

8/2020.1  
jav. Kláry  
Klárka Tímea

## BELSŐ ELLENŐRI JELENTÉS

**Tinnyi Közös Önkormányzati Hivatal**

**2021. ÉVI ÁFA-BEVALLÁS**

pénzügyi ellenőrzés

## AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

**Az ellenőrzést végző szervezet:** Egyen-Súlyzó Kft.

**Az ellenőrzés tárgya:** nem tervezett ellenőrzés

**Az ellenőrzés típusa:** pénzügyi

**Az ellenőrzés időpontja:** 2021. május

**Az ellenőrzést végző neve, megbízólevelének iktató száma:**

Dr. Zsadányi Nagy Csaba K/2021/8

**Az ellenőrzés időpontjában hivatalban lévő vezetők:**

Krix Lajos polgármester

Székely Róbert polgármester

Geréb Tünde jegyző

**Ellenőrzés helye:** Polgármesteri Hivatalok, Kft iroda

**Vonatkozó jogi háttér:** A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet

**Alkalmazott ellenőrzési eszközök és módszerek:** Beszámoló anyagok, táblázatok vizsgálata, tételes ellenőrzés

**Ellenőrzött időszak:** 2020. év

**Ellenőrzés tervezett időtartama:** 10 nap

**Ellenőrzés tényleges időtartama:** Előkészítés: 2 nap

Ellenőrzés 6 nap

Írásba foglalás 2 nap

**Jelen ellenőrzésünk célja:** a Közös Önkormányzati Hivatal, valamint az Önkormányzatok és a Somvirág Óvoda-Bölcsőde áfa-bevallás alátámasztottságának, megbízhatóságának ellenőrzése, a bizonylatok feldolgozásának és rendszerezésének vizsgálata volt, mivel az áfa-törvény az egyik leggyakrabban változó, módosuló jogszabály, a bevallások formája, sorainak megnevezése is eltérő lehet az egyes években.

### **Előzmények, információk:**

Társaságunk a 370/ 2011.(XII.31.) Korm. rendelet alapján előírt belső ellenőrzési feladatokat 2021. évben is megbízási szerződéssel látja el az intézménynél, a közösen kialakított éves ellenőrzési ütemterv alapján. Jelen ellenőrzésünk az eredeti terven felüli.

A vizsgálathoz segítségünkre volt, hogy a feladattal kapcsolatos dokumentumokat, az adott időszak bevallásait, analitikáját, számlákat, mellékleteket stb. előzetesen megkaptuk, a helyszínen a kérdéseket könnyebben tisztáztuk. Az ellenőrzést a dokumentumok tételes vizsgálatával végeztük el,

## Vonatkozó jogszabályok

- az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (Art.)
- az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (Áfa tv.)
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Szt.)

## II.

### RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

#### 1. A vizsgálat megállapításai:

A Közös Hivatal önálló költségvetési szervként működik Tinnye Község Önkormányzatának irányítása alatt, Pilisjászfalu Község Önkormányzatának tagságával.

Tinnye Önkormányzat - havi bevalló  
Tinnye Közös Önkormányzati Hivatal – nem ÁFA alany  
PJF Önkormányzat – éves bevalló  
PJF Óvoda – negyedéves bevalló

Pilisjászfalu Község Önkormányzata 2014-2018. évek közötti Áfa-bevallás gyakorlatát rendkívüli ellenőrzésként végezte el az akkori belső ellenőr. Ennek főbb megállapításai a következők voltak:

Az Önkormányzat a bevallásokat több esetben késve, felszólításra adta be. Az analitikák hiányosak voltak. A Hivatal és az Iskola épületének energiahatékonyságot célzó felújítási munkáinak során a számlák Áfa-tartalmát a levonási tilalom ellenére visszaigényelte. 2015-ben is volt téves visszaigénylés, s a gyermekétkeztetésnél sem különítették tételesen el az ingyenes étkezést. Az ellenőri javaslatokra intézkedési terv készült.

NAV ellenőrzésről az elmúlt két évben nem tudunk. Az adatkészítő személye megváltozott, a vizsgálat során az Óvoda 2020. évi és a 2021. első negyedévi, Tinnye Önkormányzat 2021. április havi; és Pilisjászfalu Önkormányzat 2020. évi bevallását vizsgáltuk. Megnéztük az előző évi követelések átvezetését.

A vizsgálat során a bevételi és kiadási Áfa-analitikákat, adófolyószámlákat, bevallásokat tekintettük át. Vizsgáltuk a fizetendő és a visszaigényelhető áfa levezetéseket, táblázatokat, a bevallás kitöltését. Munkánkat az analitikák példaszzerű vezetése nagyban megkönnyítette.

Az egységek adómentes bevételekkel, kiadásokkal, 27%-os kulcsokkal működnek. 5% és 18% kulcsú beszerzések kivételesen fordultak elő, fordított áfa (beruházások, felújítások esetén) bevallást most nem találtunk).

Az összefoglaló analitikáknál az alap és az áfa külön soron szerepel, a visszaigénylés kódjai:

- 0: nem igényelhető vissza
- 1: befizetendő
- 2: visszaigényelhető
- 3: megosztható



## 2. Bevallások ellenőrzése

A 2017-2019. években elmaradt DMRV számlák analitikája kézzel került bele az elszámolásba. Többször került sor önellenőrzésre is. A jogtalan visszaigényléssel kapcsolatban jelenleg is eljárás folyik, a törlesztendő áfa levonható része az aktuális bevallásban szerepel:

analitika 1.557.442  
korábbi teljesítésű számlák 2.063.248  
összesen 3.620.690 .... 3.621 eFt, ez kerül az áfa-bevallás 07. sorába

### 2.1. Pilisjászfalu Önkormányzat 2065A

Vonatkozó időszak: 2020.03.01 – 2020.12.31. (éves bevalló)

sor	megnevezés	alap	áfa
07.	27%-os kulcs alá tartozó értékesítés	13 410	3 621
08.	Közérdekű v. egyéb spec. adómentes értékesítés	2 573	0
<b>Beszerezést terhelő, előzetesen felszámított, levonható áfa</b>			
63.	Adómentes belföldi termékbeszerzés adóalapja		
64.	5%-os kulcs alá tartozó termékbeszerzés, szolgáltatás után		
65.	18%-os kulcs alá tartozó termékbeszerzés, szolgáltatás után		
66.	27%-os kulcs alá tartozó termékbeszerzés, szolgáltatás után	17 003	4 591
76.	Összesen (63-75.sor)	17 003	4 591
77.	Tárgyi eszköz beszerzése után levonható adó		
80.	EVA alanyoktól történt beszerzések összege a 76.sorból		
<b>Általános forgalmi adó elszámolása</b>			
83.	Tárgyidőszakban megállapított fizetendő adó együttes összegének és a levonható előzetesen felszámított adónak különbözete		-970
84.	Befizetendő adó összege (a 83. sor adata, ha előjel nélküli)		
85.	Visszaigényelhető adó összege (ha jogosult)		
86.	Következő időszakra átvihető követelés összege		971
<b>Termékbeszerzés, szolgáltatás</b>			
105.	Termékbeszerzés 4 partner 36 számla	17 004	4 591

Következő időszakra átvihető követelés összege: 971 eFt.

### Éves bevallás analitikája

Bevétel	Alap	27%	eFt-ban
27%-os áfás	13 409 988	3 620 690	3 621
Fizetendő áfa összesen	13 409 988	3 620 690	3 621
Adó alól mentes (közérd.)	1 484 860	0	0
Áfa hatályán kívüli	0	0	0
Támogatás	3 569 817	963 851	964
<b>Kiadás</b>			
27%-os áfás	16 353 736	4 415 509	4 416

Előzetes	649 585	175 388	175
5%-os áfás	377 913	18 896	19
Adó alól mentes	6 659 720	0	0
Vissza nem igényelhető	4 789 859	0	0
Visszaigényelhető		4 590 898	4 591

## 2.2. Pilisjászfalu Somvirág Óvoda 2065A

Vonatkozó időszak: 2020.01.01 – 2020.12.31. (éves bevallás)

sor	megnevezés	alap	áfa
07.	27%-os kulcs alá tartozó értékesítés	6 320	1 706
08.	Közérdekű v. egyéb spec. adómentes értékesítés	1 485	0
<b>Beszerzést terhelő, előzetesen felszámított, levonható áfa</b>			
63.	Adómentes belföldi termékbeszerzés adóalapja		
64.	5%-os kulcs alá tartozó termékbeszerzés, szolgáltatás után		
65.	18%-os kulcs alá tartozó termékbeszerzés, szolgáltatás után		
66.	27%-os kulcs alá tartozó termékbeszerzés, szolgáltatás után	9 840	2 657
76.	Összesen (63-75.sor)	9 840	2 657
77.	Tárgyi eszköz beszerzése után levonható adó		
80.	EVA alanyoktól történt beszerzések összege a 76.sorból		
<b>Általános forgalmi adó elszámolása</b>			
82.	Előző időszakra beszámítható csökkentő tétel összege (előző időszakra átvihető követelés)		401
83.	82. bevallásának a "Következő időszakra átvihető követelés összege" sorából)		-1 352
84.	Befizetendő adó összege (a 83. sor adata, ha előjel nélküli)		
85.	Visszaigényelhető adó összege (ha jogosult)		
86.	Következő időszakra átvihető követelés összege		1352
<b>Termékbeszerzés, szolgáltatás</b>			
105.	Termékbeszerzés 4 partner 18 számla	9 839	2 657

Bevétel	Alap	27%	eFt-ban
27%-os áfás	6 319 667	1 706 330	1 706
Fizetendő áfa összesen	6 319 667	1 706 330	1 706
Adó alól mentes (közérd.)	1 484 860	0	0
Áfa hatályán kívüli	0	0	0
Támogatás	3 569 817	963 851	964
<b>Kiadás</b>			
27%-os áfás	9 840 153	2 656 842	2 657
Előzetes	0	0	0
5%-os áfás	0	0	0
Adó alól mentes	967 775	0	0

Vissza nem igényelhető	304 664	0	0
Visszaigényelhető		950 512	951

### 2.3. Pilisjászfalu Somvirág Óvoda 2165A

Vonatkozó időszak: 2021.01.01 – 2021.03.31. (negyedéves bevallás)

sor	megnevezés	alap	áfa
07.	27%-os kulcs alá tartozó értékesítés	2 078	561
08.	Közérdekű v. egyéb spec. adómentes értékesítés	557	0
<b>Beszerezést terhelő, előzetesen felszámított, levonható áfa</b>			
63.	Adómentes belföldi termékbeszerzés adóalapja		
64.	5%-os kulcs alá tartozó termékbeszerzés, szolgáltatás után		
65.	18%-os kulcs alá tartozó termékbeszerzés, szolgáltatás után		
66.	27%-os kulcs alá tartozó termékbeszerzés, szolgáltatás után	1 299	351
76.	Összesen (63-75.sor)	1 299	351
77.	Tárgyi eszköz beszerzése után levonható adó		
80.	EVA alanyoktól történt beszerzések összege a 76.sorból		
<b>Általános forgalmi adó elszámolása</b>			
82.	Előző időszakról beszámítható csökkentő tétel összege (előző időszakról átvihető követelés)		1352
83.	82. bevallásának a "Következő időszakra átvihető követelés összege" sorából)		-1 142
84.	Befizetendő adó összege (a 83. sor adata, ha előjel nélküli)		
85.	Visszaigényelhető adó összege (ha jogosult)		
86.	Következő időszakra átvihető követelés összege		1142
<b>Termékbeszerzés, szolgáltatás</b>			
105.	Termékbeszerzés 2 partner 2 számla	1 298	350

A megelőző időszakról áthozott követelés elszámolása rendben. Az óvoda adószámláján 825.000 áfa többlet van (3.16.).

Pilisjászfalu 2021. 1-3.hó

Bevétel	Alap	27%	eFt-ban
27%-os áfás	2 077 887	561 029	5 610
Fizetendő áfa összesen	2 077 888	561 030	5 610
Adó alól mentes (közérd.)	557 000	0	0
Áfa hatályán kívüli	38 646	0	0
Támogatás	1 405 322	379 437	3 794
<b>Kiadás</b>			
27%-os áfás	1 298 923	350 711	351
Előzetes		0	0
5%-os áfás	0	0	0
Adó alól mentes	38 646	0	0
Vissza nem igényelhető	351 834	0	0
Visszaigényelhető		210 329	210



## 2.4. Tinnye Önkormányzat 2165A

Vonatkozó időszak: 2021.04.01 – 2021.04.30. (havi bevallás)

sor	megnevezés	alap	áfa
07.	27%-os kulcs alá tartozó értékesítés	26 660	7 198
08.	Közérdekű v. egyéb spec. adómentes értékesítés	270	0
<b>Beszerzést terhelő, előzetesen felszámított, levonható áfa</b>			
63.	Adómentes belföldi termékbeszerzés adóalapja		
64.	5%-os kulcs alá tartozó termékbeszerzés, szolgáltatás után		
65.	18%-os kulcs alá tartozó termékbeszerzés, szolgáltatás után		
66.	27%-os kulcs alá tartozó termékbeszerzés, szolgáltatás után	2 609	704
76.	Összesen (63-75.sor)		
77.	Tárgyi eszköz beszerzése után levonható adó		
80.	EVA alanyoktól történt beszerzések összege a 76.sorból		
<b>Általános forgalmi adó elszámolása</b>			
83.	Tárgyidőszakban megállapított fizetendő adó együttes összegének és a levonható előzetesen felszámított adó különbözete		6 494
84.	Befizetendő adó összege (a 83. sor adata, ha előjel nélküli)		6 494
85.	Visszaigényelhető adó összege (ha jogosult)		
86.	Következő időszakra átvihető követelés összege		
<b>Termékbeszerzés, szolgáltatás</b>			
105.	Termékbeszerzés 7 partner 11 számla		

### Tinnyei bevallás analitikája

Bevétel	Alap	27%	eFt-ban
27%-os áfás	26 659 627	7 198 108	7 198
Adó alól mentes	269 000	0	
Áfa hatályán kívüli	16 235	0	
Támogatás	119 168	32 175	
<b>Kiadás</b>			
27%-os áfás	2 606 131	703 655	
Előzetes	2 432	657	
5%-os áfás	47 921	2 396	
Adó alól mentes	531 040	0	
Vissza nem igényelhető	483 280		
Visszaigényelhető		704 313	704
Különbözet (fizetendő)			6 494

Az intézmények Áfa-analitikai és vevő-szállítói nyilvántartást az ASP integrált rendszerben vezetnek. Ezekben szerepeltették a szállító/vevő megnevezését, adószámát, a befogadott számla számát, összegét, Áfa érintettségét, az adóalapot és annak adóját, visszaigényelhetőségének lehetőségére vonatkozó bejegyzést, a fizetés módját. Ezek alapján az áfa-tartalom meghatározása egyszerű.

A megjegyzés rovatban a gazdasági esemény is megnevezésre került. Tehát az adott pénzügyi esemény körültekintően, megfelelően dokumentált. A nyilvántartási adatok biztosítják a költségvetési és a pénzügyi könyvelés tétel szerinti beazonosítását.

A beérkező és kibocsátott számlák nyilvántartása hatalmas táblázatokat eredményez, mivel ezeket nemcsak az áfa-analitikához használják. A táblázatok adatait a számlákkal Pilisjászfalun összevettük, hiányt, eltérést nem találtunk. A számlák számszaki helyességét csak szűrőpróba szerűen ellenőriztük. A kerekítések megfelelőek voltak.

A bevallás főbb adatai megfelelően alátámasztottak, a számlák érkeztetése, rögzítése, nyilvántartása korrekt. A rendszert információ gyűjtésre jól lehet használni. A táblázatok belső használatú kódjait egyeztetettük.

### III. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

#### 1. Az ellenőrzés tárgya, módszerei:

A beadott áfa bevallásokat, annak sorai alátámasztottságát, analitikát, nyilvántartásokat tételesen és szűrőpróba szerűen vizsgáltunk.

#### 2. Főbb megállapítások a következők

A vizsgálat során felmérésre és értékelésre került, hogy számviteli, adózási feladataikat magas színvonalon, határidőre, megbízhatóan teljesítették, és megfelelően alátámasztották. Az analitikák jól áttekinthetők. A nyomtatvány kötelező sorai (ügyintéző neve, elérhetősége, bevallási gyakoriság, visszaigénylés stb.) megfelelően kitöltöttek. A visszaigénylések, azok évek közti átvitele szabályszerű.

#### 3. Javaslát az intézmény részére:

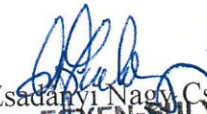
A kitöltés-bevallás számszerűsége megalapozott, javaslatunk nincs. **Intézkedési terv** készítése nem szükséges.

A vizsgált területek **kockázati súlya közepes**, a kockázat, számszaki tévesztés **bekövetkezésének valószínűsége alacsony**.

#### 4. Az ellenőrzés lezárása

A jelentéstervezetet a jegyzővel egyeztetettük, a jelentéstervezetre nem kívántak észrevételt tenni.

Szeged, 2021. 06.18

  
Dr. Zsadányi Nagy Csaba  
belső ellenőr  
Kereskedelmi és Szolgáltató KFT.  
6725 Szeged, Teve utca 6. l. em. 10.  
Adószám: 24900801-1-06  
CIB 10700062-71118516-51100005  
E-mail: zsadanyi.nagy.dr@gmail.com 8