem kell kiállítani róla, a nyugtakra nem vonatkozik az online számlaadat-szolgáltatás.

A kiválasztott bizonylat esetében (mezőgazdasági termékértékesítés) 2021.01-06. hónapokra vonatkozó nyugtás bevételekről 2021.06.15-én került kiállításra a Kaszper rendszerben gépi számla, így az alkalmazott gyakorlattal az sem garantálható, hogy az adott bevétel a megfelelő áfa bevallási időszakban kerül elszámolásra.

A díjtételek és az alkalmazott áfa kulcsok tekintetében az alábbi észrevételeket tesszük:

- Az ingatlan bérbeadás az Áfatörvény 86. § (1) bekezdés *l*) pontja alapján a tevékenység egyéb sajátos jellegére tekintettel mentes az adó alól.
Azonban az Áfatörvény a 88. § (1) bekezdés *b*) pontjában lehetőséget teremtett arra, hogy a bérbeadási tevékenységet folytató adóalany, az adóhatósághoz tett előzetes bejelentés alapján ingatlan bérbeadási tevékenységét adókötelessé tegye. Ezen választásától az adóalany a választás évét követő 5. naptári év végéig nem térhet el. A bérbeadások tekintetében az önkormányzat a NAV oldalán elérhető adatbázis szerint nem választotta az adókötelessé tételt, erre vonatkozó bejelentést nem tettek.
Ennek hiányában a főszabályt kellett alkalmazni a vizsgált időszakban az ingatlan bérbeadások (beleértve a sírhely megváltást is) esetében.
- A polgármesteri hivatal a NAV oldalán elérhető adatbázis szerint az Áfa tv. 88.§. (1) b) pontja és a 88.§. (4) bekezdése alapján adókötelessé tette a lakóingatlanok nem minősülő ingatlanok bérbeadását. Erre tekintettel a termőföld haszonbérbe adása áfa köteles.
- A közterület-használati díj áfabeli megítélése 2021. január 1-jétől megváltozott, az Áfa-tv. 7. §-ának (1) bekezdése szerint közhatalmi tevékenységnek minősül.

- Tápiógyörgye Községi Konyha és Étterem által a KS-8092215-2021/178 számlán
Községi Gondozási Központnak továbbszámlázott 2021. március havi étkezés esetében
a számlázott „tartós ellátás” díjtétele (bruttó 774 Ft) helyi rendelettel nem alátámasztott.

A mintavételbe bevont bevételekhez kapcsolódó részletes elemzésünket az 1. számú melléklet
tartalmazza.

Nagykáta, 2021. november 30.

.....
a vizsgálatot végző ellenőr aláírása

.....
a vizsgálatot végző ellenőr aláírása

Záradék

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

- a jelentésben foglaltakkal kapcsolatban észrevételt kívánok tenni, és azt a jelentés
kézhezvételétől számított 8 napon belül megküldöm a belső ellenőrzési vezető részére.
- Észrevételt nem kívánok tenni.

Dátum,.....

.....
ellenőrzött egység vezetőjének aláírása

.....
ellenőrzött egység vezetőjének aláírása

.....
ellenőrzött egység vezetőjének aláírása

.....
ellenőrzött egység vezetőjének aláírása

.....
ellenőrzött egység vezetőjének aláírása

.....
ellenőrzött egység vezetőjének aláírása **Tápiógyörgye Község**

Önkormányzata

Teljességi nyilatkozat

Alulírott Varró István kijelentem, hogy a 2/2021/C/Tápiógyörgye ellenőrzési program alapján végzett belső ellenőrzés számára átadott dokumentumok, legjobb tudásom szerint, mindazon dokumentumok, nyomtatványok, adatok, információk, melyek szükségesek az adott állapot felméréséhez.

Ezek a dokumentumok, adatok és információk megbízható, teljes körű információt tartalmaznak.

Tápiógyörgye, 2021. november 30.

.....
ellenőrzött egység vezetőjének aláírása

Tápiógyörgye Község Polgármesteri Hivatala

Teljeségi nyilatkozat

Alulírott Turóczi István Zoltánné kijelentem, hogy a 2/2021/C/Tápiógyörgye ellenőrzési program alapján végzett belső ellenőrzés számára átadott dokumentumok, legjobb tudásom szerint, mindazon dokumentumok, nyomtatványok, adatok, információk, melyek szükségesek az adott állapot felméréséhez.

Ezek a dokumentumok, adatok és információk megbízható, teljes körű információt tartalmaznak.

Tápiógyörgye, 2021. november 30.

.....
ellenőrzött egység vezetőjének aláírása

Tápiógyörgye Kastélykert Óvoda Mini Bölcsőde

Teljeségi nyilatkozat

Alulírott Lesták Péter Jánosné Vajon Ildikó Mária kijelentem, hogy a 2/2021/C/Tápiógyörgye ellenőrzési program alapján végzett belső ellenőrzés számára átadott dokumentumok, legjobb tudásom szerint, mindazon dokumentumok, nyomtatványok, adatok, információk, melyek szükségesek az adott állapot felméréséhez.

Ezek a dokumentumok, adatok és információk megbízható, teljes körű információt tartalmaznak.

Tápiógyörgye, 2021. november 30.

.....
ellenőrzött egység vezetőjének aláírása

Tápiógyörgyei Községi Konyha és Étterem

Teljességi nyilatkozat

Alulírott Sáska Lídia Anna kijelentem, hogy a 2/2021/C/Tápiógyörgye ellenőrzési program alapján végzett belső ellenőrzés számára átadott dokumentumok, legjobb tudásom szerint, mindazon dokumentumok, nyomtatványok, adatok, információk, melyek szükségesek az adott állapot felméréséhez.

Ezek a dokumentumok, adatok és információk megbízható, teljes körű információt tartalmaznak.

Tápiógyörgye, 2021. november 30.

.....
ellenőrzött egység vezetőjének aláírása **Tápiógyörgye Községi
Könyvtár és Művelődési Ház**

Teljességi nyilatkozat

Alulírott Földi Anita kijelentem, hogy a 2/2021/C/Tápiógyörgye ellenőrzési program alapján végzett belső ellenőrzés számára átadott dokumentumok, legjobb tudásom szerint, mindazon dokumentumok, nyomtatványok, adatok, információk, melyek szükségesek az adott állapot felméréséhez.

Ezek a dokumentumok, adatok és információk megbízható, teljes körű információt tartalmaznak.

Tápiógyörgye, 2021. november 30.

.....
ellenőrzött egység vezetőjének aláírása

Községi Gondozási Központ

Teljességi nyilatkozat

Alulírott Borsányiné Szappanos Rita kijelentem, hogy a 2/2021/C/Tápiógyörgye ellenőrzési program alapján végzett belső ellenőrzés számára átadott dokumentumok, legjobb tudásom szerint, mindazon dokumentumok, nyomtatványok, adatok, információk, melyek szükségesek az adott állapot felméréséhez.

Ezek a dokumentumok, adatok és információk megbízható, teljes körű információt tartalmaznak.

Tápiógyörgye, 2021. november 30.

.....
ellenőrzött egység vezetőjének aláírása

Tápiógyörgye Község Önkormányzata

Rovat	Bevételi jogcímek	Számlázás módja	Számla száma	Partner	Összeg	Áfa mértéke	Számla megfelele-e az ÁFA tv. előírásainak igen/nem	Alkalmazott díjtétel megfelelése igen/nem	Online számla jelentése igen/nem	Megjegyzés
B401	Mezőgazdasági termékért.	Kaszper gépi számla	KS-7307765-2021/181	Kun Mercédesz	60 120	27%	részben	igen	igen	nyugták alapján kiállított gépi számla szerződés rendelkezésre áll
B402	takarítás, kertészeti tevékenység	Kaszper gépi számla	KS-7307765-2020/99	MÁV Zrt.	381 000	27%	igen	igen	igen	
B403	Napkollektor továbbszámlázás	Kaszper gépi számla	KS-7307765-2020/262	Gamesz Nonprofit Kft.	1 418 577	27%	igen	igen	igen	
B402	Hirdetési díj 1/8	Kaszper gépi számla	KS-7307765-2021/26	Molnár Róbert	5 000	27%	igen	igen	igen	11/2020. (II.03.) KT határozat
B402	Sírhely megváltás*	Kaszper gépi számla	KS-7307765-2021/24	Berne Lászlóné	30 480	27%	részben	igen	igen	3/2020. (XI.16.) Polgármesteri rendelet
B402	Személyszállítás	Kaszper gépi számla	KS-7307765-2021/4	Tápiógyörgye Sportkör	38 115	27%	igen	igen	igen	egyesdi szerződés alapján
B403	Rezsiköltés térítés	Kaszper gépi számla	KS-7307765-2021/14	Némethné fekete F.	461 040	27%	igen	igen	igen	
B404	berleti díj 2021.01.12-31.*	Kaszper gépi számla	KS-7307765-2021/151	Vodafone Zrt.	508 000	27%	részben	igen	igen	
B404	lakber*	Kaszper gépi számla	KS-7307765-2021/9	Dobozl Györgyné	57 750	27%	részben	igen	igen	3/2020. (XI.16.) Polgármesteri rendelet
B404	kozterület haszn. 2021.04.01-06.30	Kaszper gépi számla	KS-7307765-2021/79	Family Frost Kft.	304 800	27%	részben	igen	igen	19/2014. (XII.15.) Önk. rendelet

*berbeadás adókötelelessé tételre vonatkozó bejelentést nem tettek

Tápiógyörgye Község Polgármesteri Hivatala

Rovat	Bevételi jogcímek	Számlázás módja	Számla száma	Partner	Összeg	Áfa mértéke	Számla megfelele-e az ÁFA tv. előírásainak igen/nem	Alkalmazott díjtétel megfelelése igen/nem	Online számla jelentése igen/nem	Megjegyzés
B402	házasigkötés díj/ közbatalmi bev.	Kaszper gépi számla	KS-3926535-2021/7	Sámbor Viktória	20 000	ÁHK	igen	igen	igen	7/2017. (VI.19.) Önk. rendelet
B404	földhasznóber 2021. év*	Kaszper gépi számla	KS-3926535-2021/4	Ladányi Sándorné	20 000	ÁHK	részben	igen	igen	haszonbérleti szerződés rendelkezésre áll

*bebeadás adókötelelessé tételre vonatkozó bejelentést tettek

Tápiógyörgye Községi Könyvtár és Étterem

Rovat	Bevételi jogcímek	Számlázás módja	Számla száma	Partner	Összeg	Áfa mértéke	Számla megfelele-e az ÁFA tv. előírásainak igen/nem	Alkalmazott díjtétel megfelelése igen/nem	Online számla jelentése igen/nem	Megjegyzés
B405	étkertetés 2021. március	Kaszper gépi számla	KS-8092215-2021/178	Községi Gondozási K.	2 385 414	27%	igen	részben	igen	

Tápiógyörgye Községi Könyvtár és Művelődési Ház

Rovat	Bevételi jogcímek	Számlázás módja	Számla száma	Partner	Összeg	Áfa mértéke	Számla megfelele-e az ÁFA tv. előírásainak igen/nem	Alkalmazott díjtétel megfelelése igen/nem	Online számla jelentése igen/nem	Megjegyzés
B402	Tápiógyörgye 800 éves könyv. ért.	Kaszper gépi számla	KS-7726955-2021/3	Gal Szilvia	45 000	AAM	részben	igen	igen	nyugták alapján kiállított gépi számla

Községi Gondozási Központ

Rovat	Bevételi jogcímek	Számlázás módja	Számla száma	Partner	Összeg	Áfa mértéke	Számla megfelele-e az ÁFA tv. előírásainak igen/nem	Alkalmazott díjtétel megfelelése igen/nem	Online számla jelentése igen/nem	Megjegyzés
B402	Mosodai szolgáltatás	Kaszper gépi számla	KS-6529735-2021/472	Gamesz Kft.	22 500	AAM	igen	igen	igen	15/2010. (XII.27.) rendelet
B405	Gondozási díj	Kaszper gépi számla	KS-6529735-2021/128	Nagy Ernő	210 700	AAM	igen	igen	igen	határozat megfizetése történt

J e g y z ő k ö n y v i k i v o n a t

Tápiógyörgye Községi Önkormányzat Képviselő-testület 2021. november 4-én megtartott, soron következő ülésének jegyzőkönyvéből.

Tárgy: A 2022. évi belső ellenőrzési tervről

A képviselő-testület egyhangúlag, 6 igen szavazattal a javaslatot elfogadta és az alábbi határozatot hozta:

25/2021 (XI.04.) számú képviselő-testületi határozat
a 2022. évi belső ellenőrzési tervről

Tápiógyörgye Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a napirendi pontot megtárgyalta és azt a döntést hozza, hogy a K.F. Audit Kft. által a 2022. évi belső ellenőrzés során:

- a Polgármesteri Hivatalnál és költségvetési szerveinél a pénzgazdálkodási jogkörök szabályozottsága, gyakorlati alkalmazása a 2021. évi költségvetés végrehajtása során, továbbá a 2021. évi beszerzések, értékhatár alatti beszerzések eljárási szabályainak lebonyolítása, vizsgálata és nyilvántartásuk vezetése kerüljön ellenőrzésre.

Felelős: Varró István polgármester

Közreműködik: Turóczy István Zoltánné

Határidő: azonnal

Értesül: K.F. Audit Kft.

K i h a g y v a a k i h a g y a n d ó k !
kmft.

Varró István
polgármester

Turóczy István Zoltánné
jegyző



Katalin
Petró Katalin
jegyzői referens

Kiadmány hitelül:

