

Iktatószám: 871-4/2021.

## **ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

*Uraiújfalu Községi Önkormányzatnál a számlázás rendjének ellenőrzéséről*

### **I.**

#### **AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK**

**Az ellenőrzést végző szervezet:** SZAHK-ÉRTELEM 2007. Kft.

**Az ellenőrzött államháztartási szervezet:** Uraiújfalu Községi Önkormányzat

**Az ellenőrzött költségvetési szerv:** Uraiújfalui Közös Önkormányzati Hivatal

**Az ellenőrzés típusa:** pénzügyi ellenőrzés

**Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:** Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet.

**Az ellenőrzés tárgya:** a számlázás rendjének vizsgálata.

**A vizsgálat célja:** annak vizsgálata, hogy a vonatkozó jogszabályok alapján megfelelően történik-e a számlák kiállítása.

**Ellenőrzött időszak:** 2021. év, aktuális időszak

**A helyszíni ellenőrzés kezdete és vége:** helyszíni vizsgálatra nem volt szükség, az elektronikus adatszolgáltatás lehetővé tette a vizsgálat lefolytatását.

**Alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások:** dokumentumok vizsgálata, elemzése, interjú

**Az ellenőrzésben közreműködött belső ellenőrök:** dr. Hosszuné Szántó Anita (regisztrációs szám: 5112387) és Tarr Márta (regisztrációs szám: 5115785) a 871-2/2021. számú megbízólevél alapján

**Az ellenőrzött időszakban az ellenőrzött területért/feladatért felelős vezetők (név, beosztás):** Keszeiné Jancsó Marietta polgármester, Dr. Husz Norina jegyző

## II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Az ellenőrzés során vizsgáltuk és értékeltük, hogy a vonatkozó jogszabályok alapján megfelelően történik-e a bevételek számlázása. Az ellenőrzés a számla kiállításának időbeli szabályaira fektette a hangsúlyt a jogszabályi környezet megváltozása miatt.

Az ellenőrzés az aktuális időszak dokumentumaira terjedt ki.

A belső ellenőrzés tekintetében összeférhetetlenség nem állt fenn.

A rendelkezésre álló dokumentumok alapján meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.

**Az Uraiújfalu Községi Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat) pénzügyi gazdálkodási feladatait az Uraiújfalu Közös Önkormányzati Hivatal látja el.**

**Az Önkormányzat tevékenységénél fogva belépett az Áfa körbe ("2"-es áfa kódú adóalany).**

### **Főbb megállapításaink a következők:**

Az általános forgalmi adó alanyainak a termékértékesítéseikről, szolgáltatásnyújtásaikról bizonylatot kell kibocsátaniuk.

Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (továbbiakban: Áfa tv.) rendelkezései alapján az adóalanyok az értékesítésről főszabályként számlát kell kiállítani.

2020. július 01-től az olyan termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás esetében, amelynek az ellenértékét nem készpénzzel, készpénz-helyettesítő fizetési eszközzel, vagy a teljesítést követően térítik meg, és a számla áthárított adót tartalmaz, illetve áthárított adót kellene tartalmaznia, a számlát a teljesítéstől számított 8 napon belül (korábban 15 napon belül) – vagyis legkésőbb a 8. napon – ki kell bocsátani, mely követelmény a Uraiújfalu Községi Önkormányzatnál általában érvényesült. A számlázási határidőre vonatkozó rendelkezéseket (8 nap) az Áfa tv. 163. §-a tartalmazza.

A bérleti díj (és közüzem továbbszámolás) számla esetleges 8 napon túli kiállítása nem okoz problémát az Áfa elszámolás tekintetében, mivel a tevékenység mentes az adó alól.

Az önkormányzat jellemzően az alábbi tevékenységeket látja el, melyek tekintetében számla kiállítására köteles:

- bérleti díj
- közüzemi díj továbbszámolás
- ingatlan értékesítés

**Az Önkormányzat az ASP integrált főkönyvi szoftverrel állítja ki jellemzően papír alapú számláit.**

A számlázási tevékenység végrehajtásakor figyelemmel kell lenni arra, hogy a nyújtott szolgáltatás folyamatos-e vagy egyszeri. Folyamatos teljesítésű (másként időszakonkénti elszámolású) ügyleteket az Áfa tv. 58. §-a definiálja. Amennyiben az Áfa tv. 58. §-a szerinti ügyletről van szó, akkor a teljesítés időpontját is e jogszabályi rendelkezés szerint kell meghatározni, mely követelmény nem minden esetben érvényesült.

A pontos Áfa elszámolás (bevallás) elkészítésének érdekében gondoskodni kell a számlán feltüntetett teljesítés helyes megállapításáról.

Az ellenőrzés a számlázás gyakorlatát az Áfa elszámolás rendszerét tekintve megfelelőnek ítélte meg, de az ingatlan bérbeadás tekintetében is törekedni kell a számlán feltüntetett teljesítés helyes megállapítására, annak ellenére, hogy a tevékenység mentes az adó alól. A közvetített szolgáltatás tényét a számlákra fel kell vezetni.

Javasoljuk felülvizsgálni a számlázás gyakorlatát, mivel minden követelésről számlát kell kiállítani (nem csak csekket küldeni) és azt meg kell küldeni a vevők részére.

#### **Hatályos jogszabályok:**

- 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről (a továbbiakban: Áhsz.),
- Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Áfa tv.),
- A pénztárgépek műszaki követelményeiről, a nyugtakibocsátásra szolgáló pénztárgépek forgalmazásáról, használatáról és szervizeléséről, valamint a pénztárgéppel rögzített adatok adóhatóság felé történő szolgáltatásáról szóló 48/2013.(XI.15.) NGM rendelet (a továbbiakban: Pénztárgéprendelet),
- A számla és a nyugta adóigazgatási azonosításáról, valamint az elektronikus formában megőrzött számlák adóhatósági ellenőrzéséről szóló 23/2014. (VI. 30.) NGM rendelet (a továbbiakban: Számlarendelet),
- A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.)

### **III. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK**

**Az általános forgalmi adó alanyainak a termékértékesítéseikről, szolgáltatásnyújtásaikról bizonylatot kell kibocsátaniuk.**

1. Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (továbbiakban: Áfa tv.) rendelkezései alapján az adóalanyak az értékesítésről főszabályként **számlát kell kiállítani.**
2. A készpénzes értékesítési forgalomban azonban, amennyiben a termék beszerzője, szolgáltatás igénybe vevője nem adóalany (és nem is jogi személy), és az ellenérték adót is tartalmazó összegét legkésőbb a teljesítésig készpénzzel, készpénz-helyettesítő fizetési eszközzel vagy pénzhelyettesítő eszközzel maradéktalanul megtéríti, és számla kibocsátását az adóalanytól nem kéri, akkor az értékesítő adóalany mentesül a számla kibocsátási kötelezettség alól. Ilyen esetben, amikor az értékesítő adóalany a teljesítéssel egyidejűleg történő készpénzzel, készpénz-helyettesítő fizetési eszközzel vagy pénzhelyettesítő eszközzel történő fizetés esetén számla kibocsátására nem kötelezett, az értékesítő **adóalanyt nyugtaadási kötelezettség terheli. 2021. július 1-jétől** a jogszabályi előírás **változása** miatt ezen számlaadási kötelezettség alóli mentesülésnél nem kell figyelembe venni az ellenérték megtérítésének a módját. Ezekben az esetekben az adóalany köteles a termék beszerzőjének, a szolgáltatás igénybevevőjének nyugtát kibocsátani.

**Számla helyett nyugtát akkor lehet kiállítani, ha a vevő:**

- nem adóalany személy (nem jogi személy) és
- a vételárat a teljesítésig megfizeti és

- nem kér számlát és
- a vételár az áfával számított 900.000 forintot nem éri el.

3. Nyugta helyett az adóalany számlát is kibocsáthat.

## 1. A számla

Az áfa alany – az Áfa tv. számlaadási kötelezettségre vonatkozó általános szabálya értelmében – **köteles számlát kibocsátani** a belföldön és ellenérték fejében teljesített termékértékesítéséről, szolgáltatásnyújtásáról a termék beszerzője, a szolgáltatás igénybevevője számára, ha az tőle eltérő más személy vagy szervezet. Ez a kötelezettség az ügylet teljesítéséhez, és nem a terméket beszerző, szolgáltatást igénybevevő fizetési kötelezettségéhez kapcsolódik.

**A számlaadási kötelezettség kiterjed** azokra az **ingyenes** esetekre is, amelyeket az Áfa tv. ellenérték fejében teljesített termékértékesítésként, szolgáltatásnyújtásként határoz meg. Természetesen az utóbbi esetekben is csak akkor terheli számlaadási kötelezettség az áfa alanyt, ha a termék beszerzője, a szolgáltatás igénybevevője az adóalanytól eltérő személy, szervezet. **Az önkormányzat ingyenes szolgáltatást nem végez.**

Mivel az **előleg** megszerzésének időpontjában – főszabály szerint – áfa fizetési kötelezettség keletkezik, **számlaadási kötelezettség kapcsolódik** a termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás ellenértékébe beszámító vagyoni előny, vagyis a felek megállapodása alapján szolgáltatott **előleg megszerzéséhez is**. A kapott előlegről kibocsátott számlában annak a termékértékesítésnek, szolgáltatásnyújtásnak az adatait kell szerepeltetni, amelynek az ellenértékébe az előleg beszámítható

**Az előleghez kapcsolódó számlaadási kötelezettség nem általános.** Nem terjed ki az adómentes Közösségen belüli termékértékesítés ellenértékébe beszámító előlegre. Nem kell számlát kibocsátani továbbá a – nem jogi személy – nem adóalany által szolgáltatott, 900 000 forintot el nem érő előlegről, ha a termék vevője, a szolgáltatás igénybevevője számla kibocsátását nem kéri. Ha azonban az előleg 900 000 forint vagy annál nagyobb összeg, a számlaadás – a terméket beszerző, a szolgáltatást igénybevevő kérésétől függetlenül – kötelező.

Nagyobb összegű elvárt bevétel esetén kérhető előleg, mely formája a díjbekérő. A díjbekérő nem számla, nincs kötelező formája sem. Amennyiben a vevő fizet a díjbekérőre, számla kiállítási kötelezettség („előleg számla”) keletkezik. Ha ez készpénzben történik, akkor azonnal, ha utalással, akkor a teljesítéstől, azaz a fizetéstől számított 8 napon belül. **Előleg (kért előleg) esetén a teljesítés napja a pénz beérkezésének napja.**

**Az Önkormányzatnál előlegről kiállított számla a gyakorlatban nem jellemző.**

A vég számla kiállítása a teljes összegről történik, majd külön tételként mínusz összeggel kell szerepeltetni a korábban megfizetett előleg összegét, így a végösszeg már csak a fizetendő összeget fogja tartalmazni.

A vég számlára is ugyanazok a szabályok vonatkoznak, azaz a teljesítéstől számított 8 napon belül ki kell állítani.



Abban az esetben, ha nem előregről készül a számla, hanem részteljesítésről, akkor az adott részteljesítés számít teljesítésnek, és innentől számított 8 napon belül kell kiállítani a számlát. Több részszámlát is ki lehet állítani, a szolgáltatástól függően. A vég számla kiállítása a teljes összegről történik, majd külön tételeként mínusz összeggel kell szerepeltetni a korábban megfizetett részszámlák összegét, így a végösszeg már csak a fizetendő összeget fogja tartalmazni.

Előfordulhat olyan eset is, amikor előleg kérés nélkül is előre fizet a vevő, ez az **előre utalás**. Ebben az esetben a teljesítés dátuma nem a pénz beérkezésének a napja lesz – mert nincs hivatalosan kért előleg – hanem az a nap, amikor valóban megtörténik a teljesítés. Ha a vevő minden kötelezettség nélkül önként fizeti ki az ellenértéket vagy az ellenérték egy részét, akkor ez a fizetés az Áfa tv. szerint nem alapoz meg adófizetési kötelezettséget az Áfa tv. 59. §-a szerint.

**Az Önkormányzatnál az előre utalás gyakorlata nem jellemző.**

**Számla** minden olyan okirat, amely megfelel az Áfa tv. X. fejezetében meghatározott feltételeknek. A számlával egy tekintet alá esik minden olyan okirat, amely kétséget kizáróan az adott számlára hivatkozva annak adattartalmát módosítja és megfelel az Áfa tv-ben meghatározott feltételeknek.

**A számla papíralapon és elektronikus úton is kibocsátható.** Az Áfa tv-ben meghatározott fogalomnak megfelelően elektronikus számlának minősül minden olyan, az Áfa tv-ben előírt adatokat tartalmazó számla, amelyet elektronikus formában bocsátottak ki és fogadtak be. Így például elektronikus számla a kizárólag e-mailben megküldött számla, függetlenül attól, hogy a bizonylat adatai közvetlenül a számlázó programból kerülnek az elektronikus üzenetbe vagy papíralapú számla szkennelt változatoként. A számlákra vonatkozó általános szabályok az elektronikus számlákra is alkalmazandók.

Mivel az elektronikus számla fogadásának, illetve az eredet hitelessége, az adattartalom sértetlensége és az olvashatóság biztosításának a termék beszerzője, a szolgáltatás igénybevevője részéről technikai feltételei vannak, az elektronikus számlázáshoz elengedhetetlen a felek együttműködése. Ezért az Áfa tv. az elektronikus számla kibocsátásának feltételeként előírja a számlabefogadó beleegyezését, ami nem csak formális lehet, vagyis megvalósulhat például a kapott számlán szereplő ellenérték kifizetésével hallgatólagos beleegyezéssel is.

Az elektronikus számlát – ideértve az adóalany által befogadott és az adóalany által kibocsátott elektronikus számlát is – elektronikus formában kell megőrizni

**Az Önkormányzat az ASP integrált főkönyvi szoftverrel állítja ki jellemzően papír alapú számláit.**

Számlázó programmal előállított számla esetén az Áfa tv. számlázásra vonatkozó rendelkezései mellett a Számlarendelet előírásaira kell figyelemmel lenni.

Így többek között a következőkre:

- A számlázó programnak kihagyás és ismétlés nélküli, folyamatos sorszámozást kell biztosítania. A számlázó programmal előállított és papírra nyomtatott számla kibocsátónál maradó példánya elektronikus adatállományként is megőrizhető, feltéve, hogy a megőrzés a digitális archiválásra vonatkozó előírásoknak megfelelően történik.

- A számlázó programnak olyan „adóhatósági ellenőrzési adatszolgáltatás” elnevezésű funkcióval kell rendelkeznie, amelynek elindításával – egy esetleges adóellenőrzéskor – adatexport végezhető. 2018. július 1-jétől a számlázó programmal szemben követelmény az is, hogy biztosítsa a kiállított számla, valamint a számlával egy tekintet alá eső okirat adatainak online továbbítását a NAV rendszerébe (online számlaadat-szolgáltatás).

### **Az ASP program a fenti követelményeknek megfelel.**

Az általános forgalmi adó alanya az a jogképes szervezet, amely saját neve alatt gazdasági tevékenységet folytat, tekintet nélkül annak helyére, céljára és eredményére. Ebből következően a saját neve alatt, rendszeresen vagy üzletszerűen végzett bevételszerző tevékenység eredményezi az adóalanyiságot az általános forgalmi adó rendszerében.

### **Az önkormányzat Áfa alany.**

Az adóalany jogosult alanyi mentességet választani, ha az Áfa tv. 188. §-ban rögzített feltételek fennállnak.

Az alanyi adómentes adóalanyt is terheli számla-, illetve nyugtaadási kötelezettség. Az adóalany alanyi adómentes minőségében teljesített ügyletről kizárólag olyan számlát bocsáthat ki, amelyben áthárított adóösszeg, adómérték, illetőleg az adótartalom meghatározására alkalmas százalékkérték nem szerepel.

### **Az Önkormányzat tevékenységénél fogva belépett az Áfa körbe ("2"-es áfa kódú adóalany).**

## **2. A nyugta**

Áfával számítottan 900 000 forint értékhatár alatt nem kell számlát kibocsátania az adóalanynak, ha a terméket megvásárló, a szolgáltatást igénybevevő olyan nem adóalany személy – ide nem értve a nem adóalany jogi személyt –, aki az ügylet ellenértékét – legkésőbb a teljesítéskor – készpénzzel, készpénz-helyettesítő fizetési eszközzel, többcélú utalvánnyal vagy pénzhelyettesítő eszközzel megtéríti, és számla kibocsátását nem kéri. A nem adóalany vevő készpénzes vásárlása esetén, ha az ellenérték adót is tartalmazó összege a 900.000 forintot eléri vagy meghaladja, a számla-kibocsátási kötelezettség fennáll.

A számlaadási kötelezettség alóli mentesülésnek ez az esetköre 2021. július 1-jétől megváltozik. 2021. július 1-jétől is a számlaadási kötelezettség alóli mentesülés feltétele az, hogy az ügylet ellenértékét a teljesítés időpontjáig megtérítsék, ugyanakkor megszűnik az a feltétel, hogy az ellenértéket készpénzzel, készpénz-helyettesítő fizetési eszközzel, többcélú utalvánnyal vagy pénzhelyettesítő eszközzel térítsék meg. Ha az adóalany ez alapján mentesül a számlaadási kötelezettség alól, akkor nyugtaadási kötelezettség terheli.

Mentesül az adóalany a számlaadási kötelezettség alól akkor is, ha részére nem adóalany személy – ide nem értve a nem adóalany jogi személyeket – 900 000 forintot el nem érő előleget ad és nem kéri a számla kibocsátását. Ha az adóalany ilyen indokkal mentesül a számlaadási kötelezettség alól, akkor a kapott előlegről nem kötelező nyugtát kibocsátania.

**Az önkormányzat nem él a nyugtaadás lehetőségével és minden szolgáltatás után az ASP program számlázási alrendszerének alkalmazásával papír alapú számlát**

**állít ki. A programhoz hozzáféréssel, az Uraiújfalui Közös Önkormányzati Hivatal gazdasági ügyintézői munkakörben foglalkoztatott dolgozója rendelkezik.**

Jogszábeli előírás határozza meg azokat az eseteket, amelyekben az adóalany köteles a nyugtaadási kötelezettséget pénztárgéppel teljesíteni. Ha az adóalany akár jogszábeli kötelezettség alapján, akár saját választása alapján pénztárgéppel tesz eleget a nyugtaadási kötelezettségének, az Áfa tv. rendelkezései mellett a Pénztárgéprendeletben foglaltakra kell figyelemmel lennie. A nyugtaadási kötelezettség pénztárgéppel való teljesítéséhez online adatkapcsolatra képes pénztárgép alkalmazandó, függetlenül attól, hogy az adóalany a pénztárgépet a saját döntése vagy jogszábeli kötelezettség alapján alkalmazza. A nyugtaadás, gépi nyugtaadás kötelezettsége nem terheli az adóalanyt akkor, ha nyugta helyett számla kibocsátásáról gondoskodni tudott, mert módjában állt a nem adóalany vevőtől a számla szabályszerű kiállításához szükséges vevői adatokat megkapni

A nyugtaadási kötelezettség pénztárgéppel való teljesítése esetén a géppel kiállított nyugták, számlák, valamint a pénztárgép adatairól az adóalany – jogszábeli szerint – rendszeresen adatszolgáltatást teljesít a NAV-nak.

**Az önkormányzat pénztárgép használatára nem köteles.**

### **3. A számlázás gyakorlata**

- **A számla kelte az a nap, amikor a számla kiállításra kerül.** A számla keltének sem a könyvelés, sem az áfa bevallás szempontjából nincs jelentősége.
- **A teljesítés időpontja fő szabály szerint az a nap, amikor az ügylet teljesült.** A számla beltartalmával összhangban kell megállapítani. Fő szabály szerint az elszámolási időszak utolsó napja a teljesítés időpontja. Folyamatos teljesítés esetén egyéb rendelkezések az irányadók, melyet a jelentés következő bekezdése tartalmaz. A számlát az ügylet teljesítéséig kell kiállítani, de legalábbis attól számított észszerű határidőn (a teljesítést követő legkésőbb 8. napon, ha a számla áfát tartalmaz, vagy azt kellene tartalmaznia és nem készpénzes) belül. Az ügyletet terhelő áfát a teljesítés napját magában foglaló bevallási időszakban kell a fizetendő adóként elszámolni.
- **A fizetési határidőt minden esetben a felek közti megállapodás határozza meg.** Ez akár ügyfelenként is eltérő lehet.

Egyszeri teljesítések esetében a számlán a teljesítés időpontja a valós teljesítés időpontja, és ha ez készpénzes ügylet, akkor a számla kelte, teljesítés időpontja és a fizetési határidő megegyezik.

#### **Egyszeri teljesítések esetében**

- Fő szabály szerint az elszámolási időszak utolsó napja a teljesítés időpontja.
- Előleg (kért előleg) esetén a teljesítés napja a pénz beérkezésének napja.
- Előre utalás esetében a teljesítés dátuma nem a pénz beérkezésének a napja lesz (mert nincs hivatalosan kért előleg), hanem az a nap, amikor valóban megtörténik a teljesítés.

**A teljesítés az ÁFA elszámolás (bevallás) tekintetében a számlán kiemelten fontos adat, így erre fokozott figyelmet kell fordítani. Az Áfa tv. 56. § értelmében a fizetendő adót fő szabály szerint a teljesítéskor kell megállapítani.**

Az ellenőrzéshez egyszeri teljesítés vonatkozásában egy készpénzes számla lett rendelkezésre bocsátva (KS-ÖNK-2021/30), mely készpénzes és helyesen lett kiállítva.

Az Áfa tv. 58. § (1) bekezdése értelmében amennyiben a felek a termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás során időszakonkénti elszámolásban vagy fizetésben állapodnak meg, vagy a termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás ellenértékét meghatározott időszakra állapítják meg ("folyamatos teljesítés"), **fő szabály szerint a teljesítés az elszámolással vagy fizetéssel érintett időszak utolsó napja, kivéve az 58. § (1a) bekezdésben foglaltak.**

**Folyamatos teljesítésű számlázási esetei:**

1. A fizetési határidő korábbi, mint az elszámolási időszak utolsó napja és a számla kiállítása megvalósul az elszámolási időszak utolsó napja előtt. **(előre számlázás-előre fizetés: a teljesítés dátuma számla kelte)** Áfa tv. 58. § (1a) a) pont
2. A fizetési határidő korábbi, mint az elszámolási időszak utolsó napja és a számla kiállítása nem valósul meg az elszámolási időszak utolsó napja előtt. A számlát az elszámolási időszak utolsó napjától számított 8. napig ki kell állítani. **(utólag számlázás-előre fizetés: a teljesítés dátuma az elszámolási időszak utolsó napja)** Áfa tv. 58. § (1)
3. A fizetési határidő az elszámolási időszak utolsó napja. A számlát az elszámolási időszakban vagy az elszámolási időszak utolsó napjától számított 8. napig ki kell állítani. **(utólag számlázás- elszámolási időszak utolsó napján fizetés: a teljesítés dátuma az elszámolási időszak utolsó napja)** Áfa tv. 58. § (1)
4. A fizetési határidő az elszámolási időszak utolsó napját követő legfeljebb 60. nap, vagy ezt megelőző időpont, amely az elszámolási időszak utolsó napját követi. A számlát legkésőbb az elszámolási időszak utolsó napjától számított 8. napig kell kiállítani. **(a teljesítés dátuma a fizetési határidő)** Áfa tv. 58. § (1a) b) pont

**Példa:**

2021. január havi bérleti díj (elszámolási időszak: 2021. január)			
Esedékesség (fizetési határidő)	Számla kelte	Teljesítés időpontja	hivatkozás (pont)
2021. január 20.	2021. január 10.	2021. január 10.	1.
2021. január 15.	2021. január 25.	2021. január 25.	1.
2021. január 20.	2021. február 8.	2021. január 31.	2.
2021. január 31.	2021. február 8.	2021. január 31.	3.
2021. január 31.	2021. január 20.	2021. január 31.	3.
2021. február 15.	2021. február 8.	2021. február 15.	4.

A 60 napon túli fizetési határidő nem gyakorlat, így azzal nem foglalkoztunk.

**Folyamatos teljesítésű számlát az Önkormányzat a bérleti díjak és a továbbszámlázás tekintetében állít ki, minden esetben az Áfa tv. 58. § (1a) b) pont szerinti „utólagos számlázás” szabályai szerint, mely esetben a teljesítés dátuma**



és a fizetési határidő megegyezik. A tovább számlázás valóban utólagos (pl. KS-ÖNK-2021/96), de a bérleti díjakat a számla tartalma szerint az önkormányzat előre számlázza (pl. KS-ÖNK-2021/101, KS-ÖNK-2021/106, KS-ÖNK-2021/24 számlák), mely esetben a teljesítés dátuma és a számla kelte kell, hogy megegyezzen.

A bérleti díj (és közüzem tovább számlázás) számla teljesítésének pontatlan rögzítése nem okoz problémát az Áfa elszámolás tekintetében, mivel a tevékenység mentes az adó alól.

Az ügylet Áfa tv. szerinti teljesítéséig az ellenérték készpénzzel vagy készpénz-helyettesítő fizetési eszközzel megvalósuló megtérítésekor **a számlát haladéktalanul ki kell bocsátani** (készpénzfizetési számla), **mely követelmény érvényesült.**

A készpénzfizetési számla egy egyszerűsített adattartalmú számla.

Az Áfa tv. 176. § (1) bekezdése értelmében egyszerűsített adattartalmú számla **kibocsátására a következő esetekben van lehetőség:**

a) Előleg számla kibocsátása esetén, feltéve, hogy a számlán szereplő adatok forintban kifejezettek.

b) Olyan ügyletről történő számla kibocsátása esetén, amelynek az ellenértékét - legkésőbb - az ügylet teljesítésekor a termék vevője, a szolgáltatás igénybevevője készpénzzel, készpénz-helyettesítő fizetési eszközzel vagy pénzhelyettesítő eszközzel megtérítette, feltéve, hogy a számlán szereplő adatok egyébként forintban kifejezettek. **2021. július 1-jétől olyan ügyletről történő számla kibocsátás esetén, amelynek az ellenértékét a terméket beszerző, szolgáltatást igénybevevő - legkésőbb - a teljesítéskor megtérítette.**

c) Olyan ügyletről történő számla kibocsátása esetén, amelynek a számla adót is tartalmazó végösszege nem haladja meg a 25 000 forintot, feltéve, hogy az adott ügylet nem minősül adómentes Közösségen belüli termékértékesítésnek vagy távolsági értékesítésnek, és nem felel meg a d)-e) pontokban foglaltaknak.

**Az ügylet teljesítésekor készpénzfizetési számla kizárólag akkor állítható ki, ha az Áfa tv. szerinti teljesítési időpontban történt meg a teljes ellenérték készpénzzel, készpénz-helyettesítő fizetési eszközzel vagy pénzhelyettesítő eszközzel történő maradéktalan megtérítése.**

**Az önkormányzat vonatkozásában készpénzes és átutalásos számla is kiállításra kerül.**

**A bemutatott készpénzes számlákat helyes adattartalommal állították ki.**

**2020. július 01-től érvényes szabály, hogy az olyan termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás esetében, amelynek az ellenértékét nem készpénzzel, készpénz-helyettesítő fizetési eszközzel, vagy a teljesítést követően térítik meg, és a számla áthárított adót tartalmaz, illetve áthárított adót kellene tartalmaznia, az Áfa tv. 163. §-a értelmében a számlát a teljesítéstől számított 8 napon belül (korábban 15 napon belül) - vagyis legkésőbb a 8. napon - ki kell bocsátani**

Az olyan előlegről, amelyet nem készpénzzel vagy készpénz-helyettesítő fizetési eszközzel térítenek meg, és a számla áthárított adót tartalmaz, illetve áthárított adót



kellene tartalmaznia, a számlát az előleg megszerzésétől számított 8 napon belül ki kell bocsátani, mely követelmény az önkormányzatnál általában érvényesült.

A bérleti díj (és közüzem továbbszámlázás) számla esetleges 8 napon túli kiállítása nem okoz problémát az Áfa elszámolás tekintetében, mivel a tevékenység mentes az adó alól.

**Az önkormányzat jellemzően az alábbi tevékenységeket látja el, melyek tekintetében számla kiállítására köteles:**

- bérleti díj
- közüzemi díj továbbszámlázás
- ingatlan értékesítés

### ***Az ingatlan bérbeadás***

Az ingatlan bérbeadása főszabály szerint mentes az áfa alól az Áfa tv. 86. § (1) bekezdés 1) pontja alapján. A törvény speciális szabálya (Áfa tv. 88. § (1) bekezdése) lehetőséget teremt, hogy a mentesség helyett az adó alanya adókötelességet válasszon az ingatlan bérbe/haszonbérbeadására vonatkozóan. Azért fontos ez a lehetőség, hiszen ha csupán adómentesen lehetne végezni ezt a tevékenységet, akkor adólevonási jog nem illelné az adóalanyt sem a beszerzéskor, sem a hasznosítás során, azaz nem lenne jogosult az előzetesen felszámított áfa levonásba helyezésére, ami nagyon komoly hátrány lenne, akár egy nagyobb értékű beszerzés vagy felújítás során.

Fontos kiemelni, hogy az adókötelessé tétel külön-külön és együttesen is gyakorolható valamennyi ingatlan bérbeadására, illetve csak a lakóingatlanok nem minősülő ingatlanok tekintetében.

Az Áfa tv. ingatlan bérbeadási szolgáltatásra vonatkozó főszabálya (Áfa tv. 86. § (1) bekezdés 1) pont) szerint, ha a bérbeadó saját döntése alapján nem teszi azt adókötelessé, az ingatlan – például lakóingatlan, üzlet – bérbeadása, haszonbérbeadása a tevékenység egyéb sajátos jellegére tekintettel **adómentes** szolgáltatásnak minősül az áfa alany bérbeadó, illetőleg a bérbevevő személyétől, jogállásától függetlenül. Kivétel ez alól, és ezért mindig adókötelezettséget eredményez:

- az olyan bérbeadás, amely tartalma alapján kereskedelmiszálláshely-szolgáltatás nyújtásának minősül,
- a közlekedési eszköz elhelyezésének, parkolásának biztosítását szolgáló bérbeadás, például garázs bérbeadása,
- az ingatlannal tartósan összekötött gép, egyéb berendezés, például víziközmű-berendezés bérbeadása,
- a széf bérbeadása.

**Itt hívnánk fel a figyelmet arra, hogy az Áfa tv. rendelkezései értelmében az ingatlan bérbeadáshoz kapcsolódó közüzemi költségek „továbbszámlázása” során az alábbiak szerint kell eljárni:**

Az Áfa tv. 70. § (1) bekezdése úgy rendelkezik, hogy termék értékesítése, szolgáltatás nyújtása esetében az adó alapjába beletartoznak a felmerült járulékos költségek, amelyeket a termék értékesítője, szolgáltatás nyújtója hárít át a termék beszerzőjére, szolgáltatás igénybevevőjére, így különösen az **ingatlan bérbeadás esetén felmerülő rezsiköltség.**

A fenti rendelkezés alapján, amennyiben bérbeadás történik és ehhez kapcsolódóan számláznak tovább közüzemi költséget, akkor az minden esetben az áfatörvény 70. § (1) bekezdése szerinti járulékos költség, és mint ilyen osztja a főszolgáltatás, azaz a bérbeadás áfa-rendszerbeli megítélését, függetlenül attól, hogy a közüzemi költségek

összegének meghatározása elkülönített mérőóra segítségével, vagy pedig vetítési alappal került meghatározásra.

(Ha egyes költségek járulékos költségként kapcsolódnak valamely főszolgáltatáshoz - pl. bérbeadás esetén ilyen a jellemzően a rezsiköltség, úgy annak adókezelését, - így adókulcsát - osztják. Ha az ingatlan bérbeadására az adóalany főszabály szerint adómenetességet választott, úgy a járulékos költségek is adómentesen kerülnek továbbszámlázásra. Amennyiben a bérbeadó adókötelezettséget választott, a rezsiköltségek továbbszámlázására is a 27%-os adómérték vonatkozik.)

A bérbeadás során felmerült közüzemi szolgáltatások ugyanis nem önmagukban, önállóan minősülnek, hanem a bérbeadáshoz szorosan kapcsolódnak, a bérbeadás teljesítéséhez elengedhetetlenül szükségesek, hiszen amennyiben a bérlő nem veszi bérbe az ingatlant, rá áthárítható közüzemi költség föl sem merül, így elmondható, hogy akár van elkülönített mérésre lehetőség, akár nincsen, a közüzemi költségek a bérbeadás adóalapjának részét képezik, így nem számlázhatók önálló szolgáltatásként még akkor sem, ha a szolgáltatás mérése az adott bérleményben elkülönített mérőórával történik.

**Általános gyakorlat szerint az adott időszakhoz tartozó bérleti díjhoz rendszerint egy korábbi időszak rezsiköltsége kerül továbbszámlázásra, mely esetben a bérleti díjra vonatkozó időszak az irányadó a rezsiköltség időszakára is. Ez alapján kell megállapítani a kiállított számla teljesítésének időpontját.**

Abban az esetben amikor a rezsiköltséget **külön számlázzák a bérleti díjtól**, akkor az utólag számlázott közüzemi díj számla teljesítési időpontját az Áfa tv. 58. § (1) bekezdése értelmében javasoljuk megállapítani.

### ***Közvetített szolgáltatás***

Az Szt. 3. § (4) bekezdés 1. pontja szerinti **közvetített szolgáltatás**: a gazdálkodó által saját nevében vásárolt és a harmadik személlyel (a megrendelővel) kötött szerződés alapján, a szerződésben rögzített módon részben vagy egészben, de változatlan formában továbbértékesített (továbbszámlázott) szolgáltatás; közvetített szolgáltatásnál a gazdálkodó vevője és nyújtója is a szolgáltatásnak, a gazdálkodó a vásárolt szolgáltatást részben vagy egészben közvetíti úgy, hogy a megrendelővel kötött szerződésből a közvetítés lehetősége, **a számlából a közvetítés ténye**, vagyis az, hogy a gazdálkodó nemcsak a saját, hanem az általa vásárolt szolgáltatást is értékesíti változatlan formában, de nem feltétlenül változatlan áron, egyértelműen megállapítható.

**A számlára a közvetített szolgáltatás tényét fel kell vezetni.**

### ***Közterület foglalási díj***

A számlaadási kötelezettség nem terjed ki azokra az esetekre, amelyek az Áfa tv. alkalmazásában nem adóalany által teljesített termékértékesítések, szolgáltatásnyújtások, **így nem kell számlát kibocsátani** például az Áfa tv. 7. §-a szerinti **közhatalmi tevékenységről**, a kártérítés fizetési kötelezettségről, a bíróság által megítélt perköltségről stb.

A helyi önkormányzatoknak azon engedélyező tevékenysége, melynek keretében a tulajdonukban álló közterületek egy meghatározott részének vonatkozásában, hatósági eljárásban, kérelemre, ideiglenes jelleggel, határozott időtartamra, meghatározott

használó részére, díj ellenében biztosítanak kizárólagos használatot, az általános forgalmi adó rendszerében közhatalmi tevékenységnek minősül, így az nem gazdasági tevékenység, és áfa kötelezettséget nem keletkeztet **(közterület foglalási díj)**.

Az önkormányzatok a feladatellátásukhoz szükséges közterületeknek minősülő ingatlanvagyonnak köztulajdonként tulajdonosai. A közterülettel kapcsolatos használati viszonyban a helyi önkormányzat nem magántulajdonosi minőségben jelenik meg, hanem mint köztulajdonnal való rendelkezésre felhatalmazással bíró jogalany. A fentiekből következően pedig a helyi önkormányzatok által a tulajdonukban álló közterület használatának meghatározott használó részére, meghatározott időtartamra, kérelemre, hatósági eljárásban, díj ellenében történő engedélyezése az Áfa tv. 7. § (1) bekezdése szerinti közhatalmi tevékenységnek minősül, így **számla kiállítási kötelezettség nem keletkezik**.

Általánosságban javasoljuk felülvizsgálni a számlázás gyakorlatát, mert ha az önkormányzat csak azok részére állítja ki a számlát, akik a meghatározott díjfizetési napon a pénztárban vagy csekken teljesítették azt, akkor ez számviteli szempontból nem helyes, mivel számla kiállítás nélkül a főkönyv nem tartalmazza a kintlévőségeket.

A helyes gyakorlat

- lehetőséget biztosít (8 napon belül) egy vagy több hagyományos pénztári befizetésre, viszont
- (legkésőbb a nyolcadik napon) az összes további követelésről is ki kell állítani a számlát (átutalásos vagy csekkes) és meg kell küldeni a vevők részére.

**A KS-ÖNK-2021/95 számla 2020. január havi lakbéréről szól, melyről 2020. évben kellett kiállítani számlát és a követelésnek a mérlegben szerepelnie kellett.**

#### IV.

#### FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

Az ellenőrzés a számlázás gyakorlatát az Áfa elszámolás rendszerét tekintve megfelelőnek ítélte meg, de az ingatlan bérbeadás tekintetében is törekedni kell a számlán feltüntetett teljesítés helyes megállapítására, annak ellenére, hogy a tevékenység mentes az adó alól. A közvetített szolgáltatás tényét a számlákra fel kell vezetni.

Javasoljuk felülvizsgálni a számlázás gyakorlatát, mivel minden követelésről számlát kell kiállítani (nem csak csekket küldeni) és azt meg kell küldeni a vevők részére.

Intézkedési terv készítésre köteles javaslat megfogalmazására nem kerül sor.

Kelt: Szombathely, 2021. december 28.

  
**dr. Hosszuné Szántó Anita**  
**Belső ellenőr**

Iktatószám: 870-4/2021.

**ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**  
***Uraiújfalui Közös Önkormányzati Hivatalnál a számlázás rendjének***  
***ellenőrzéséről***

**I.**  
**AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK**

**Az ellenőrzést végző szervezet:** SZAHK-ÉRTELEM 2007. Kft.

**Az ellenőrzött államháztartási szervezet:** Uraiújfalu Községi Önkormányzat

**Az ellenőrzött költségvetési szerv:** Uraiújfalui Közös Önkormányzati Hivatal

**Az ellenőrzés típusa:** pénzügyi ellenőrzés

**Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:** Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet.

**Az ellenőrzés tárgya:** a számlázás rendjének vizsgálata.

**A vizsgálat célja:** annak vizsgálata, hogy a vonatkozó jogszabályok alapján megfelelően történik-e a számlák kiállítása.

**Ellenőrzött időszak:** 2021. év, aktuális időszak

**A helyszíni ellenőrzés kezdete és vége:** helyszíni vizsgálatra nem volt szükség, az elektronikus adatszolgáltatás lehetővé tette a vizsgálat lefolytatását.

**Alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások:** dokumentumok vizsgálata, elemzése, interjú

**Az ellenőrzésben közreműködött belső ellenőrök:** dr. Hosszuné Szántó Anita (regisztrációs szám: 5112387) és Tarr Márta (regisztrációs szám: 5115785) a 870-2/2021. számú megbízólevél alapján

**Az ellenőrzött időszakban az ellenőrzött területért/feladatért felelős vezetők (név, beosztás):** Keszeiné Jancsó Marietta polgármester, Dr. Husz Norina jegyző

## II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Az ellenőrzés során vizsgáltuk és értékeltük, hogy a vonatkozó jogszabályok alapján megfelelően történik-e a bevételek számlázása. Az ellenőrzés a számla kiállításának időbeli szabályaira fektette a hangsúlyt a jogszabályi környezet megváltozása miatt.

Az ellenőrzés az aktuális időszak dokumentumaira terjedt ki.

A belső ellenőrzés tekintetében összeférhetetlenség nem állt fenn.

A rendelkezésre álló dokumentumok alapján meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.

**Az Uraiújfalui Közös Önkormányzati Hivatal alanyi adómentes.**

### **Főbb megállapításaink a következők:**

Az általános forgalmi adó alanyainak a termékértékesítéseikről, szolgáltatásnyújtásaikról bizonylatot kell kibocsátaniuk.

Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (továbbiakban: Áfa tv.) rendelkezései alapján az adóalanyak az értékesítésről főszabályként számlát kell kiállítani.

2020. július 01-től az olyan termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás esetében, amelynek az ellenértékét nem készpénzzel, készpénz-helyettesítő fizetési eszközzel, vagy a teljesítést követően térítik meg, és a számla áthárított adót tartalmaz, illetve áthárított adót kellene tartalmaznia, a számlát a teljesítéstől számított 8 napon belül (korábban 15 napon belül) – vagyis legkésőbb a 8. napon – ki kell bocsátani. A számlázási határidőre vonatkozó rendelkezéseket (8 nap) az Áfa tv. 163. §-a tartalmazza. A számlázási tevékenység végrehajtásakor figyelemmel kell lenni arra, hogy a nyújtott szolgáltatás folyamatos-e vagy egyszeri. Folyamatos teljesítésű (másként időszakonkénti elszámolású) ügyleteket az Áfa tv. 58. §-a definiálja.

**Az Uraiújfalui Közös Önkormányzati Hivatalnak nincs olyan tevékenysége, mely tekintetében számla kiállítására lenne köteles.**

### **Hatályos jogszabályok:**

- 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről (a továbbiakban: Áhsz.),
- Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Áfa tv.),
- A pénztárgépek műszaki követelményeiről, a nyugtakibocsátásra szolgáló pénztárgépek forgalmazásáról, használatáról és szervizeléséről, valamint a pénztárgéppel rögzített adatok adóhatóság felé történő szolgáltatásáról szóló 48/2013.(XI.15.) NGM rendelet (a továbbiakban: Pénztárgéprendelet),
- A számla és a nyugta adóigazgatási azonosításáról, valamint az elektronikus formában megőrzött számlák adóhatósági ellenőrzéséről szóló 23/2014. (VI. 30.) NGM rendelet (a továbbiakban: Számlarendelet),
- A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.)



### III. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

**Az általános forgalmi adó alanyainak a termékértékesítéseikről, szolgáltatásnyújtásaikról bizonylatot kell kibocsátaniuk.**

1. Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (továbbiakban: Áfa tv.) rendelkezései alapján az adóalanyak az értékesítésről főszabályként **számlát kell kiállítani.**
2. A készpénzes értékesítési forgalomban azonban, amennyiben a termék beszerzője, szolgáltatás igénybe vevője nem adóalany (és nem is jogi személy), és az ellenérték adót is tartalmazó összegét legkésőbb a teljesítésig készpénzzel, készpénz-helyettesítő fizetési eszközzel vagy pénzhelyettesítő eszközzel maradéktalanul megtéríti, és számla kibocsátását az adóalanytól nem kéri, akkor az értékesítő adóalany mentesül a számla kibocsátási kötelezettség alól. Ilyen esetben, amikor az értékesítő adóalany a teljesítéssel egyidejűleg történő készpénzzel, készpénz-helyettesítő fizetési eszközzel vagy pénzhelyettesítő eszközzel történő fizetés esetén számla kibocsátására nem kötelezett, az értékesítő **adóalanyt nyugtaadási kötelezettség terheli. 2021. július 1-jétől** a jogszabályi előírás **változása** miatt ezen számlaadási kötelezettség alóli mentesülésnél nem kell figyelembe venni az ellenérték megtérítésének a módját. Ezekben az esetekben az adóalany köteles a termék beszerzőjének, a szolgáltatás igénybevevőjének nyugtát kibocsátani.

**Számla helyett nyugtát akkor lehet kiállítani, ha a vevő:**

- nem adóalany személy (nem jogi személy) és
- a vételárát a teljesítésig megfizeti és
- nem kér számlát és
- a vételár az áfával számított 900.000 forintot nem éri el.

3. Nyugta helyett az adóalany számlát is kibocsáthat.

Az áfa alany – az Áfa tv. számlaadási kötelezettségre vonatkozó általános szabálya értelmében – **köteles számlát kibocsátani** a belföldön és ellenérték fejében teljesített termékértékesítéséről, szolgáltatásnyújtásáról a termék beszerzője, a szolgáltatás igénybevevője számára, ha az tőle eltérő más személy vagy szervezet. Ez a kötelezettség az ügylet teljesítéséhez, és nem a terméket beszerző, szolgáltatást igénybevevő fizetési kötelezettségéhez kapcsolódik.

**Számla** minden olyan okirat, amely megfelel az Áfa tv. X. fejezetében meghatározott feltételeknek. A számlával egy tekintet alá esik minden olyan okirat, amely kétséget kizáróan az adott számlára hivatkozva annak adattartalmát módosítja és megfelel az Áfa tv-ben meghatározott feltételeknek.

**A számla papíralapon és elektronikus úton is kibocsátható.** Az Áfa tv-ben meghatározott fogalomnak megfelelően elektronikus számlának minősül minden olyan, az Áfa tv-ben előírt adatokat tartalmazó számla, amelyet elektronikus formában bocsátottak ki és fogadtak be. Így például elektronikus számla a kizárólag e-mailben megküldött számla, függetlenül attól, hogy a bizonylat adatai közvetlenül a számlázó programból kerülnek az elektronikus üzenetbe vagy papíralapú számla szkennelt

változatoként. A számlákra vonatkozó általános szabályok az elektronikus számlákra is alkalmazandók.

Mivel az elektronikus számla fogadásának, illetve az eredet hitelessége, az adattartalom sértetlensége és az olvashatóság biztosításának a termék beszerzője, a szolgáltatás igénybevevője részéről technikai feltételei vannak, az elektronikus számlázáshoz elengedhetetlen a felek együttműködése. Ezért az Áfa tv. az elektronikus számla kibocsátásának feltételeként előírja a számlabefogadó beleegyezését, ami nem csak formális lehet, vagyis megvalósulhat például a kapott számlán szereplő ellenérték kifizetésével hallgatólagos beleegyezéssel is.

Az elektronikus számlát – ideértve az adóalany által befogadott és az adóalany által kibocsátott elektronikus számlát is – elektronikus formában kell megőrizni

Számlázó programmal előállított számla esetén az Áfa tv. számlázásra vonatkozó rendelkezései mellett a Számlarendelet előírásaira kell figyelemmel lenni.

Így többek között a következőkre:

- A számlázó programnak kihagyás és ismétlés nélküli, folyamatos sorszámozást kell biztosítania. A számlázó programmal előállított és papírra nyomtatott számla kibocsátónál maradó példánya elektronikus adatállományként is megőrizhető, feltéve, hogy a megőrzés a digitális archiválásra vonatkozó előírásoknak megfelelően történik.
- A számlázó programnak olyan „adóhatósági ellenőrzési adatszolgáltatás” elnevezésű funkcióval kell rendelkeznie, amelynek elindításával – egy esetleges adóellenőrzéskor – adatexport végezhető. 2018. július 1-jétől a számlázó programmal szemben követelmény az is, hogy biztosítsa a kiállított számla, valamint a számlával egy tekintet alá eső okirat adatainak online továbbítását a NAV rendszerébe (online számlaadat-szolgáltatás).

**Az Uraiújfalui Közös Önkormányzati Hivatal rendelkezésére álló ASP program a fenti követelményeknek megfelel, de a Hivatalnak nincs olyan tevékenysége, mely tekintetében számla kiállítására lenne köteles.**

#### **IV. FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK**

Az Uraiújfalui Közös Önkormányzati Hivatalnak nincs olyan tevékenysége, mely tekintetében számla kiállítására lenne köteles, így javaslat megfogalmazására nem kerül sor.

Kelt: Szombathely, 2021. december 28.

  
**dr. Hosszuné Szántó Anita**  
**Belső ellenőr**

Iktatószám: 872-4/2021.

**ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**  
***Uraiújfalui Bezerédj Amália Óvodánál a számlázás rendjének ellenőrzéséről***

**I.**  
**AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK**

**Az ellenőrzést végző szervezet:** SZAHK-ÉRTELEM 2007. Kft.

**Az ellenőrzött államháztartási szervezet:** Uraiújfalu Községi Önkormányzat

**Az ellenőrzött költségvetési szerv:** Uraiújfalui Bezerédj Amália Óvoda, Uraiújfalui Közös Önkormányzati Hivatal

**Az ellenőrzés típusa:** pénzügyi ellenőrzés

**Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:** Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet.

**Az ellenőrzés tárgya:** a számlázás rendjének vizsgálata.

**A vizsgálat célja:** annak vizsgálata, hogy a vonatkozó jogszabályok alapján megfelelően történik-e a számlák kiállítása.

**Ellenőrzött időszak:** 2021. év, aktuális időszak

**A helyszíni ellenőrzés kezdete és vége:** helyszíni vizsgálatra nem volt szükség, az elektronikus adatszolgáltatás lehetővé tette a vizsgálat lefolytatását.

**Alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások:** dokumentumok vizsgálata, elemzése, interjú

**Az ellenőrzésben közreműködött belső ellenőrök:** dr. Hosszuné Szántó Anita (regisztrációs szám: 5112387) és Tarr Márta (regisztrációs szám: 5115785) a 872-2/2021. számú megbízólevél alapján

**Az ellenőrzött időszakban az ellenőrzött területért/feladatért felelős vezetők (név, beosztás):** Keszeiné Jancsó Marietta polgármester, Dr. Husz Norina jegyző, Hiba Lászlóné intézményvezető

## II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Az ellenőrzés során vizsgáltuk és értékeltük, hogy a vonatkozó jogszabályok alapján megfelelően történik-e a bevételek számlázása. Az ellenőrzés a számla kiállításának időbeli szabályaira fektette a hangsúlyt a jogszabályi környezet megváltozása miatt.

Az ellenőrzés az aktuális időszak dokumentumaira terjedt ki.

A belső ellenőrzés tekintetében összeférhetetlenség nem állt fenn.

A rendelkezésre álló dokumentumok alapján meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.

**Az Uraiújfalui Bezerédj Amália Óvoda pénzügyi gazdálkodási feladatait az Uraiújfalui Közös Önkormányzati Hivatal látja el.**

**Az Uraiújfalui Bezerédj Amália Óvoda alanyi adómentes.**

### **Főbb megállapításaink a következők:**

Az általános forgalmi adó alanyainak a termékértékesítéseikről, szolgáltatásnyújtásaikról bizonylatot kell kibocsátaniuk.

Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (továbbiakban: Áfa tv.) rendelkezései alapján az adóalanyok az értékesítésről főszabályként számlát kell kiállítani.

2020. július 01-től az olyan termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás esetében, amelynek az ellenértékét nem készpénzzel, készpénz-helyettesítő fizetési eszközzel, vagy a teljesítést követően térítik meg, és a számla áthárított adót tartalmaz, illetve áthárított adót kellene tartalmaznia, a számlát a teljesítéstől számított 8 napon belül (korábban 15 napon belül) – vagyis legkésőbb a 8. napon – ki kell bocsátani. A számlázási határidőre vonatkozó rendelkezéseket (8 nap) az Áfa tv. 163. §-a tartalmazza. A számlázási tevékenység végrehajtásakor figyelemmel kell lenni arra, hogy a nyújtott szolgáltatás folyamatos-e vagy egyszeri. Folyamatos teljesítésű (másként időszakonkénti elszámolású) ügyleteket az Áfa tv. 58. §-a definiálja.

**Az Uraiújfalui Bezerédj Amália Óvodának nincs olyan tevékenysége, mely tekintetében számla kiállítására lenne kötelek.**

### **Hatályos jogszabályok:**

- 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről (a továbbiakban: Áhsz.),
- Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Áfa tv.),
- A pénztárgépek műszaki követelményeiről, a nyugtakibocsátásra szolgáló pénztárgépek forgalmazásáról, használatáról és szervizeléséről, valamint a pénztárgéppel rögzített adatok adóhatóság felé történő szolgáltatásáról szóló 48/2013.(XI.15.) NGM rendelet (a továbbiakban: Pénztárgéprendelet),
- A számla és a nyugta adóigazgatási azonosításáról, valamint az elektronikus formában megőrzött számlák adóhatósági ellenőrzéséről szóló 23/2014. (VI. 30.) NGM rendelet (a továbbiakban: Számlarendelet),
- A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.)

### III. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

**Az általános forgalmi adó alanyainak a termékértékesítéseikről, szolgáltatásnyújtásaikról bizonylatot kell kibocsátaniuk.**

1. Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (továbbiakban: Áfa tv.) rendelkezései alapján az adóalanynak az értékesítésről főszabályként **számlát kell kiállítani.**
2. A készpénzes értékesítési forgalomban azonban, amennyiben a termék beszerzője, szolgáltatás igénybe vevője nem adóalany (és nem is jogi személy), és az ellenérték adót is tartalmazó összegét legkésőbb a teljesítésig készpénzzel, készpénz-helyettesítő fizetési eszközzel vagy pénzhelyettesítő eszközzel maradéktalanul megtéríti, és számla kibocsátását az adóalanytól nem kéri, akkor az értékesítő adóalany mentesül a számla kibocsátási kötelezettség alól. Ilyen esetben, amikor az értékesítő adóalany a teljesítéssel egyidejűleg történő készpénzzel, készpénz-helyettesítő fizetési eszközzel vagy pénzhelyettesítő eszközzel történő fizetés esetén számla kibocsátására nem kötelezett, az értékesítő **adóalanyt nyugtaadási kötelezettség terheli. 2021. július 1-jétől** a jogszabályi előírás **változása** miatt ezen számlaadási kötelezettség alóli mentesülésnél nem kell figyelembe venni az ellenérték megtérítésének a módját. Ezekben az esetekben az adóalany köteles a termék beszerzőjének, a szolgáltatás igénybevevőjének nyugtát kibocsátani.

**Számla helyett nyugtát akkor lehet kiállítani, ha a vevő:**

- nem adóalany személy (nem jogi személy) és
- a vételárát a teljesítésig megfizeti és
- nem kér számlát és
- a vételár az áfával számított 900.000 forintot nem éri el.

3. Nyugta helyett az adóalany számlát is kibocsáthat.

Az áfa alany – az Áfa tv. számlaadási kötelezettségre vonatkozó általános szabálya értelmében – **köteles számlát kibocsátani** a belföldön és ellenérték fejében teljesített termékértékesítéséről, szolgáltatásnyújtásáról a termék beszerzője, a szolgáltatás igénybevevője számára, ha az tőle eltérő más személy vagy szervezet. Ez a kötelezettség az ügylet teljesítéséhez, és nem a terméket beszerző, szolgáltatást igénybevevő fizetési kötelezettségéhez kapcsolódik.

**Számla** minden olyan okirat, amely megfelel az Áfa tv. X. fejezetében meghatározott feltételeknek. A számlával egy tekintet alá esik minden olyan okirat, amely kétséget kizáróan az adott számlára hivatkozva annak adattartalmát módosítja és megfelel az Áfa tv-ben meghatározott feltételeknek.

**A számla papíralapon és elektronikus úton is kibocsátható.** Az Áfa tv-ben meghatározott fogalomnak megfelelően elektronikus számlának minősül minden olyan, az Áfa tv-ben előírt adatokat tartalmazó számla, amelyet elektronikus formában bocsátottak ki és fogadtak be. Így például elektronikus számla a kizárólag e-mailben megküldött számla, függetlenül attól, hogy a bizonylat adatai közvetlenül a számlázó programból kerülnek az elektronikus üzenetbe vagy papíralapú számla szkennelt



változataként. A számlákra vonatkozó általános szabályok az elektronikus számlákra is alkalmazandók.

Mivel az elektronikus számla fogadásának, illetve az eredet hitelessége, az adattartalom sértetlensége és az olvashatóság biztosításának a termék beszerzője, a szolgáltatás igénybevevője részéről technikai feltételei vannak, az elektronikus számlázáshoz elengedhetetlen a felek együttműködése. Ezért az Áfa tv. az elektronikus számla kibocsátásának feltételeként előírja a számlabefogadó beleegyezését, ami nem csak formális lehet, vagyis megvalósulhat például a kapott számlán szereplő ellenérték kifizetésével hallgatólagos beleegyezéssel is.

Az elektronikus számlát – ideértve az adóalany által befogadott és az adóalany által kibocsátott elektronikus számlát is – elektronikus formában kell megőrizni

Számlázó programmal előállított számla esetén az Áfa tv. számlázásra vonatkozó rendelkezései mellett a Számlarendelet előírásaira kell figyelemmel lenni.

Így többek között a következőkre:

- A számlázó programnak kihagyás és ismétlés nélküli, folyamatos sorszámozást kell biztosítania. A számlázó programmal előállított és papírra nyomtatott számla kibocsátónál maradó példánya elektronikus adatállományként is megőrizhető, feltéve, hogy a megőrzés a digitális archiválásra vonatkozó előírásoknak megfelelően történik.
- A számlázó programnak olyan „adóhatósági ellenőrzési adatszolgáltatás” elnevezésű funkcióval kell rendelkeznie, amelynek elindításával – egy esetleges adóellenőrzéskor – adatexport végezhető. 2018. július 1-jétől a számlázó programmal szemben követelmény az is, hogy biztosítsa a kiállított számla, valamint a számlával egy tekintet alá eső okirat adatainak online továbbítását a NAV rendszerébe (online számlaadat-szolgáltatás).

**Az Uraiújfalui Bezerédj Amália Óvoda rendelkezésére álló ASP program a fenti követelményeknek megfelel, de az Óvodának nincs olyan tevékenysége, mely tekintetében számla kiállítására lenne köteles.**

#### IV.

#### FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

Az Uraiújfalui Bezerédj Amália Óvodának nincs olyan tevékenysége, mely tekintetében számla kiállítására lenne köteles, így javaslat megfogalmazására nem kerül sor.

Kelt: Szombathely, 2021. december 28.



**dr. Hosszuné Szántó Anita**  
**Belső ellenőr**

Iktatószám: 873-4/2021.

**ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**  
***Uraiújfalui Önkormányzati Konyhánál a számlázás rendjének ellenőrzéséről***

**I.**  
**AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK**

**Az ellenőrzést végző szervezet:** SZAHK-ÉRTELEM 2007. Kft.

**Az ellenőrzött államháztartási szervezet:** Uraiújfalu Községi Önkormányzat

**Az ellenőrzött költségvetési szerv:** Uraiújfalui Önkormányzati Konyha, Uraiújfalui Közös Önkormányzati Hivatal

**Az ellenőrzés típusa:** pénzügyi ellenőrzés

**Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:** Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet.

**Az ellenőrzés tárgya:** a számlázás rendjének vizsgálata.

**A vizsgálat célja:** annak vizsgálata, hogy a vonatkozó jogszabályok alapján megfelelően történik-e a számlák kiállítása.

**Ellenőrzött időszak:** 2021. év, aktuális időszak

**A helyszíni ellenőrzés kezdete és vége:** helyszíni vizsgálatra nem volt szükség, az elektronikus adatszolgáltatás lehetővé tette a vizsgálat lefolytatását.

**Alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások:** dokumentumok vizsgálata, elemzése, interjú

**Az ellenőrzésben közreműködött belső ellenőrök:** dr. Hosszuné Szántó Anita (regisztrációs szám: 5112387) és Tarr Márta (regisztrációs szám: 5115785) a 873-2/2021. számú megbízólevél alapján

**Az ellenőrzött időszakban az ellenőrzött területért/feladatért felelős vezetők (név, beosztás):** Keszeiné Jancsó Marietta polgármester, Dr. Husz Norina jegyző, Nyitrai Mészáros Veronika intézményvezető

## II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Az ellenőrzés során vizsgáltuk és értékeltük, hogy a vonatkozó jogszabályok alapján megfelelően történik-e a bevételek számlázása. Az ellenőrzés a számla kiállításának időbeli szabályaira fektette a hangsúlyt a jogszabályi környezet megváltozása miatt.

Az ellenőrzés az aktuális időszak dokumentumaira terjedt ki.

A belső ellenőrzés tekintetében összeférhetetlenség nem állt fenn.

A rendelkezésre álló dokumentumok alapján meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.

**Az Uraiújfalui Önkormányzati Konyha (a továbbiakban: Konyha) pénzügyi gazdálkodási feladatait az Uraiújfalui Közös Önkormányzati Hivatal látja el.**

**A Konyha, tevékenységénél fogva belépett az Áfa körbe ("2"-es áfa kódú adóalany).**

### **Főbb megállapításaink a következők:**

Az általános forgalmi adó alanyainak a termékértékesítéseikről, szolgáltatásnyújtásaikról bizonylatot kell kibocsátaniuk.

Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (továbbiakban: Áfa tv.) rendelkezései alapján az adóalanyoknak az értékesítésről főszabályként számlát kell kiállítani.

2020. július 01-től az olyan termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás esetében, amelynek az ellenértékét nem készpénzzel, készpénz-helyettesítő fizetési eszközzel, vagy a teljesítést követően térítik meg, és a számla áthárított adót tartalmaz, illetve áthárított adót kellene tartalmaznia, a számlát a teljesítéstől számított 8 napon belül (korábban 15 napon belül) – vagyis legkésőbb a 8. napon – ki kell bocsátani, mely követelmény Az Uraiújfalui Önkormányzati Konyhánál **nem minden esetben érvényesült**. A számlázási határidőre vonatkozó rendelkezéseket (8 nap) az Áfa tv. 163. §-a tartalmazza.

**A Konyha jellemzően az alábbi tevékenységeket látja el, melyek tekintetében számla kiállítására köteles:**

- gyermekétkeztetés
- szociális étkezés
- vendégétkezés
- közüzemi díj továbbszámolás

**A Konyha az ASP és az EPER integrált főkönyvi szoftverrel állítja ki jellemzően papír alapú számláit.**

A számlázási tevékenység végrehajtásakor figyelemmel kell lenni arra, hogy a nyújtott szolgáltatás folyamatos-e vagy egyszeri. Folyamatos teljesítésű (másként időszakonkénti elszámolású) ügyleteket az Áfa tv. 58. §-a definiálja. Amennyiben az Áfa tv. 58. §-a szerinti ügyletről van szó, akkor **a teljesítés időpontját is e jogszabályi rendelkezés szerint kell meghatározni, mely a vizsgált bizonylatok tekintetében érvényesült.**

A gyermekétkeztetéssel kapcsolatos Áfa elszámolást jelen ellenőrzés során nem vizsgáltuk.

Gondoskodni kell az étkeztetés tekintetében arról, hogy az összes szolgáltatást igénybevevő részére a számla –amennyiben azt készpénzben nem fizették meg- a szolgáltatási időszak (hónap) utolsó napját követő nyolcadik napig kiállításra kerüljön.

#### **Hatályos jogszabályok:**

- 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről (a továbbiakban: Áhsz.),
- Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Áfa tv.),
- A pénztárgépek műszaki követelményeiről, a nyugtakibocsátásra szolgáló pénztárgépek forgalmazásáról, használatáról és szervizeléséről, valamint a pénztárgéppel rögzített adatok adóhatóság felé történő szolgáltatásáról szóló 48/2013.(XI.15.) NGM rendelet (a továbbiakban: Pénztárgéprendelet),
- A számla és a nyugta adóigazgatási azonosításáról, valamint az elektronikus formában megőrzött számlák adóhatósági ellenőrzéséről szóló 23/2014. (VI. 30.) NGM rendelet (a továbbiakban: Számlarendelet),
- A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.)

### **III. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK**

**Az általános forgalmi adó alanyainak a termékértékesítéseikről, szolgáltatásnyújtásaikról bizonylatot kell kibocsátaniuk.**

1. Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (továbbiakban: Áfa tv.) rendelkezései alapján az adóalanyak az értékesítésről főszabályként **számlát kell kiállítani.**
2. A készpénzes értékesítési forgalomban azonban, amennyiben a termék beszerzője, szolgáltatás igénybe vevője nem adóalany (és nem is jogi személy), és az ellenérték adót is tartalmazó összegét legkésőbb a teljesítésig készpénzzel, készpénz-helyettesítő fizetési eszközzel vagy pénzhelyettesítő eszközzel maradéktalanul megtéríti, és számla kibocsátását az adóalanytól nem kéri, akkor az értékesítő adóalany mentesül a számla kibocsátási kötelezettség alól. Ilyen esetben, amikor az értékesítő adóalany a teljesítéssel egyidejűleg történő készpénzzel, készpénz-helyettesítő fizetési eszközzel vagy pénzhelyettesítő eszközzel történő fizetés esetén számla kibocsátására nem kötelezett, az értékesítő **adóalanyt nyugtaadási kötelezettség terheli. 2021. július 1-jétől** a jogszabályi előírás **változása** miatt ezen számlaadási kötelezettség alóli mentesülésnél nem kell figyelembe venni az ellenérték megtérítésének a módját. Ezekben az esetekben az adóalany köteles a termék beszerzőjének, a szolgáltatás igénybevevőjének nyugtat kibocsátani.

**Számla helyett nyugtat akkor lehet kiállítani, ha a vevő:**

- nem adóalany személy (nem jogi személy) és
- a vételárát a teljesítésig megfizeti és
- nem kér számlát és
- a vételár az áfával számított 900.000 forintot nem éri el.

3. Nyugta helyett az adóalany számlát is kibocsáthat.

## 1. A számla

Az áfa alany – az Áfa tv. számlaadási kötelezettségre vonatkozó általános szabálya értelmében – **köteles számlát kibocsátani** a belföldön és ellenérték fejében teljesített termékértékesítéséről, szolgáltatásnyújtásáról a termék beszerzője, a szolgáltatás igénybevevője számára, ha az tőle eltérő más személy vagy szervezet. Ez a kötelezettség az ügylet teljesítéséhez, és nem a terméket beszerző, szolgáltatást igénybevevő fizetési kötelezettségéhez kapcsolódik.

**A számlaadási kötelezettség kiterjed** azokra az **ingyenes** esetekre is, amelyeket az Áfa tv. ellenérték fejében teljesített termékértékesítésként, szolgáltatásnyújtásként határoz meg. Természetesen az utóbbi esetekben is csak akkor terheli számlaadási kötelezettség az áfa alanyt, ha a termék beszerzője, a szolgáltatás igénybevevője az adóalanytól eltérő személy, szervezet. **A Konyha ingyenes szolgáltatást a gyermekétkeztetés tekintetében végez.**

A gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény 18. § (1a) bekezdése értelmében a települési önkormányzat vagy a fenntartó az e törvényben meghatározott módon, természetbeni ellátásként biztosítja a gyermekétkeztetést.

A személyes gondoskodást nyújtó gyermekjóléti alapellátások és gyermekvédelmi szakellátások térítési díjáról és az igénylésükhöz felhasználható bizonyítékokról szóló 328/2011. (XII. 29.) Korm. rendelet 7. § (1) értelmében, ha a fenntartó eltérően nem rendelkezik, a személyi térítési díjat a gyermekétkeztetésnél legfeljebb egy havi időtartamra **előre kell megfizetni**, mely rendelkezés a gyakorlatban nem érvényesül. **Uraiújfalu Községi Önkormányzat képviselő testülete által elfogadott 2/2014. (I. 31.) önkormányzati rendelet a fizetésről a jogszabállyal ellentétesen nem rendelkezik. Amennyiben ezt a gyakorlatot (utólagos fizetés) kívánja folytatni a Konyha, javasoljuk a rendelet felülvizsgálatát a díjfizetés szabályozása tekintetében.**

Az **ingyenes gyermekétkeztetés** (Áfa tv. 14. § (1) (2)) tekintetében, mivel az az Áfa tv. hatálya alá tartozik, és abban két – egymástól elkülönült – személy érintett, az Áfa tv. 159. § (1) bekezdése alapján számlát kell kibocsátani. Amennyiben az ingyenesen adott ételre jutó beszerzési áfát nem vonják le, akkor az ingyenes étkeztetés után nem keletkezik áfa fizetési kötelezettség, ugyanis az Áfa-tv. 14. §-ának (1) bekezdése alapján az ingyenes szolgáltatás csak akkor minősül ellenérték fejében teljesített szolgáltatásnak, és keletkeztet adófizetési és számlaadási kötelezettséget, ha volt előzetesen levonható áfa az adott beszerzéssel kapcsolatban. Ha az áfát nem igényli vissza a Konyha az ingyenes étkezőkre jutó költségek után, úgy számla kiállítására sem köteles az ingyenes gyermekétkeztetéssel kapcsolatban.

*(Amennyiben a szolgáltatásnyújtó az Ingyenes étkeztetés révén az Áfa törvény 14. § (2) bekezdésében foglaltak szerinti **ügyletet nem valósít meg** (mert az ingyenes étkeztetés tekintetében az Áfa törvény 14. § (2) bekezdésében meghatározott feltételek nem állnak fenn például **azért, mert** azzal összefüggésben az adóalany az Áfa törvény 120. §, 123. § rendelkezései alapján **adólevonási jogot nem érvényesíthetett**). **Az ingyenes étkeztetés az Áfa törvény hatályán kívüli ügylet, így azzal összefüggésben az Áfa törvény 159. § (1) bekezdésének alkalmazása nem jöhet szóba.**)*

A gyermekétkeztetéssel kapcsolatos Áfa elszámolást jelen ellenőrzés során nem vizsgáltuk.



Ha a Konyha a számlán feltüntetett általános forgalmi adót nem fizeti meg a NAV felé, úgy adólevonási jogot sem gyakorolhat. Amennyiben a Konyha a gyermekétkeztetés tekintetében a teljes felmerült költség áfáját levonásba helyezi, úgy az ingyenes szolgáltatás áfáját fizetendő áfaként el kell számolnia. Az ASP és az EPER program 94. és 9050. menüpontjai alkalmasak az ingyenes gyermekétkeztetés áfájának főkönyvi és analitikus elszámolására, így a helyes áfa bevallás elkészítésére. Amennyiben a Konyha a gyermekétkeztetés tekintetében a teljes felmerült költség áfáját levonásba helyezi, gondoskodni kell az ingyenes gyermekétkeztetés áfa tartalmának főkönyvi és analitikus nyilvántartásba vételéről.

**A belső ellenőrzés felé tett nyilatkozat értelmében a Konyha a gyermekétkeztetés tekintetében a teljes felmerült költség áfáját levonásba helyezi és az ingyenes szolgáltatás áfáját fizetendő áfaként elszámolja.**

Tekintettel arra, hogy az étkeztetés vonatkozásában az ellenőrzéshez átutalásos számlát nem mutatott be a Konyha, javasoljuk felülvizsgálni a számlázás gyakorlatát: Ha a Konyha csak azok részére állítja ki a számlát, akik a meghatározott díjfizetési napon a pénztárban teljesítették azt, akkor ez számviteli és Áfa szempontból sem helyes, mivel számla kiállítás nélkül a főkönyv nem tartalmazza a kintlévőségeket és az Áfa bevallás sem lehet pontos.

Javasoljuk, hogy olyan gyakorlatot alakítsanak ki a térítési díj megfizetésére, mely

- lehetőséget biztosít 8 napon belül egy vagy több hagyományos pénztári befizetésre, viszont
- legkésőbb a nyolcadik napon az összes további követelésről is állítsák ki a számlát (átutalásos vagy csekkes) és küldjék meg a vevők részére.

**Gondoskodni kell arról, hogy az összes szolgáltatást igénybevevő részére a számla –amennyiben azt készpénzben nem fizették meg- a szolgáltatási időszak (hónap) utolsó napját követő nyolcadik napig kiállításra kerüljön.**

Mivel az **előleg** megszerzésének időpontjában – főszabály szerint – áfa fizetési kötelezettség keletkezik, **számlaadási kötelezettség kapcsolódik** a termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás ellenértékébe beszámító vagyoni előny, vagyis a felek megállapodása alapján szolgáltatott **előleg megszerzéséhez is**. A kapott előlegről kibocsátott számlában annak a termékértékesítésnek, szolgáltatásnyújtásnak az adatait kell szerepeltetni, amelynek az ellenértékébe az előleg beszámítható

**Az előleghez kapcsolódó számlaadási kötelezettség nem általános.** Nem terjed ki az adómentes Közösségen belüli termékértékesítés ellenértékébe beszámító előlegre. Nem kell számlát kibocsátani továbbá a – nem jogi személy – nem adóalany által szolgáltatott, 900 000 forintot el nem érő előlegről, ha a termék vevője, a szolgáltatás igénybevevője számla kibocsátását nem kéri. Ha azonban az előleg 900 000 forint vagy annál nagyobb összeg, a számlaadás – a terméket beszerző, a szolgáltatást igénybevevő kérésétől függetlenül – kötelező.

Nagyobb összegű elvárt bevétel esetén kérhető előleg, mely formája a díjbekérő. A díjbekérő nem számla, nincs kötelező formája sem. Amennyiben a vevő fizet a díjbekérőre, számla kiállítási kötelezettség („előleg számla”) keletkezik. Ha ez készpénzben történik, akkor azonnal, ha utalással, akkor a teljesítéstől, azaz a fizetéstől

számított 8 napon belül. **Előleg** (kért előleg) esetén a teljesítés napja a pénz beérkezésének napja.

#### **A Konyhánál előlegről kiállított számla a gyakorlatban nem jellemző.**

A vég számla kiállítása a teljes összegről történik, majd külön tételként mínusz összeggel kell szerepeltetni a korábban megfizetett előleg összegét, így a végösszeg már csak a fizetendő összeget fogja tartalmazni.

A vég számlára is ugyanazok a szabályok vonatkoznak, azaz a teljesítéstől számított 8 napon belül ki kell állítani.

Abban az esetben, ha nem előlegről készül a számla, hanem részteljesítésről, akkor az adott részteljesítés számít teljesítésnek, és innentől számított 8 napon belül kell kiállítani a számlát. Több rész számlát is ki lehet állítani, a szolgáltatástól függően.

A vég számla kiállítása a teljes összegről történik, majd külön tételként mínusz összeggel kell szerepeltetni a korábban megfizetett rész számlák összegét, így a végösszeg már csak a fizetendő összeget fogja tartalmazni.

Előfordulhat olyan eset is, amikor előleg kérés nélkül is előre fizet a vevő, ez az **előre utalás**. Ebben az esetben a teljesítés dátuma nem a pénz beérkezésének a napja lesz – mert nincs hivatalosan kért előleg – hanem az a nap, amikor valóban megtörténik a teljesítés. Ha a vevő minden kötelezettség nélkül önként fizeti ki az ellenértéket vagy az ellenérték egy részét, akkor ez a fizetés az Áfa tv. szerint nem alapoz meg adófizetési kötelezettséget az Áfa tv. 59. §-a szerint.

#### **A Konyhánál az előre utalás gyakorlata nem jellemző.**

**Számla** minden olyan okirat, amely megfelel az Áfa tv. X. fejezetében meghatározott feltételeknek. A számlával egy tekintet alá esik minden olyan okirat, amely kétséget kizáróan az adott számlára hivatkozva annak adattartalmát módosítja és megfelel az Áfa tv-ben meghatározott feltételeknek.

**A számla papíralapon és elektronikus úton is kibocsátható.** Az Áfa tv-ben meghatározott fogalomnak megfelelően elektronikus számlának minősül minden olyan, az Áfa tv-ben előírt adatokat tartalmazó számla, amelyet elektronikus formában bocsátottak ki és fogadtak be. Így például elektronikus számla a kizárólag e-mailben megküldött számla, függetlenül attól, hogy a bizonylat adatai közvetlenül a számlázó programból kerülnek az elektronikus üzenetbe vagy papíralapú számla szkennelt változatoként. A számlákra vonatkozó általános szabályok az elektronikus számlákra is alkalmazandók.

Mivel az elektronikus számla fogadásának, illetve az eredet hitelessége, az adattartalom sértetlensége és az olvashatóság biztosításának a termék beszerzője, a szolgáltatás igénybevevője részéről technikai feltételei vannak, az elektronikus számlázáshoz elengedhetetlen a felek együttműködése. Ezért az Áfa tv. az elektronikus számla kibocsátásának feltételeként előírja a számlabefogadó beleegyezését, ami nem csak formális lehet, vagyis megvalósulhat például a kapott számlán szereplő ellenérték kifizetésével hallgatólagos beleegyezéssel is.

Az elektronikus számlát – ideértve az adóalany által befogadott és az adóalany által kibocsátott elektronikus számlát is – elektronikus formában kell megőrizni

**A Konyha az ASP és az EPER integrált főkönyvi szoftverrel állítja ki jellemzően papír alapú számláit.**

Számlázó programmal előállított számla esetén az Áfa tv. számlázásra vonatkozó rendelkezései mellett a Számlarendelet előírásaira kell figyelemmel lenni.

Így többek között a következőkre:

- A számlázó programnak kihagyás és ismétlés nélküli, folyamatos sorszámozást kell biztosítania. A számlázó programmal előállított és papírra nyomtatott számla kibocsátónál maradó példánya elektronikus adatállományként is megőrizhető, feltéve, hogy a megőrzés a digitális archiválásra vonatkozó előírásoknak megfelelően történik.
- A számlázó programnak olyan „adóhatósági ellenőrzési adatszolgáltatás” elnevezésű funkcióval kell rendelkeznie, amelynek elindításával – egy esetleges adóellenőrzéskor – adatexport végezhető. 2018. július 1-jétől a számlázó programmal szemben követelmény az is, hogy biztosítsa a kiállított számla, valamint a számlával egy tekintet alá eső okirat adatainak online továbbítását a NAV rendszerébe (online számlaadat-szolgáltatás).

**Az ASP és az EPER program a fenti követelményeknek megfelel.**

Az általános forgalmi adó alanya az a jogképes szervezet, amely saját neve alatt gazdasági tevékenységet folytat, tekintet nélkül annak helyére, céljára és eredményére. Ebből következően a saját neve alatt, rendszeresen vagy üzletszerűen végzett bevételszerző tevékenység eredményezi az adóalanyiságot az általános forgalmi adó rendszerében.

**A Konyha Áfa alany.**

Az adóalany jogosult alanyi mentességet választani, ha az Áfa tv. 188. §-ban rögzített feltételek fennállnak.

Az alanyi adómentes adóalanyt is terheli számla-, illetve nyugtaadási kötelezettség. Az adóalany alanyi adómentes minőségében teljesített ügyletről kizárólag olyan számlát bocsáthat ki, amelyben áthárított adóösszeg, adómérték, illetőleg az adótartalom meghatározására alkalmas százalékérték nem szerepel.

**A Konyha tevékenységénél fogva belépett az Áfa körbe ("2"-es áfa kódú adóalany).**

## **2. A nyugta**

Áfával számítottan 900 000 forint értékhatár alatt nem kell számlát kibocsátania az adóalanynak, ha a terméket megvásárló, a szolgáltatást igénybevevő olyan nem adóalany személy – ide nem értve a nem adóalany jogi személyt –, aki az ügylet ellenértékét – legkésőbb a teljesítéskor – készpénzzel, készpénz-helyettesítő fizetési eszközzel, többcélú utalvánnyal vagy pénzhelyettesítő eszközzel megtéríti, és számla kibocsátását nem kéri. A nem adóalany vevő készpénzes vásárlása esetén, ha az ellenérték adót is tartalmazó összege a 900.000 forintot eléri vagy meghaladja, a számla-kibocsátási kötelezettség fennáll.

A számlaadási kötelezettség alóli mentesülésnek ez az esetköre 2021. július 1-jétől megváltozik. 2021. július 1-jétől is a számlaadási kötelezettség alóli mentesülés feltétele az, hogy az ügylet ellenértékét a teljesítés időpontjáig megtérítsék, ugyanakkor megszűnik az a feltétel, hogy az ellenértéket készpénzzel, készpénz-helyettesítő fizetési eszközzel, többcélú utalvánnyal vagy pénzhelyettesítő eszközzel térítsék meg. Ha az

adóalany ez alapján mentesül a számlaadási kötelezettség alól, akkor nyugtaadási kötelezettség terheli.

Mentesül az adóalany a számlaadási kötelezettség alól akkor is, ha részére nem adóalany személy – ide nem értve a nem adóalany jogi személyeket – 900 000 forintot el nem érő előleget ad és nem kéri a számla kibocsátását. Ha az adóalany ilyen indokkal mentesül a számlaadási kötelezettség alól, akkor a kapott előlegről nem kötelező nyugtát kibocsátania.

**A Konyha nem él a nyugtaadás lehetőségével és minden szolgáltatás után az ASP és az EPER program számlázási alrendszerének alkalmazásával papír alapú számlát állít ki.**

Jogszábeli előírás határozza meg azokat az eseteket, amelyekben az adóalany köteles a nyugtaadási kötelezettséget pénztárgéppel teljesíteni. Ha az adóalany akár jogszábeli kötelezettség alapján, akár saját választása alapján pénztárgéppel tesz eleget a nyugtaadási kötelezettségének, az Áfa tv. rendelkezései mellett a Pénztárgéprendeletben foglaltakra kell figyelemmel lennie. A nyugtaadási kötelezettség pénztárgéppel való teljesítéséhez online adatkapcsolatra képes pénztárgép alkalmazandó, függetlenül attól, hogy az adóalany a pénztárgépet a saját döntése vagy jogszábeli kötelezettség alapján alkalmazza. A nyugtaadás, gépi nyugtaadás kötelezettsége nem terheli az adóalanyt akkor, ha nyugta helyett számla kibocsátásáról gondoskodni tudott, mert módjában állt a nem adóalany vevőtől a számla szabályszerű kiállításához szükséges vevői adatokat megkapni

A nyugtaadási kötelezettség pénztárgéppel való teljesítése esetén a géppel kiállított nyugták, számlák, valamint a pénztárgép adatairól az adóalany – jogszábeli szerint – rendszeresen adatszolgáltatást teljesít a NAV-nak.

**A Konyha pénztárgép használatára nem köteles.**

### **3. A számlázás gyakorlata**

- **A számla kelte az a nap, amikor a számla kiállításra kerül.** A számla keltének sem a könyvelés, sem az áfa bevallás szempontjából nincs jelentősége.
- **A teljesítés időpontja fő szabály szerint az a nap, amikor az ügylet teljesült.** A számla beltartalmával összhangban kell megállapítani. Fő szabály szerint az elszámolási időszak utolsó napja a teljesítés időpontja. Folyamatos teljesítés esetén egyéb rendelkezések az irányadók, melyet a jelentés következő bekezdése tartalmaz. A számlát az ügylet teljesítéséig kell kiállítani, de legalábbis attól számított észszerű határidőn (a teljesítést követő legkésőbb 8. napon, ha a számla áfát tartalmaz, vagy azt kellene tartalmaznia és nem készpénzes) belül. Az ügyletet terhelő áfát a teljesítés napját magában foglaló bevallási időszakban kell a fizetendő adóként elszámolni.
- **A fizetési határidőt minden esetben a felek közti megállapodás határozza meg.** Ez akár ügyletenként is eltérő lehet.

Egyszeri teljesítések esetében a számlán a teljesítés időpontja a valós teljesítés időpontja, és ha ez készpénzes ügylet, akkor a számla kelte, teljesítés időpontja és a fizetési határidő megegyezik.



### Egyszeri teljesítések esetében

- Fő szabály szerint az elszámolási időszak utolsó napja a teljesítés időpontja.
- Előleg (kért előleg) esetén a teljesítés napja a pénz beérkezésének napja.
- Előre utalás esetében a teljesítés dátuma nem a pénz beérkezésének a napja lesz (mert nincs hivatalosan kért előleg), hanem az a nap, amikor valóban megtörténik a teljesítés.

A teljesítés az ÁFA elszámolás (bevallás) tekintetében a számlán kiemelten fontos adat, így erre fokozott figyelmet kell fordítani. Az Áfa tv. 56. § értelmében a fizetendő adót fő szabály szerint a teljesítéskor kell megállapítani.

Az ellenőrzéshez rendelkezésre bocsátott számlák között nem volt egyszeri teljesítésű számla.

Az Áfa tv. 58. § (1) bekezdése értelmében amennyiben a felek a termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás során időszakonkénti elszámolásban vagy fizetésben állapodnak meg, vagy a termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás ellenértékét meghatározott időszakra állapítják meg ("folyamatos teljesítés"), **fő szabály szerint a teljesítés az elszámolással vagy fizetéssel érintett időszak utolsó napja, kivéve az 58. § (1a) bekezdésben foglaltak.**

### Folyamatos teljesítésű számlázási esetei:

1. A fizetési határidő korábbi, mint az elszámolási időszak utolsó napja és a számla kiállítása megvalósul az elszámolási időszak utolsó napja előtt. **(előre számlázás-előre fizetés: a teljesítés dátuma számla kelte)** Áfa tv. 58. § (1a) a) pont
2. A fizetési határidő korábbi, mint az elszámolási időszak utolsó napja és a számla kiállítása nem valósul meg az elszámolási időszak utolsó napja előtt. A számlát az elszámolási időszak utolsó napjától számított 8. napig ki kell állítani. **(utólag számlázás-előre fizetés: a teljesítés dátuma az elszámolási időszak utolsó napja)** Áfa tv. 58. § (1)
3. A fizetési határidő az elszámolási időszak utolsó napja. A számlát az elszámolási időszakban vagy az elszámolási időszak utolsó napjától számított 8. napig ki kell állítani. **(utólag számlázás- elszámolási időszak utolsó napján fizetés: a teljesítés dátuma az elszámolási időszak utolsó napja)** Áfa tv. 58. § (1)
4. A fizetési határidő az elszámolási időszak utolsó napját követő legfeljebb 60. nap, vagy ezt megelőző időpont, amely az elszámolási időszak utolsó napját követi. A számlát legkésőbb az elszámolási időszak utolsó napjától számított 8. napig kell kiállítani. **(a teljesítés dátuma a fizetési határidő)** Áfa tv. 58. § (1a) b) pont

Példa:

2021. január havi bérleti díj (elszámolási időszak: 2021. január)			
Esedékesség (fizetési határidő)	Számla kelte	Teljesítés időpontja	hivatkozás (pont)
2021. január 20.	2021. január 10.	2021. január 10.	1.



2021. január 15.	2021. január 25.	2021. január 25.	1.
2021. január 20.	2021. február 8.	2021. január 31.	2.
2021. január 31.	2021. február 8.	2021. január 31.	3.
2021. január 31.	2021. január 20.	2021. január 31.	3.
2021. február 15.	2021. február 8.	2021. február 15.	4.

A 60 napon túli fizetési határidő nem gyakorlat, így azzal nem foglalkoztunk.

**Folyamatos teljesítésű számlát a Konyha az étkeztetés és a közüzemi díj továbbszámolás tekintetében állít ki, minden esetben helyesen az Áfa tv. 58. § (1a) b) pont szerinti „utólagos számlázás” szabályai szerint, mely esetben a teljesítés dátuma és a fizetési határidő megegyezik.**

Az ügylet Áfa tv. szerinti teljesítéséig az ellenérték készpénzzel vagy készpénz-helyettesítő fizetési eszközzel megvalósuló megtérítésekor **a számlát haladéktalanul ki kell bocsátani** (készpénzfizetési számla).

A készpénzfizetési számla egy egyszerűsített adattartalmú számla.

Az Áfa tv. 176. § (1) bekezdése értelmében egyszerűsített adattartalmú számla **kibocsátására a következő esetekben van lehetőség:**

a) Előlegszámla kibocsátása esetén, feltéve, hogy a számlán szereplő adatok forintban kifejezettek.

b) Olyan ügyletről történő számla kibocsátása esetén, amelynek az ellenértékét - legkésőbb - az ügylet teljesítésekor a termék vevője, a szolgáltatás igénybevevője készpénzzel, készpénz-helyettesítő fizetési eszközzel vagy pénzhelyettesítő eszközzel megtérítette, feltéve, hogy a számlán szereplő adatok egyébként forintban kifejezettek. **2021. július 1-jétől olyan ügyletről történő számla kibocsátás esetén, amelynek az ellenértékét a terméket beszerző, szolgáltatást igénybevevő - legkésőbb - a teljesítéskor megtérítette.**

c) Olyan ügyletről történő számla kibocsátása esetén, amelynél a számla adót is tartalmazó végösszege nem haladja meg a 25 000 forintot, feltéve, hogy az adott ügylet nem minősül adómentes Közösségen belüli termékértékesítésnek vagy távolsági értékesítésnek, és nem felel meg a d)-e) pontokban foglaltaknak.

**Az ügylet teljesítésekor készpénzfizetési számla kizárólag akkor állítható ki, ha az Áfa tv. szerinti teljesítési időpontban történt meg a teljes ellenérték készpénzzel, készpénz-helyettesítő fizetési eszközzel vagy pénzhelyettesítő eszközzel történő maradéktalan megtérítése.**

**Az ellenőrzés felé tett nyilatkozat értelmében a Konyha vonatkozásában készpénzes számla nem kerül kiállításra.**

**2020. július 01-től érvényes szabály, hogy az olyan termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás esetében, amelynek az ellenértékét nem készpénzzel, készpénz-helyettesítő fizetési eszközzel, vagy a teljesítést követően térítik meg, és a számla áthárított adót tartalmaz, illetve áthárított adót kellene tartalmaznia, az Áfa tv. 163. §-a értelmében a számlát a teljesítéstől számított 8 napon belül (korábban 15 napon belül) – vagyis legkésőbb a 8. napon – ki kell bocsátani**

Az olyan előlegről, amelyet nem készpénzzel vagy készpénz-helyettesítő fizetési eszközzel térítenek meg, és a számla áthárított adót tartalmaz, illetve áthárított adót kellene tartalmaznia, a számlát az előleg megszerzésétől számított 8 napon belül ki kell bocsátani, mely követelmény a **Konyhánál nem minden esetben érvényesült (pl. KS-835673S-2021/6, TD2022/137)**

**A Konyha jellemzően az alábbi tevékenységeket látja el, melyek tekintetében számla kiállítására köteles:**

- gyermekétkezés
- szociális étkezés
- vendégétkezés
- közüzemi díj továbbszámlázás

#### ***Közvetített szolgáltatás***

Az Szt. 3. § (4) bekezdés 1. pontja szerinti **közvetített szolgáltatás**: a gazdálkodó által saját nevében vásárolt és a harmadik személlyel (a megrendelővel) kötött szerződés alapján, a szerződésben rögzített módon részben vagy egészben, de változatlan formában továbbértékesített (továbbszámlázott) szolgáltatás; közvetített szolgáltatásnál a gazdálkodó vevője és nyújtója is a szolgáltatásnak, a gazdálkodó a vásárolt szolgáltatást részben vagy egészben közvetíti úgy, hogy a megrendelővel kötött szerződésből a közvetítés lehetősége, **a számlából a közvetítés ténye**, vagyis az, hogy a gazdálkodó nemcsak a saját, hanem az általa vásárolt szolgáltatást is értékesíti változatlan formában, de nem feltétlenül változatlan áron, egyértelműen megállapítható. **A számlára a közvetített szolgáltatás tényét fel kell vezetni (közvetített szolgáltatás megjelöléssel)**

#### **IV.**

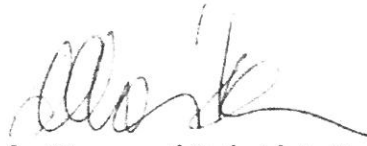
#### **FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK**

A feladatellátás javítása érdekében az ellenőrzés a következő javaslatokat teszi:

#### **Intézkedési terv készítésre köteles javaslatok:**

- Minden esetben gondoskodni kell az átutalásos számlák -ha a számla áthárított adót tartalmaz- 8 napon belül történő kiállításáról.
- Javasoljuk a 2/2014. (I. 31.) számú önkormányzati rendelet felülvizsgálatát a térítési díj fizetésének szabályozása tekintetében.
- Gondoskodni kell az étkeztetés tekintetében arról, hogy az összes szolgáltatást igénybevevő részére a számla -amennyiben azt készpénzben nem fizették meg- a szolgáltatási időszak (hónap) utolsó napját követő nyolcadik napig kiállításra kerüljön.

Kelt: Szombathely, 2021. december 28.

  
**dr. Hosszuné Szántó Anita**  
**Belső ellenőr**

1. függelék

Uraiújfalu Községi Önkormányzat és költségvetési szervei  
2021. évben lefolytatott ellenőrzések bemutatása

Tárgy	Cél	Típus	Megállapítás / Intézkedési terv készítésére kötelek javaslat
Az egyes adónemek (pl.: általános forgalmi adó stb.) évi mérlegérték megállapításának ellenőrzése	Annak vizsgálata, hogy az egyes adónemek (pl.: általános forgalmi adó stb.) az éves mérlegben a vonatkozó jogszabályok alapján, illetve a NAV nyilvántartással összhangban kerültek-e megállapításra	Teljesítmény ellenőrzés	<p>Az ellenőrzés során vizsgáltuk és értékeljük, hogy az egyes adónemek (pl.: általános forgalmi adó stb.) az éves mérlegben a vonatkozó jogszabályok alapján, illetve a NAV nyilvántartással összhangban kerültek-e megállapításra.</p> <p>Az ellenőrzés a 2020. évi pénzügyi dokumentumokra terjedt ki.</p> <p><b>Főbb megállapításaink a következők:</b></p> <p>Az Áhsz. 53. § értelmében a könyvviteli zárlat keretében el kell végezni a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetését a bevételekben szereplő adatokkal és az adófolyószámlával. A NAV adószámla kivonat adatai alapján az azon szereplő adózói többlet vagy adózói tartozást a mérlegben szerepeltetni kell. Uraiújfalu Községi Önkormányzatnak 22 000 Ft adózói többlete volt 2020. 12. 31-én a NAV adószámla adatai alapján, mely a mérlegben nem szerepelt.</p> <p>Az eltérés a mérleg valódiságának tekintetében számviteli szempontból nem jelentős.</p> <p>Az Áfa mérleg szerinti értéke megegyezett a 2020. év utolsó időszaki Áfa bevallásának összegével.</p> <p><b>A feladatellátás javítása érdekében az ellenőrzés a következő javaslatokat teszi:</b></p> <p><b>Intézkedési terv készítésre kötelek javaslatok:</b></p>

			<p><b>Főbb megállapításaink a következők:</b></p> <p>Az általános forgalmi adó alanyainak a termékértékesítéseikről, szolgáltatásnyújtásaikról bizonylatot kell kibocsátaniuk.</p> <p>Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (továbbiakban: Áfa tv.) rendelkezései alapján az adóalanynak az értékesítésről főszabályként számlát kell kiállítani.</p> <p>2020. július 01-től az olyan termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás esetében, amelynek az ellenértékét nem készpénzzel, készpénzhelyettesítő fizetési eszközzel, vagy a teljesítést követően térítik meg, és a számla áthárított adót tartalmaz, illetve áthárított adót kellene tartalmaznia, a számlát a teljesítéstől számított 8 napon belül (korábban 15 napon belül) – vagyis legkésőbb a 8. napon – ki kell bocsátani, mely követelmény az Uraiútfalu Községi Önkormányzatnál általában érvényesült. A számlázási határidőre vonatkozó rendelkezéseket (8 nap) az Áfa tv. 163. §-a tartalmazza.</p> <p>A bérleti díj (és közüzem továbbszámolás) számla esetleges 8 napon túli kiállítása nem okoz problémát az Áfa elszámlálás tekintetében, mivel a tevékenység mentes az adó alól.</p> <p>Az önkormányzat jellemzően az alábbi tevékenységeket látja el, melyek tekintetében számla kiállítására köteles:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• bérleti díj</li> <li>• közüzemi díj továbbszámolás</li> <li>• ingatlan értékesítés</li> </ul> <p><b>Az Önkormányzat az ASP integrált főkönyvi szoftverrel állítja ki jellemzően papír alapú számláit.</b></p> <p>A számlázási tevékenység végrehajtásakor figyelemmel kell lenni arra, hogy a nyújtott szolgáltatás folyamatos-e vagy egyszeri. Folyamatos teljesítésű (másként időszakonkénti elszámlolású) ügyleteket az Áfa tv. 58. §-a definiálja. Amennyiben az Áfa tv. 58. §-a</p>
--	--	--	---

## 2021. éves ellenőrzési jelentés

			<p>helyettesítő fizetési eszközzel, vagy a teljesítést követően térítik meg, és a számla áthárított adót tartalmaz, illetve áthárított adót kellene tartalmaznia, a számlát a teljesítéstől számított 8 napon belül (korábban 15 napon belül) – vagyis legkésőbb a 8. napon – ki kell bocsátani. A számlázási határidőre vonatkozó rendelkezéseket (8 nap) az Áfa tv. 163. §-a tartalmazza. A számlázási tevékenység végrehajtásakor figyelemmel kell lenni arra, hogy a nyújtott szolgáltatás folyamatos-e vagy egyszeri. Folyamatos teljesítésű (másként időszakonkénti elszámolású) ügyleteket az Áfa tv. 58. §-a definiálja.</p> <p><b>Az Uraiújfalui Közös Önkormányzati Hivatalnak nincs olyan tevékenysége, mely tekintetében számla kiállítására lenne köteles.</b></p> <p>Az Uraiújfalui Közös Önkormányzati Hivatalnak nincs olyan tevékenysége, mely tekintetében számla kiállítására lenne köteles, így javaslat megfogalmazására nem kerül sor.</p> <p>Az ellenőrzés során vizsgáltuk és értékeljük, hogy a vonatkozó jogszabályok alapján megfelelően történik-e a bevételek számlázása. Az ellenőrzés a számla kiállításának időbeli szabályaira fektette a hangsúlyt a jogszabályi környezet megváltozása miatt.</p> <p>Az ellenőrzés az aktuális időszak dokumentumaira terjedt ki.</p> <p><b>Az Uraiújfalui Bezerédy Amália Óvoda pénzügyi gazdálkodási feladatait az Uraiújfalui Közös Önkormányzati Hivatal látja el.</b></p> <p><b>Az Uraiújfalui Bezerédy Amália Óvoda alanyi adómentes.</b></p>
A számlázás rendjének vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy a vonatkozó jogszabályok alapján megfelelően történik-e a számlák kiállítása.	Pénzügyi ellenőrzés	<p><b>Főbb megállapításaink a következők:</b></p> <p>Az általános forgalmi adó alanyainak a termékértékesítéseikről, szolgáltatásnyújtásaikról bizonylatot kell kibocsátaniuk.</p> <p>Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény</p>



			<p><b>áfa kódú adóalany).</b></p> <p><b>Főbb megállapításaink a következők:</b></p> <p>Az általános forgalmi adó alanyainak a termékértékesítéseikről, szolgáltatásnyújtásaikról bizonylatot kell kibocsátaniuk.</p> <p>Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (továbbiakban: Áfa tv.) rendelkezései alapján az adóalanynak az értékesítésről főszabályként számlát kell kiállítani.</p> <p>2020. július 01-től az olyan termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás esetében, amelynek az ellenértékét nem készpénzzel, készpénzhelyettesítő fizetési eszközzel, vagy a teljesítést követően térítik meg, és a számla áthárított adót tartalmaz, illetve áthárított adót kellene tartalmaznia, a számlát a teljesítéstől számított 8 napon belül (korábban 15 napon belül) – vagyis legkésőbb a 8. napon – ki kell bocsátani, mely követelmény Az Uraiújfalu Önkormányzati Konyhánál <b>nem minden esetben érvényesült.</b> A számlázási határidőre vonatkozó rendelkezéseket (8 nap) az Áfa tv. 163. §-a tartalmazza.</p> <p><b>A Konyha jellemzően az alábbi tevékenységeket látja el, melyek tekintetében számla kiállítására köteles:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• gyermekétkeztetés</li> <li>• szociális étkeztetés</li> <li>• vendégétkeztetés</li> <li>• közüzemi díj továbbszámolás</li> </ul> <p><b>A Konyha az ASP ÉS AZ EPER integrált főkönyvi szoftverrel állítja ki jellemzően papír alapú számláit.</b></p> <p>A számlázási tevékenység végrehajtásakor figyelemmel kell lenni arra, hogy a nyújtott szolgáltatás folyamatos-e vagy egyszeri. Folyamatos teljesítésű (másként időszakonkénti elszámolású)</p>
--	--	--	--

**Uraiújfalu Községi Önkormányzat  
2021. évi összefoglaló éves ellenőrzési jelentése**

**Vezetői összefoglaló**

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazást Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) Korm. rend. és a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről és belső kontrollrendszeréről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rend. (a továbbiakban: Bkr.) nyújtotta.

A közpénzek felhasználásában részt vevő államháztartási szervezetek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni abból a célból, hogy bizonyosságot nyújtsanak az általa kiépített és működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszerek megfelelőségét illetően.

A fenti előírásoknak megfelelően **Uraiújfalu Községi Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat)** és az általa alapított és irányított költségvetési szervek vonatkozásában **külső szakértő bevonásával** történt a jogszabályi előírásoknak megfelelő belső ellenőrzési rendszer kiépítése és működtetése.

**A belső ellenőrzésre az Önkormányzat 2021. évi Belső ellenőrzési terve alapján került sor**, melynek teljesítéséről a Bkr. alapján jelen, 2021. évi Összefoglaló éves jelentés számol be.

A belső ellenőrzés jogszabályi kötelezettségének megfelelően támogatja a stratégiai célok meghatározását, módszeresen értékeli, illetve fejleszti a monitoring, a kontrolling és a minőségbiztosítás hatékonyságát.

Sajnos az előző évhez hasonlóan a 2021. évi belső ellenőrzések lefolytatását is nehezítette a járványhelyzet. Az eredményes ellenőrzést támogató személyes kapcsolattartás kevesebb volt, de az online egyeztetések és az elektronikus adattovábbítás biztosította a belső ellenőrzési feladatok ellátását.

**Összességében megállapítható, hogy a belső ellenőrzés szabályszerűen, az ellenőrzési tervben meghatározott feladatait ellátva működött.**

**I./ A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján**

***I./1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérések indoka, a terven felüli ellenőrzés indokoltsága.***

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy az Önkormányzat és az általa alapított vagy irányított költségvetési szervek működését fejlessze és eredményességét növelje.

Az ellenőrzés tárgya döntő részben a szabályozott, szabályszerű és hatékony működés feltételeinek és teljesülésének vizsgálatára irányult, amely a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően, az Önkormányzat 2021. évi ellenőrzési terve, valamint az ellenőrzési megbízólevelek és ellenőrzési programok alapján teljesült.

A beszámolási időszakban új jogszabályok, jogszabály-módosítások, módszertanok nem jelentek meg, a feladatellátás a korábbi években kialakított és alkalmazott dokumentálási és eljárási rend szerint zajlott.

***I./1./a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzés összesítése***

A belső ellenőr a megállapításokat a vizsgálat tényszerű feltárására alapozta. Az ellenőrzés során a dokumentális vizsgálaton felül mélyinterjúra is sor került az adott munkafolyamat felelőseivel. Az ellenőrzés során a megállapítások jogszabályi és egyéb szakmai szempontok alapján kerültek rögzítésre.

Az ellenőrzési terv teljesítéséről az 1. számú függelék ad tájékoztatást.

A belső ellenőrzés megállapításai átlagos, illetve csekély jelentőségűnek minősíthetők. Kiemelt jelentőségű, a vezetés részéről azonnali intézkedést igénylő javaslat megfogalmazására nem került sor.

***I./1./b) Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása***

A 2021. évi ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

***I./2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása***

Az ellenőrzés lefolytatásának személyi és tárgyi akadályai nem voltak.

A belső ellenőr és a vizsgálat alá vont szervezet, illetve az adott munkafolyamat felelősei az ellenőrzés során összehangolták munkájukat. Minden dokumentum és program hozzáférést a belső ellenőrzés rendelkezésére bocsátottak, ami hozzájárult a hatékonysághoz.

A vizsgálatokhoz a szükséges anyagot, információt és az elvárható segítséget az ellenőrzés megkapta. Esetenként a vizsgált terület leterheltsége miatt kellett a munkát összehangolni, hogy a vizsgálatok ideje alatt az ellenőrzött területen a munka folyamatosságát ne akadályozza a vizsgálat.

Az ellenőrzés tárgya döntő részben a szabályozott, szabályszerű és hatékony működés feltételeinek és teljesülésének vizsgálata volt.

A jelentéstervezet az ellenőrzött féllel előzetesen egyeztetésre került. A megállapításokkal, javaslatokkal szemben lényeges kifogás nem merült fel. Az ajánlások konkrét, gyakorlatban megvalósítható feladatokat tartalmaztak, megfelelő alapot biztosítva a hatékonyabb és szabályos működéshez.

***I./2./a) A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága***

Az Uraiújfalui Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) nem rendelkezik belső ellenőrzési egységgel, illetve belső ellenőrrel, mivel önálló belső ellenőrzési egység kiépítése, vagy belső ellenőr teljes munkaidőben történő foglalkoztatása nem lenne gazdaságos, ezért a belső ellenőrzési feladatellátás külső szolgáltató igénybevételével történik.

A belső ellenőrzést ellátók képzettségi szintje és gyakorlata megfelel a Bkr.-ben foglalt követelményeknek. A jogszabályban előírt regisztráció megtörtént, s az Áht-ban meghatározott engedéllyel rendelkezik.

A belső ellenőrzési vezető 2021. évben kötelező továbbképzésre – a kétévenkénti képzési kötelezettség miatt – nem volt köteles.

***1./2./b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása***

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége 2021. évben teljeskörűen biztosított volt, mivel a jelentések közvetlenül megküldésre kerültek az ellenőrzött személy vagy szervezet részére. A külső szolgáltatás jellegéből eredően az egyes ellenőrzések során kollegiális érintettség nem merült fel. Az ellenőrzési tevékenységen kívül más feladatba a belső ellenőrzési vezető nem került bevonásra.

***1./2./c) Összeférhetetlenségi esetek***

2021. évben a megbízással, illetve az egyes ellenőrzéssel kapcsolatban összeférhetetlenségi helyzet nem merült fel.

***1./2./d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása***

2021. évben a belső ellenőri jogokkal kapcsolatban korlátozás nem merült fel.

***1./2./e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők***

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező a járványhelyzetből eredt, de az elmúlt két év tapasztalatai alapján a nehézségek és problémák megoldásra kerültek, ezért alapvetően akadályozó elem nincs.

***1./2./f) Az ellenőrzés nyilvántartása***

Az ellenőrzés teljes iratanyagának megőrzése a Hivatalban évenként, illetve elkülönítetten, nyomon követhető formában történik. A megbízólevél, ellenőrzési program és vizsgálati jelentés egy példányra az irattárba kerül.

A külső ellenőrzések nyilvántartása a jegyző feladata.

***1./2./g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok***

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére javaslat nem került megfogalmazásra.

***1./3. A tanácsadó tevékenység bemutatása***

A korábbi évek gyakorlata szerint a belső ellenőrzés keretében történő véleményezés, állásfoglalás rendje kialakult, amelynek legfőbb területei: a gazdálkodást érintő jogszabályi változások, azok értelmezése, költséggazdálkodást érintő kérdések, számviteli és intézményi szabályozottság.

A belső ellenőrzési standardokkal összhangban lévő tanácsadó tevékenység írásba foglalására nem került sor.

## **II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján**

### ***II./1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok***

A vizsgálatok eredményeként megfogalmazott javaslatok elfogadottsági szintje százszázalékos. Az éves tervezéskor a korábban elvégzett vizsgálatok eredményeként megfogalmazott intézkedések számba vétele is megtörténik, mely indokolt esetben az utóvizsgálat szükségszerűségét meghatározza. A határidőkről, végrehajtásról és hasznosulásról az utóvizsgálatok mellett az ellenőrzöttek kötelező beszámolója nyújthat információt. Az ajánlások és javaslatok nyilvántartására nem működik adatbázis rendszer.

A kiemelt megállapítás a 2021. évi ellenőrzések lefolytatását követően nem került megfogalmazásra, mivel nem volt olyan megállapítás, amely olyan tényre mutatott volna rá, amely megakadályozta volna, hogy az Önkormányzat alapvetően eleget tegyen legfontosabb céljainak és célkitűzéseinek, s nem tárt fel olyan helyzetet, amelyben a kockázati kitettség jelentős.

### ***II./2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése***

#### ***1. Kontrollkörnyezet***

Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként a külső körülményekre is tekintettel alapvetően megfelelőnek ítéltető a kontrollkörnyezet. Az Önkormányzat a gazdálkodás terén az alapvető szabályzatokkal rendelkezik, de a működés terén szabályozatlan területként definiálható a teljesítményértékelés rendszere.

A célok és szervezeti felépítés, belső szabályzatok, feladat- és hatáskörök, folyamatok meghatározása és dokumentálása, humán erőforrás, etikai értékek és integritás, a működés és feltételeinek intézményi szabályos és szabályozott biztosítása érdekében kiemelten kezelendő, hogy ezen dokumentumok folyamatosan felülvizsgálatra, s a változó jogszabályi környezet és alkalmazott gyakorlat alapján aktualizálásra kerüljenek. A gyakori jogszabály változás fokozott terhet jelent a belső szabályozásban és annak gyakorlati alkalmazásában, de a Hivatal törekszik a gyakorlat és a szabályozás szinkronjának megteremtésére.

Az Önkormányzat szervezeti és működési szabályzata az Mötv. alapján rendeleti szinten elfogadott.

#### ***2. Integrált kockázatkezelési rendszer***

Az Önkormányzatot érintően nem szabályozott és nem működtetett a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendje. A közérdekű bejelentések, panaszok kezelésének eljárásrendje nem kialakított.

#### ***3. Kontrolltevékenységek***

Az önkormányzati folyamatok sajátosságai alapján megfelelő gazdálkodási kontrollok kerültek kialakításra és alkalmazásra. Az egyes operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának a rendszere és nyilvántartása kialakított, esetenként azonban hibák tapasztalhatók. A jövőben az ellenőrzések a negatívumok megszüntetésére irányulnak.

A MÁK felé és a többi állami hatóság felé az Önkormányzat működési és gazdálkodási feladatait ellátó Hivatal jelentéstételi kötelezettségének eleget tett. Az adatok, információk nyilvántartása, tárolása szabályozott.



#### **4. Információ és kommunikáció**

Az Önkormányzaton belül és az alapított, illetve irányított intézmények felé az információáramlás és a kommunikáció megfelelő. Elősegíti ezt a megfelelő számítógépes ellátottság.

Az Önkormányzat a kapcsolódó szabályzatokkal önállóan nem rendelkezik, mivel a Hivatal szabályzatait alkalmazza. Ebből eredően az Önkormányzat iratkezelési szabályzattal nem rendelkezik. Dokumentum kezelése a Hivatal által szabályozottak szerint és az általa alkalmazott ASP iktatási rendszerrel történik.

Az Önkormányzat az Info. törvényben előírt közzétételi kötelezettségét folyamatosan teljesíti, de az átláthatóság érdekében további fejlesztés szükséges, különösen a döntések előkészítésére és meghozatalára vonatkozóan.

#### **5. Nyomon követési rendszer (Monitoring)**

A folyamatba épített vezetői ellenőrzés és a belső ellenőrzés folyamatos jelenléte minimálisra csökkenti a veszélyeztető tényezők bekövetkezésének lehetőségét, elősegíti az Önkormányzat célkitűzéseinek megvalósítását.

A belső ellenőrzés tervezése a jogszabályi kötelezés óta kockázatelemzés alapján történik.

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

A belső ellenőrzést külső vállalkozó végzi szerződéssel, akivel az együttműködés megfelelő.

A külső jelentéstételi kötelezettségének a Hivatal eleget tesz. Adatok, információk nyilvántartása, tárolása az adatkezelői szintű ismeretek miatt nem szabályozott.

#### **II./3. Az intézkedési tervek megvalósítása**

2021. évben intézkedési terv készítésére köteles belső ellenőrzési javaslat fogalmazódott meg.

Az ellenőrzési megállapítások megalapozottak voltak, hozzájárultak a vezetői intézkedések meghozatalához.

Az intézkedési terv a szükséges intézkedés végrehajtásáért felelős személy és a vonatkozó határidő megjelölésével készült el, amelyben a feladathoz kapcsolódó határidő úgy került meghatározásra, hogy az számonkérhető legyen.

Kelt: Szombathely, 2022. február 15.

Készítette:

.....  
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

.....  
jegyző