

Kövágóórsi Közös Önk.	
Érkezett: 2023 DEC 20.	
Száma: 27	Melléklet:
5620-3/2023	134

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Kékkút Község Önkormányzat

(8254 Kékkút, Fő utca 5.)

Szabályszerűségi ellenőrzés tárgyban

Kékkút, 2023. december

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Kékkút Község Önkormányzat pénzügyi - szabályszerűségi ellenőrzése tárgyú, a **2023. éves ellenőrzési munkatervben szereplő** ellenőrzés részletes tapasztalatairól.

A **szabályszerűségi ellenőrzés** típusú ellenőrzés lefolytatására Kékkút Község Önkormányzatnál (8254 Kékkút, Fő utca 5.) került sor **2022 évre** vonatkozóan.

Az ellenőrzött időszakban az alábbi vezetők voltak hivatalban:

Kardosné Csaba Gyöngyi	Polgármester
Dr Szabó Tímea	Jegyző

Ellenőrzés tárgya: Számlázás ellenőrzése

Vizsgálat célja: Annak vizsgálata, hogy Kékkút Község Önkormányzatnál a közvetített szolgáltatások tovább számlázása megfelelően történik-e.

A helyszíni ellenőrzés 2023. december 14- december 22-ig 5 ellenőri munkanap felhasználásával történt.

Az ellenőrzés során alkalmazott **ellenőrzési módszerek és eljárások** a következők voltak: Megállapodások, bizonylatok mintavételes ellenőrzése.

Vonatkozó jogi háttér:

- Az Államháztartásról szóló **2011. évi CXCV Törvény**
- A számvitelről szóló **2000. évi C Törvény**
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló **2011 évi CLXXXIX törvény**
- az államháztartás számviteléről szóló **4/2013. (I.11.) kormányrendelet**
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló **370/2011. (XII. 31.) Kormányrendeletre**
- **368/2011. (XII.31) Kormány rendelet** az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról
- Az általános forgalmi adóról szóló **2007. évi CXXVII. Törvény**

Az ellenőrzést végezte: Kövessiné Müller Katalin belső ellenőr
Nyilvántartási szám: 5117028

Kövessiné Müller Katalin
Nyilvántartási szám: 5117028
8300 Tapolca, Fazekas utca 54
Te. 20/5674495

I. Közmű tovább számlázása

Kékkút Község Önkormányzata bérleti szerződést kötött az Önkormányzat tulajdonában lévő Kékkút, Fő út 4. szám alatti ingatlanban lévő üzlethelyiségére vegyesbolt működtetése céljából. A bérbeadott üzlethelyiség nem rendelkezik almérővel gáz, villamosenergia, víz ellátás tekintetében. Ezen díjakat a bérbeadó fix, külön megállapodásban meghatározott összeg alapján számlázza tovább:

- Gáz: 10.000 Ft/hó
- Villamos energia: 20.000 Ft/hó
- Víz: 1.000 Ft/hó összegben (almérők beszerléséig)

Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (továbbiakban: áfatörvény) 88. § (1) bekezdés b) pontja értelmében az adóalany - a 86. § (1) bekezdésének l) pontja alapján adómentes – ingatlan bérbeadási tevékenységére adókötelezettséget választhat.

Kékkút Község Önkormányzata ingatlanbérbeadás tekintetében nem lépett be az áfa körbe. Azt helyesen áfa mentesen számlázta tovább.

A NAV álláspontja alapján a közüzemi szolgáltatások, mint járulékos költségek minden esetben osztják a főszolgáltatás, azaz az ingatlan bérbeadás ÁFA rendszerbeli megítélését, függetlenül attól, hogy a közüzemi költségek összegének meghatározása elkülönített mérőóra segítségével, vagy pedig vetítési alappal kerül meghatározásra.

Kékkút Község Önkormányzata 2022 évben a bérleti szerződésben meghatározott bérleti díjról, illetve a külön megállapodásban meghatározott közüzemi díjról minden hónapban átutalásos számlát állított ki áfa mentesen. Ezt a bérbeadó utalással, illetve néhány esetben pénztári befizetéssel kiegyenlítette.

II. Internet, telefon tovább számlázása

Az szja-törvény 70. § (1) bekezdésének b) pontja alapján egyes meghatározott juttatásnak minősül a kifizető tevékenységének ellátása érdekében biztosított helyi és távolsági távbeszélő-szolgáltatás, mobiltelefon-szolgáltatás, továbbá az internetprotokollt alkalmazó beszédcélú adatátvitel-szolgáltatás (az előbbi szolgáltatások együtt: telefonszolgáltatás) magáncélú használata címén meghatározott adóköteles jövedelem.

Kékkút Község Önkormányzata szabályozta a vezetékes mobiltelefonok használati szabályait. Ez alapján a mobiltelefon magáncélú használata elkülönítésének lehetősége hiányában a mobiltelefon használó a beszélgetést tartalmazó szolgáltatási számla áfával együtt számított számlaértéke után a jogszabály alapján 20%-ot köteles megtéríteni az Önkormányzat részére az Önkormányzat által kiállított számla alapján. A megtérítés havonta történik.

Az Önkormányzat ezen eljárása alapján az Önkormányzatnak a telefonhasználat alapján nem keletkezik adófizetési kötelezettsége.

Kövessiné Müller Katalin
Nyilvántartási szám: 5117028
8300 Tapolca, Fazekas utca 54
Te. 20/5674495

A szabályozásnak megfelelően az Önkormányzat a telefonszámla 20%-át az érintetteknek kiszámlázta minden hónapban az Önkormányzathoz érkezett számla alapján.

III. Összegzés, következtetés:

Kékkút Község Önkormányzata Megállapodás alapján tovább számlázza Kékkút fő út 4. szám alatt található vegyesbolt üzemeltetéséhez kapcsolódó közüzemi számlákat. A bérbeadott üzlethelyiség nem rendelkezik almérővel gáz, villamosenergia, víz ellátás tekintetében. Ezen díjakat a bérbeadó fix, külön megállapodásban meghatározott összeg alapján számlázza tovább. Kékkút Község Önkormányzata 2022 évben a bérleti szerződésben meghatározott bérleti díjról, illetve a külön megállapodásban meghatározott közüzemi díjról minden hónapban átutalásos számlát állított ki áfa mentesen. Ezt a bérbeadó utalással, illetve néhány esetben pénztári befizetéssel kiegyenlítette.

Kékkút Község Önkormányzata szabályozta a vezetékes mobiltelefonok használati szabályait. Ez alapján a mobiltelefon magáncélú használata elkülönítésének lehetősége hiányában a mobiltelefon használó a beszélgetést tartalmazó szolgáltatási számla áfával együtt számított számlaértéke után a jogszabály alapján 20%-ot köteles megtéríteni az Önkormányzat részére az Önkormányzat által kiállított számla alapján. A megtérítés havonta történik.

IV. Következtetések, javaslatok

A belső ellenőrzés a leltározáshoz kapcsolódóan javaslatot nem fogalmaz meg.



.....
Kővessiné Müller Katalin belső ellenőr
Nyilvántartási szám: 5117028

Záradék

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

- észrevételt kívánok tenni, és azt a jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül megküldöm az ellenőrzést végző szervezet vezetőjének, egyben tudomásul veszem, hogy a határidő elmulasztását egyetértésnek kell tekinteni

- észrevételt nem kívánok tenni*.

Dátum: Kékkút, 2023... december 20.

Kardosné Csaba Gyöngyi

Kardosné Csaba Gyöngyi
Polgármester



Dr. Szabó Tímea
Címzetes főjegyző

Dr. Szabó Tímea



Teljeségi nyilatkozat

Jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy Kékkút Község Önkormányzat szabályszerűségi ellenőrzéséhez, az ellenőrzött feladattal összefüggő, felelősségi körömbbe tartozó okmányokat, dokumentumokat, illetve információkat hiánytalanul a belső ellenőr rendelkezésére bocsátottam.

Kijelentem továbbá, hogy ezek a dokumentumok, okmányok, információk megbízható, teljes körű információkat tartalmaznak.

Kékkút, 2023... december 20.

Dr. Szabó Tímea
Címzetes főjegyző



Kövessiné Müller Katalin
Nyilvántartási szám: 5117028
8300 Tapolca, Fazekas utca 54
Te. 20/5674495

