

## 1. melléklet

**Bozzai Község Önkormányzata és költségvetési szervei  
2023. évben lefolytatott ellenőrzések bemutatása**

<i>Tárgy</i>	<i>Cél</i>	<i>Típus</i>	<i>Megállapítás / Intézkedési terv készítésére kötelees javaslat</i>
A közműdíjak továbbszámlázásának vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy a közüzemi díjak bérlők felé történő továbbszámlázásának rendje megfelel-e jogszabályoknak és a helyi szabályozásnak.	Pénzügyi ellenőrzés	<p>Az ellenőrzés során vizsgáltuk és értékeltük, hogy a közüzemi díjak bérlők felé történő továbbszámlázásának rendje megfelel-e jogszabályoknak és a helyi szabályozásnak.</p> <p>Az ellenőrzés a 2023. évi pénzügyi dokumentumokra terjedt ki. A belső ellenőrzés tekintetében összeférhetetlenség nem állt fenn.</p> <p>Bozzai Község Önkormányzata pénzügyi, gazdasági feladatait a Vépi Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) látja el. Az önkormányzat alanyi adómentes.</p> <p><b>Főbb megállapításaink a következők:</b></p> <p>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, készpénzhelyettesítő fizetési eszközzel, vagy a teljesítést követően térítik meg, és a számla áthárított adót tartalmaz, illetve áthárított adót kellene tartalmaznia, a számlát a <b>teljesítéstől számított 8 napon belül</b> (korábban 15 napon belül) – vagyis legkésőbb a 8. napon – ki</p>

		<p>kell bocsátani. A számlázási határidőre vonatkozó rendelkezéseket (8 nap) az Áfa tv. 163. §-a tartalmazza.</p> <p><b>A számla esetleges 8 napon túli kiállítása nem okoz problémát az Áfa elszámolás tekintetében, mivel Bozzai Község Önkormányzata alanyi adómentes.</b></p> <p>Az önkormányzat a vizsgálat tárgyában számla kiállítására köteles a közüzemi díjak továbbszámolása tekintetében.</p> <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 elszámolású) ügyleteket az Áfa tv. 58. §-a definiálja. Amennyiben az Áfa tv. 58. §-a szerinti ügyletről van szó, akkor <b>a teljesítés időpontját is e jogszabályi rendelkezés szerint kell meghatározni, mely követelmény nem minden esetben érvényesült.</b></p> <p>A számlán szereplő dátumok esetleges helytelen/pontatlan rögzítése nem okoz problémát az Áfa elszámolás tekintetében, mivel az önkormányzat alanyi adómentes, de ennek ellenére törekedni kell a számlán feltüntetett teljesítés helyes megállapítására.</p> <p><b>Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében:</b></p> <p>A kötelezettségvállalás szabályszerű végrehajtása elfogadható volt, ezért az ellenőrzés a feladatellátást <b>korlátozottan megfelelőnek</b> minősíti. A vizsgált terület vonatkozásában a megállapítások arra utalnak, hogy a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerét nem minden esetben működtetik, illetve követik nyomon pontosan, de az ellenőrzési megállapítások olyan hiányosságokra utalnak,</p>
--	--	--

			<p>amelyek a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálhatók.</p> <p><b>Átlagos jelentőségű és közepes kockázatú/hatású megállapítások:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. A számlázás gyakorlata teljes mértékben nem felelt meg az Áfa tv. 58. §-ának.</li> <li>2. A bérleti szerződés nem rögzíti a kiszámlázandó hónapok számát és a fizetés rendjét.</li> </ol> <p><b>Intézkedési terv készítésre köteles javaslatok:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Az Önkormányzat alanyi adómentes, de ennek ellenére az Áfa tv. 58. §-a szerinti ügyletek teljesítését a jogszabályi rendelkezés szerint kell meghatározni. A szerződés havi díjat állapít meg, így a számlában javaslatunk szerint egy hónap díja szerepeljen.</li> <li>2. A bérleti szerződés nem rögzíti, hogy a bérlő előre vagy utólag fizeti meg a havi bérleti díjat, mely felülvizsgálatát javasoljuk.</li> </ol>
--	--	--	---