

Bocskay és Társa Bt.
Veszprém

Belső ellenőrzési jelentés

Pápakovácsi Község Önkormányzata 2018. évi belső ellenőrzési terve 2. pontja alapján a 2017. évi folyamatos elszámolású ügyletek teljesítési időpontjának ellenőrzéséről a bejövő és kimenő számlaforgalomban.

I.

**Belső ellenőrzési feladatok
ellátásával megbízott társaság:**

Bocskay és Társa Bt.
8200 Veszprém, Jutasi u. 91. Fsz. 3.
27268676-1-19

Az ellenőrzést végezte:

Kiss Mária belső ellenőrzési vezető
regisztrációs szám: 5112998
Farkas Györgyi belső ellenőr
regisztrációs szám: 5112983
Zéman Györgyi belső ellenőr
regisztrációs szám: 5115277

Megbízólevél száma:

2/2018.

Megbízólevél érvényessége:

2018. március 19 – május 31.

Ellenőrzött szerv, szervezeti egység:

Pápakovácsi Község Önkormányzata

Jogszabályi felhatalmazás az ellenőrzésre:

370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet

Ellenőrzés típusa:

szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzés tárgya:

a 2017. évi időszakos elszámolású
ügyletek szerződései, számlák, analitikák.
Az ügyletek fogalma, a teljesítés
időpontja.

Ellenőrzés célja:

- annak megállapítása, hogy
- az időszakos elszámolású ügyletek teljesítési időpontja 2017. évben szabályszerűen került-e megállapításra, figyelemmel a 2007. évi CXXXVII. törvény (ÁFA tv.) 2016. január 1-től bekövetkezett változására.
 - a szabályokat megfelelően alkalmazták-e a kimenő és a bejövő számlák vonatkozásában.

Alkalmazott jogszabályok:

Sztv.	a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény
ÁFA tv.	az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény
Áhsz.	az államháztartás számviteléről szóló 4/2013.(I.11.) számú kormányrendelet
Bkr.	a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) számú kormányrendelet

II.

Részletes megállapítások

2016. január 01-től változott az ÁFA törvény a folyamatosan teljesített ügyletekkel kapcsolatban. Az új szabályokat először a 2016. január 01-vel kezdődő elszámolási időszakra kell alkalmazni, és amikor a fizetés esedékessége is 2015. december 31-ét követő időpontban van. A folyamatosan teljesített ügyletek (ÁFA tv. 58.§) törvényi fogalma és a teljesítés időpontja is megváltozott 2016. január 01-től, az elnevezése: időszakos elszámolású ügyletek.

Pápakovácsi Község Önkormányzata 2017. évben nem tartozott az ÁFA törvény hatálya alá.

A vizsgált időszakban az alábbi típusú ügyleteket számlázták:

1./ Ingatlan bérbeadása:

- Lakásbérleti szerződés magánszeméllyel: Szerződés szerint a bérleti díj 15.000 Ft/hó, tárgyhavi számlázással, tárgyhavi fizetéssel. A bérleti díj befizetésekor készpénzes számlát állítottak ki.
- Helyiséghasználat ingyenesen (2017. április hónaptól: Szerződés szerint havonta a rezsiköltség számlázandó 10.000 Ft/hó összegben. A számlázás nem történt meg havonta, a 04-12. hónapot 2018. január hónapban számlázták le. Mindez nem a szerződésnek megfelelő, ezért nem szabályos. Szabályszerűen a tárgyhónapot követő hónapban kell számlázni, a teljesítés időpontjának meg kell egyeznie a fizetési határidővel.

III.

Vezetői összefoglaló (Következtetések)

- 2016. január 01-től az ÁFA törvény módosult a folyamatosan teljesített ügyletek vonatkozásában. A továbbiakban az elnevezésük: időszakos elszámolású ügyletek.
- Pápakovácsi Község Önkormányzata 2017. évben nem tartozott az ÁFA tv. hatálya alá.
- Az új szabályokat először a 2016. január 01-vel kezdődő elszámolási időszakra kellett alkalmazni, így 2017. év során átmeneti szabályok alkalmazására nem kerülhetett sor.
- 2017. évben jellemzően az alábbi típusú ügyleteket számlázták:
 - ingatlan bérleti díj,

Megismerési záradék

Pápakovácsi Község Önkormányzata 2018. évi belső ellenőrzési terve 2. pontjáról készült jelentést a 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet 42. § (1) bekezdés előírásai szerint átvettem, megismertem.

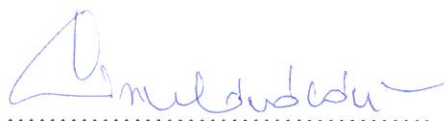
A jelentéssel kapcsolatban a 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet 42. § (2) bekezdése alapján a kézhezvételtől számított 8 munkanapon belül észrevételt tehetek.

Tudomásul veszem, hogy a határidő elmulasztása a jelentéstervezettel való egyetértést jelent.

Pápakovácsi, 2018. *június 10.*


.....
polgármester




.....
aljegyző