

BELSŐ ELLENŐRI JELENTÉS

**Szokolya Község Önkormányzata vonatkozásában az ÁFA
bevallások, nyilvántartások ellenőrzéséről**

**Készítette: Vincent Auditor Kft.
Készült: 2026. április 23.**

Ellenőrzést végezte: Vincent Auditor Számviteli Szolgáltató és Tanácsadó Kft.

Ellenőrzött szervezet: Kismarosi Közös Önkormányzati Hivatal Szokolyai Kirendeltsége, Szokolya Község Önkormányzata vonatkozásában

Az ellenőrzés tárgya: ÁFA bevallások, nyilvántartások

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az ÁFA megállapítási, bevallási, befizetési kötelezettségnek a jogszabályi előírásoknak megfelelően tettek-e eleget, a kiszámlázási és adólevonási gyakorlat megfelelő-e, különös tekintettel az önkormányzat ingatlan bérleményei tárgyában a közüzemi számlák tovább számlázási rendjére, illetve a gyermekétkeztetés tárgyában az Áfa visszaigénylés szabályosságára.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzési időszak: 2021–2022. év bevallásai

Helyszíni ellenőrzés: 2026. március 5.

Vizsgálatot végző ellenőr: Kormos Anna belső ellenőr (nyilvántartási száma: 5113188)

Alkalmazott módszerek és eljárások: Az ellenőrzés során tételesen vizsgáltuk az önkormányzat számlázási gyakorlatát 2021. – 2022. évek vonatkozásában, a befogadott és kibocsátott számlák ÁFA törvénynek való megfelelését, az adóbevallás, adófizetés, illetve adólevonás gyakorlatát.

A vizsgálatot a vonatkozó jogszabályok, és az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott bizonylatok, dokumentumok alapján végeztük.

Az ellenőrzött időszakban az ellenőrzött területért, feladatért felelős vezetők neve, beosztása:

Némethné Pintér Csilla	polgármester
Schottner Norbert	jegyző

Ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- 2007. évi CXXVII. törvény az általános forgalmi adóról (a továbbiakban: ÁFA törvény),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL törvény (a továbbiakban: Art.),
- 4/2013. (I.11.) Kormányrendelet az államháztartás számviteléről (a továbbiakban: Áhsz.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.),
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.).

Vezetői összefoglaló

Szokolya Község Önkormányzata vonatkozásában elvégeztük az ÁFA bevallások, nyilvántartások ellenőrzését. A vizsgálat során felmértük és értékeltük az önkormányzat számlázási gyakorlatát, a befogadott és kibocsátott számlák ÁFA törvénynek való megfelelését, az adóbevallás, adófizetés, illetve adólevonás gyakorlatát 2021. – 2022. évek tekintetében.

Meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.

Főbb megállapításaink a következők:

- Szokolya Község Önkormányzata a bérbeadás tekintetében nem választott adókötelessé tételt, így a bérleti díjakat és a kapcsolódó rezsiköltségek továbbszámlázását adómentesen kell kezelnie. A bérbeadáshoz kapcsolódó közüzemi költség továbbszámlázása során a 2021. szeptember 15. és 2022. február 25. közötti időszakban kibocsátott vevőszámlákban a továbbszámlázott érték általános forgalmi adót is jelöl, mely ellentétes volt az önkormányzat adóhatósághoz bejelentett választásával. A 2022-es év további részében már az önkormányzat választásának megfelelően, helyesen, adómentesen kerültek kiállításra a bérlő részére a számviteli bizonylatok. A közüzemi szolgáltató által kiállított bejövő számlák és a bérlő részére továbbszámlázott kimenő számlák összege között eltérés tapasztalható 2022. év vonatkozásában.

Megállapításokhoz, következtetésekhez kapcsolódó főbb javaslataink:

- Ügyeljenek a továbbszámlázandó közüzemi költségek összegének megfelelőségére.

A megállapítások és a javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentésben található.

A vizsgált területről, folyamatról kialakított, összesített vélemény lehet:

- megfelelő
- korlátozottan megfelelő
- gyenge
- kritikus
- elégtelen

Jelen ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **korlátozottan megfelelő**

Az ellenőrzés „korlátozottan megfelelőnek” ítélt területei a legtöbb tekintetben megfelelő kontrollokkal rendelkeznek, és elfogadható teljesítményt mutatnak. Bizonyos területek vonatkozásában a megállapítások azonban arra utalnak, hogy a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerét nem minden esetben működtetik, illetve követik nyomon megfelelően. Ha az adott terület vagy szervezeti egység vezetője nem tesz megfelelő korrekciós intézkedéseket, akkor a belső irányítási és ellenőrzési rendszerben lényeges hiányosságok alakulhatnak ki. A szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvek és eljárások általában hatékonyak, és az ellenőrzési megállapítások általában olyan gyengeségekre utalnak, amelyek a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálhatók a vezetés beavatkozása nélkül.¹

¹ az államháztartásért felelős miniszter által kiadott módszertani útmutató szerinti „sablon” megfogalmazás

Részletes vizsgálati megállapítások

1. Bevezetés

Az önkormányzati gazdálkodás egyik legfőbb jellemzője, hogy a kötelező és önként vállalt feladatok nagyon sokféle és egymástól nagyon különböző területeket ölelnek fel. Ez a szerteágazó jelleg megjelenik az ÁFA elszámolásakor is, hiszen a működés során egyaránt előfordulhatnak adómentes, adóköteles, arányosítás alá vont, valamint az ÁFA hatályán kívül eső tevékenységek.

Az ÁFA elszámolásakor az egyik legfontosabb feladat, hogy a különböző gazdasági eseményekhez kapcsolódó kifizetések, illetve számlázások során el kell tudni dönteni, hogy az adott tétel melyik kategóriába tartozik, azt hogyan kell kezelni az ÁFA bevallását megalapozó analitikus nyilvántartásban.

A napi gyakorlatban ez gyakran nehézséget okozó döntések sorának meghozatalát jelenti. A teljesség igénye nélkül néhány ezek közül:

- számlánként kell megállapítani, hogy az adott számlához kapcsolódó tevékenység az adómentes, az adóköteles, az arányosítás alá tartozó vagy a tárgyi hatályon kívüli körbe tartozik-e,
- arányosítás esetén el kell dönteni a helyes arányszám megállapításának módját és az aktuális időszakra ki kell azt számolni,
- a több feladatot is érintő beszerzések esetében meg kell oldani azok elkülönítését,
- számla kiállításakor figyelemmel kell lenni az összes olyan körülményre, amely akár az ÁFA mértékére, akár a teljesítés idejének megállapítására hatással lehet,

- biztosítani kell, hogy a nem számla alapján lezajlott, de az ÁFA hatálya alá tartozó pénzforgalomból (pl. nyugta alapján vagy jegy ellenében beszedett bevétel) egyetlen tétel sem maradjon ki az elszámolásból,
- az egyre szélesebb kört érintő fordított adós tételekre is külön figyelmet kell fordítani.

Fentiekén túl az ÁFA elszámolásával foglalkozó dolgozók munkáját tovább nehezítik a gyakori törvényváltozások is.

2. ÁFA bevallásokra vonatkozó megállapítások

Az önkormányzat pénzügyi, gazdasági feladatait az Áht. 6/C. § (1) bekezdése alapján a Kismarosi Közös Önkormányzati Hivatal látja el. Az ÁFA analitikák vezetését, a bevallások elkészítését az e feladattal megbízott végezte.

Szokolya Község Önkormányzata jelen időszakban negyedéves ÁFA bevallási kötelezettség alá tartozik. Bérbeadás tekintetében az általános szabályok szerinti adózást alkalmazzák, azaz nem választottak adókötelessé tételt a Nemzeti Adó- és Vámhivatal „ÁFA alanyok lekérdezése” rendszerben szereplő információk alapján.

Az elkövetkezendő időszakban esetlegesen benyújtandó önellenőrzések tekintetében célszerűnek tartjuk megjegyezni:

A 2018. január 1-én hatályban lépett Art. alapján az önellenőrzésre vonatkozó, 2018. január 1-jétől hatályos új szabályozás már nem írja elő az adózó számára az önellenőrzés nyilvántartásba vételének kötelezettségét, és olyan szabályokat sem találunk, melyek bármilyen kötelező tartalmú dokumentáció vezetését tenné kötelezővé ehhez kapcsolódóan.

Mindazonáltal érdemes továbbra is vezetni az önellenőrzéseket, hogy könnyebben és gördülékenyebben tudja igazolni az adózó e tevékenység alátámasztását.

Emellett legyünk figyelemmel az Art. nyilvántartás vezetési előírásaira is:

77. § [Bizonylatok, könyvvezetés, nyilvántartás]

(1) **A jogszabályban előírt bizonylatot, könyvet, nyilvántartást** – ideértve a gépi adathordozón rögzített elektronikus adatokat, információkat is – **úgy kell kiállítani, illetve vezetni**, hogy az az adó alapjának, az adó összegének, a mentességnek, a kedvezménynek, a költségvetési támogatás alapjának és összegének, továbbá ezek megfizetésének, illetve igénybevételenek megállapítására, ellenőrzésére alkalmas legyen.

(2) **A könyveket, nyilvántartásokat – ha jogszabály másként nem rendelkezik – úgy kell vezetni, hogy**

- a) a bennük foglalt feljegyzések e törvény, illetve a Számv. tv. bizonylati rendjére vonatkozó és egyéb jogszabályokban előírt bizonylatokon alapuljanak,
- b) adónként és költségvetési támogatásonként folyamatosan, kihagyás nélkül tartalmazzák az adót, illetve költségvetési támogatást meghatározó adatokat és azok bizonylati hivatkozásait,
- c) azokból kitűnjék az adott időszakra vonatkozó bevallott adó, illetve támogatás alapja,
- d) az adó megfizetésének, a költségvetési támogatás igénybevételenek, valamint az alapul szolgáló bizonylatoknak az ellenőrzését lehetővé tegyék.”

Véleményünk szerint továbbra is **célszerű** az önellenőrzés során az önellenőrzésről minden esetben (a kisebb összegeknél is) jegyzőkönyvet készíteni, valamint az így feltárt adóra vonatkozóan analitikus nyilvántartást vezetni, mely nyilvántartás mellékletét képezi az önellenőrzési jegyzőkönyv is.

A vizsgálat javasolja, hogy amennyiben indokolt, a következő adattartalmú jegyzőkönyvet készítsék el és jelöljék:

- a kapcsolódó adónemet (ÁFA)
- az önellenőrzéssel érintett időszakot
- a helyesbítés okának szöveges indoklását

Az önellenőrzésekről vezetett nyilvántartás tartalma:

- az eredeti bevallási kötelezettség törvényben meghatározott határnapja,
- a helyesbítés (nyilvántartásba vétel) időpontja,
- a helyesbítéssel érintett adónem megnevezése,
- bevallási soronként részletezve,
 - o a helyesbített adó eredeti alapjának összege,
 - o a helyesbített adó eredeti összege,
 - o a helyesbített adó alapjának összege,
 - o a helyesbített adó összege,
- a hibák feltárásának időpontja,
- az önellenőrzéssel megállapított adózói többlet összege,
- önellenőrzési pótlék számításának bemutatása és összege.

3. Közülemi számlák továbbszámázási rendje

Szokolya Község Önkormányzatának gazdálkodása során számlakiállításra az ASP rendszer számlázó modulját alkalmazták, illetve jelenleg is e programmal készítik a kimenő számlákat.

Az ellenőrzés során a rendelkezésünkre bocsátott 2021. és 2022. évre vonatkozó, elektromos áramdíjat tartalmazó, az ELMŰ-ÉMÁSZ által kibocsátott, 2624 Szokolya Fő u. 80. szám alatt lévő önkormányzati bérlakásra vonatkozó közüzemi számlák és azoknak az ingatlant bérlő Káplóczky Beáta részére továbbszámázott kimenő számlák adattartalmát vizsgáltuk.

A tovább számlázott szolgáltatásra a 2004. december 1-én megkötött Lakásbérleti szerződés teremtett joglapot, melynek aláírói Bágyoni–Szabó György akkori polgármester és az ingatlan kijelölt bérlője. A bérleményt határozatlan időtartamra bocsátották a bérlő rendelkezésére.

A vonatkozó dokumentum 8. pontja tartalmazza továbbá, hogy a „*bérlő az ingatlan rezsiköltségét közvetlenül a szolgáltatónak köteles megfizetni...*”, a 2. számú mellékletben jelölték az aktuális közüzemi óráállásokat is.

A szerződési kötelezettség teljesítésére az értékelt időszak tekintetében még nem került sor, így a bejövő számlák ellenértékét az elektromos áramot biztosító részére továbbra is az ingatlan tulajdonosa fizette ki, majd az áramdíj értékét átszámlázta bérlő részére.

A tovább számlázással kapcsolatos előírások:

Az ÁFA tv. 70. §-a (1) bekezdésének b) pontja kimondja, hogy a 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 igénybe vevőjére.

70. § (1) Termék értékesítése, szolgáltatás nyújtása esetében az adó alapjába beletartoznak:

a) az adók, vámok, illetékek, járulékok, hozzájárulások, lefölözések és más, kötelező jellegű befizetések, kivéve magát az e törvényben szabályozott adót;

b) **a felmerült járulékos költségek, amelyeket a termék értékesítője, szolgáltatás nyújtója hárít át a termék beszerzőjére, szolgáltatás igénybevevőjére**, így különösen: a bizománnyal, egyéb közvetítéssel, csomagolással, fuvarozással és biztosítással összefüggő díjak és költségek.

(2) Az (1) bekezdés b) pontja alkalmazandó abban az esetben is, ha a járulékos díj és költség áthárítása külön megállapodáson alapul.

A fenti rendelkezés alapján, amennyiben bérbeadás történik, és ehhez kapcsolódóan számláznak tovább közüzemi költséget, akkor az minden esetben az Áfa tv. 70. §-a (1) bekezdésének b) pontja szerinti járulékos költség, és mint ilyen, osztja a főszolgáltatás, azaz a bérbeadás áfarendszerbeli megítélését, függetlenül attól, hogy a közüzemi költségek összegének meghatározása elkülönített mérőóra segítségével vagy pedig vetítési alappal került meghatározásra.

A bérbeadás során felmerült közüzemi szolgáltatások ugyanis nem önmagukban, önállóan ítélandók meg, hanem a bérbeadáshoz szorosan kapcsolódnak (a bérbeadás teljesítéséhez adott esetben elengedhetetlenül szükségesek), hiszen amennyiben a bérlő nem veszi bérbe az ingatlant, rá áthárítható közüzemi költség föl sem merül, így a közüzemi költségek a bérbeadás adóalapjának részét képezik, és nem számlázhatók önálló szolgáltatásként, még akkor sem, ha a szolgáltatás mérése az adott bérleményben elkülönített mérőórával történik.

Ha az adóalany önkormányzat az Áfa tv. 88. §-a alapján adókötelezettséget választott az ingatlanok bérbeadására, úgy a rezsiköltségeket és az internethasználat díját 27 százalékos áfával kell továbbszámláznia. Ilyen esetekben a szolgáltató által számlázott áfa hatályán kívüli díjakat is 27 %-os áfával terhelten kell kezelni (a kedvezményes számlázásra a szolgáltató jogosult, az önkormányzat nem válik áramszolgáltatóvá attól, hogy továbbszámláz, így az áfa hatályán kívüli számlázást nem alkalmazhatja, illetve az internethasználat díját sem lehet a kedvezményes, 5 százalékos adómértékkel továbbszámlázni, csak az internet szolgáltató jogosult erre).

Ha az adóalany önkormányzat nem választott adókötelezettséget az ingatlan-bérbeadási tevékenységre, akkor az az Áfa-tv. 86. §-a (1) bekezdésének l) pontja értelmében mentes az adó alól, és ebből következően a közüzemi költségek, az internethasználat díja, mint a bérbeadás adóalapjába tartozó tételek, nem viselnek áfaterhet.

Szokolya Község Önkormányzata a bérbeadás tekintetében nem választott adókötelessé tételt, így a bérleti díjakat és a kapcsolódó rezsiköltségek továbbszámlázását **adómentesen kell kezelnie**.

A rendelkezésünkre bocsátott 2021. szeptember 15. és 2022. február 25. közötti időszakban kibocsátott vevőszámlákban a továbbszámlázott érték általános forgalmi adót is jelöl, mely **ellentétes** volt az önkormányzat adóhatóságához bejelentett választásával. Az önkormányzatnak adómentesen kellett volna továbbszámláznia a bérlő részére a szolgáltató által kibocsátott számlák bruttó összegét.

Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a bérlő részére helytelenül ÁFA tartalommal kiállított számlák ÁFA tartalma az adófolyószámla kivonat adatai szerint megfizetésre került.

Káplóczy Beáta bérlő részére a vizsgált időszakban kiállított, továbbszámlázott áramdíjat tartalmazó bizonylatokban a teljesítés időpontja azonos volt a kiállítás időpontjával, a fizetési határidő pedig a kiállítást követő 10. nap.

2021. szeptember 15. és 2022. február 25. között kiállított számlák a bérlő részére, melyeket helytelenül ÁFA tartalommal számláztak:

Számla száma	Teljesítés időpontja	Számla kelte	Fizetési határidő	Számla nettó ért. Ft	Áfa tartalma Ft	Áfa hatályán kívüli érték Ft	Összesen Ft
KS-441256S-2021/1193	2021.09.15.	2021.09.15.	2021.09.25.	9.989	2.697	445	13.191
KS-441256S-2021/1371	2021.10.13.	2021.10.13.	2021.10.23.	10.149	2.740	371	13.260
KS-441256S-2021/1549	2021.11.18.	2021.11.18.	2021.11.28.	11.252	3.038	404	14.694
KS-441256S-2021/1795	2021.12.16.	2021.12.16.	2021.12.26.	10.375	2.801	336	13.512
KS-441256S-2022/582	2022.02.25	2022.02.25	2022.03.06.	25.954	7.008	885	33.847
KS-441256S-2022/583	2022.02.25	2022.02.25	2022.03.06.	7.652	2.056	274	9.982

A 2022-es év további részében már az önkormányzat választásának megfelelően, helyesen, adómentesen kerültek kiállításra a bérlő részére a számviteli bizonylatok:

Számla száma	Teljesítés időpontja	Számla kelte	Fizetési határidő	Számla értéke Ft
KS-441256S-2022/1306	2022.06.16.	2022.06.16.	2022.06.26.	76.251
KS-441256S-2022/1307	2022.06.16.	2022.06.16.	2022.06.26.	53.091
KS-441256S-2022/1308	2022.06.16.	2022.06.16.	2022.06.26.	29.032
KS-441256S-2022/1509	2022.08.03.	2022.08.03.	2022.08.03.	14.235
KS-441256S-2022/1510	2022.08.03.	2022.08.03.	2022.08.03.	52.649
KS-441256S-2022/1765	2022.10.05.	2022.10.05.	2022.10.15.	19.966
KS-441256S-2022/1955	2022.11.10.	2022.11.10.	2022.11.20.	7.151
KS-441256S-2022/1956	2022.11.10.	2022.11.10.	2022.11.20.	3.418

Felhívjuk a figyelmet, hogy az ÁFA törvény 163. §-ában foglaltak szerint a nyújtott szolgáltatásról legkésőbb annak teljesítését követő 8. napon ki kell állítani a kapcsolódó számlát.

163. § (1) Az adóalany a számla kibocsátásáról legkésőbb

- a) a teljesítésig,
 - b) előleg fizetése esetében a fizetendő adó megállapításaig,
- de legfeljebb az attól számított **ésszerű időn belül köteles gondoskodni.**

(2) Az (1) bekezdésben említett ésszerű idő

- a) a 89. § szerinti termékértékesítés vagy olyan szolgáltatásnyújtás esetén, amely után az adót a HÉA-irányelv 196. cikkének tartalmában megfelelő tagállami szabályozás alapján a szolgáltatást igénybevevő fizeti, a teljesítés hónapját követő hónap 15. napján belüli,

- b) az a) pont alá nem tartozó, valamint a 167. § c) pontjától eltérő olyan esetekben, ahol az ellenértéket az (1) bekezdés a) pontjában, illetve a 164. § (1) bekezdés a) pontjában említett időpontig, előleg fizetése esetén a fizetendő adó megállapításáig megtérítik, haladéktalan,
- c) egyéb, a b) pont alá nem tartozó olyan esetben, amelyben a számla áthárított adót tartalmaz, vagy annak áthárított adót kellene tartalmaznia, **8 napon belüli számlakibocsátási kötelezettséget jelent.**

Azoknál a szolgáltatásoknál, amelyeket a **folyamatos teljesítés** jellemez, és amelyek esetében előre meghatározott időszakoként történő díjfizetésben állapodtak meg a felek (havi, negyedéves stb.), a teljesítési időpontjára speciális előírások vonatkoznak (időszakos elszámolású ügyletek). Az időszakos elszámolású ügyletek (ilyen a bérbeadás és a közüzemi költség továbbszámlázása) esetében a számlakibocsátás során az Áfa törvény 58. § előírásainak megfelelően kell meghatározni a teljesítés időpontját.

Áfa törvény

58. § (1) Amennyiben a felek a termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás során időszakonkénti elszámolásban vagy fizetésben állapodnak meg, vagy a termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás ellenértékét meghatározott időszakra állapítják meg, teljesítés az elszámolással vagy fizetéssel érintett időszak utolsó napja.

(1a) Az (1) bekezdéstől eltérően **teljesítés**

a) a **számla** vagy a nyugta **kibocsátásának időpontja**, amennyiben az elszámolással vagy fizetéssel érintett időszakra vonatkozó **ellenérték megtérítésének esedékessége** és a számla vagy a nyugta kibocsátása **az elszámolással vagy fizetéssel érintett időszak utolsó napját megelőzi**,

b) az elszámolással vagy fizetéssel érintett időszakra vonatkozó **ellenérték megtérítésének esedékessége**, de legfeljebb az elszámolással vagy fizetéssel érintett időszak utolsó napját követő hatvanadik nap, amennyiben **az ellenérték megtérítésének esedékessége az elszámolással vagy fizetéssel érintett időszak utolsó napját követő időpontra esik.**

A díjak utólag történő beszedése esetén az ellenérték megtérítésének esedékessége az elszámolással érintett időszak utolsó napját követő időpontra esik, így az 58. § (1a) bekezdés b) pontja alapján **a teljesítés időpontjának a fizetési határidővel kell azonosnak lennie a számviteli bizonylatokon.**

A díjak előre történő beszédése esetén, ha az ellenérték megtérítésének esedékessége **és** a számla kibocsátása az elszámolással érintett időszak utolsó napját megelőzi, akkor az 58. § (1a) bekezdés a) pontja alapján **a teljesítés időpontjának a számla keltével kell azonosnak lennie a számviteli bizonylatokon.**

4. Bejövő számlák

A helyszíni ellenőrzés során az alábbi ELMŰ-ÉMÁSZ bizonylatokat értékeltük, melyet a vonatkozó időszak szerinti rendezettségben jelölünk (összeg Ft-ban):

Számla száma	Vonatkozó időszak	Számla nettó ért.	Áfa tartalma	Áfa hatályán kívüli érték	Összesen
833200018351	2021.06.24. – 2021.07.22.	4.753	1.283	232	
833200018351	2021.06.24. – 2021.07.22.	5.236	1.414	213	
Összesen		9.989	2.697	445	13.131

Számla száma	Vonatkozó időszak	Számla nettó ért.	Áfa tartalma	Áfa hatályán kívüli érték	Összesen
83100004342	2021.06.24. – 2021.08.01.	3.889	1.050	303	
83000543127	2021.06.24. – 2021.08.01.	-3.889	-1.050	-303	
Összesen		-	-	-	-

Számla száma	Vonatkozó időszak	Számla nettó ért.	Áfa tartalma	Áfa hatályán kívüli érték	Összesen
831500034118	2021.07.23.-2023.08.25.	5.145	1.389	206	
831500034119	2021.07.23.-2023.08.25.	5.004	1.351	165	
Összesen		10.149	2.740	371	13.260

Számla száma	Vonatkozó időszak	Számla nettó ért.	Áfa tartalma	Áfa hatályán kívüli érték	Összesen
831500033749	2021.07.23.-2023.09.01.	5.184	1.400	225	
830000551077	2021.07.23.-2023.09.01.	-5.184	-1.400	-225	
Összesen		-	-	-	-

Számla száma	Vonatkozó időszak	Számla nettó ért.	Áfa tartalma	Áfa hatályán kívüli érték	Összesen
830500091881	2021.08.26. – 2021.10.01	5.854	1.581	225	
830000560272	2021.08.26. – 2021.10.01	-5.854	-1.581	-225	
Összesen		-	-	-	-

Számla száma	Vonatkozó időszak	Számla nettó ért.	Áfa tartalma	Áfa hatályán kívüli érték	Összesen
832700022794	2021.08.26. – 2021.09.24.	6.481	1.750	251	
832700022784	2021.08.26. – 2021.09.24.	4.771	1.288	153	
Összesen		11.252	3.038	404	14.694

Számla száma	Vonatkozó időszak	Számla nettó ért.	Áfa tartalma	Áfa hatályán kívüli érték	Összesen
832900022503	2021.10.26. – 2021.11.22.	7.503	2.026	291	
832900022504	2021.10.26. – 2021.11.22.	10.768	2.907	350	
Összesen		18.271	4.933	641	23.845

Számla száma	Vonatkozó időszak	Számla nettó ért.	Áfa tartalma	Áfa hatályán kívüli érték	Összesen
830000579411	2021.10.26. – 2021.12.01.	-7.896	-2.132	-305	
Összesen		-7.896	-2.132	-305	-10.333

Számla száma	Vonatkozó időszak	Számla nettó ért.	Áfa tartalma	Áfa hatályán kívüli érték	
830000598400	2021.11.23. — 2021.12.31.	20.022	5.406	655	
830000025584	2021.11.23. — 2021.12.31.	5.932	1.602	230	
830100323450	2021.11.23. — 2021.12.31.	8.603	2.323	333	
830000598387	2021.11.23. — 2021.12.31.	-8.603	-2.323	-333	
830100323451	2021.11.23. — 2021.12.31.	9.420	2.543	306	
830000598399	2021.11.23. — 2021.12.31.	-9.420	-2.543	-306	
833600017537	2021.11.23. — 2021.12.31.	12.845	3.468	499	
830000595762	2021.11.23. — 2021.12.31.	-12.845	-3.468	-499	
831200044119	2021.11.23. — 2021.12.31.	9.270	2.503	358	
830000587337	2021.11.23. — 2022.01.01.	-9.270	-2.503	-358	
833600017538	2021.11.23. — 2022.01.01.	23.370	6.310	765	
830000595761	2021.11.23. — 2022.01.01.	-23.370	-6.310	-765	
Összesen		25.954	7.008	885	33.847

Számla száma	Vonatkozó időszak	Számla nettó ért.	Áfa tartalma	Áfa hatályán kívüli érték	Összesen
830000598401	2021.12.23. – 2021.12.31.	4.000	1.080	132	
Összesen		4.000	1.080	132	5.212

Számla száma	Vonatkozó időszak	Számla nettó ért.	Áfa tartalma	Áfa hatályán kívüli érték	Összesen
712403817090	2022.01.01. – 2022.02.01	17.130	4.625	0	21.755
Összesen		17.130	4.625	0	21.755

Számla száma	Vonatkozó időszak	Számla nettó ért.	Áfa tartalma	Áfa hatályán kívüli érték	Összesen
712403817089	2022.01.01. – 2022.02.18.	49.014	13.234	0	62.248
848500320684	2022.01.01. – 2022.02.18.	15.814	4.152		19.966
Összesen		64.828	17.386	0	82.214

Számla száma	Vonatkozó időszak	Számla nettó ért.	Áfa tartalma	Áfa hatályán kívüli érték	Összesen
710008368182	2022.02.19. – 2022.03.03.	11.526	3.112	0	
Összesen		11.526	3.112	0	14.638

Számla száma	Vonatkozó időszak	Számla nettó ért.	Áfa tartalma	Áfa hatályán kívüli érték	Összesen
845101417106	2022.03.04. – 2022.05.23.	41.797	10.852		
Összesen		41.797	10.852		52.649

Számla száma	Vonatkozó időszak	Számla nettó ért.	Áfa tartalma	Áfa hatályán kívüli érték	Összesen
845101417107	2022.05.24. – 2022.06.23.	10.861	2.932	442	
Összesen		10.861	2.932	442	14.235

Számla száma	Vonatkozó időszak	Számla nettó ért.	Áfa tartalma	Áfa hatályán kívüli érték	Összesen
37063ME1822	2022.08.01. – 2022.08.31.	29.095	7.857	341	37.293
32900ME1822	2022.08.01. – 2022.08.31.	23.056	6.225	307	29.588
Összesen		52.151	14.082	648	66.881

A befogadott számlák ellenőrzése során a vizsgált minták alapján megállapításra került, hogy a szállítói számlák megfelelnek az ÁFA törvényben meghatározott tartalmi és formai követelményeknek.

Megjegyezzük, hogy a bejövő számlák ÁFA tartalma nem került levonásra a bemutatott bevallások és a csatolt ÁFA analitika információi szerint.

5. Továbbszámlázás

A következőkben összehasonlítjuk a bejövő és kimenő számlák összegét, a tovább számlázás megfelelőségét.

Kiadás oszlopban: a szállító által számlázott bruttó összeg (számla végösszege)

Bevétel oszlopban: a bérlő részére kiszámlázott összeg, ami a helytelenül számlázott időszakokban² ÁFA-t is tartalmaz (az ÁFA a NAV részére megfizetésre került, így annnyival kevesebb bevétel illette az önkormányzatot)

2021. év

Kimenő számla száma	Bevétel Ft	Kiadás Ft	Eltérés Ft	Szállítói számla sorszáma	Vonatkozó időszak
KS-441256S-2021/1193	13 131	13 131	0	833200018351 833200018352	2021.06.24. – 2021.07.22.
KS-441256S-2021/1371	13 260	13 260	0	831500034118 831500034119	2021.08.26. – 2021.09.24. 2021.08.26. – 2021.09.24.
KS-441256S-2021/1549	14 694	14 694	0	832700022794 832700022784	2021.08.26. – 2021.09.24. 2021.08.26. – 2021.09.24.
KS-441256S-2021/1795	13 512	13 512	0	832900022503 832900022504 830000579411	2021.10.26. – 2021.11.22. 2021.10.26. – 2021.11.22. 2021.10.26. – 2021.12.01.
Összesen	54 597	54 597	0		

2022. év

Kimenő számla száma	Bevétel Ft	Kiadás Ft	Eltérés Ft	Szállítói számla sorszáma	Vonatkozó időszak
KS-441256S-2022/582	33 847	33 847	0	830000598400	2021.11.23.— 2021.12.31.
				830000025584	2021.11.23.— 2021.12.31.
				830100323450	2021.11.23.— 2021.12.31.
				830000598387	2021.11.23.— 2021.12.31.
				830100323451	2021.11.23.— 2021.12.31.
				830000598399	2021.11.23.— 2021.12.31.
				833600017537	2021.11.23.— 2021.12.31.
				830000595762	2021.11.23.— 2021.12.31.
				831200044119	2021.11.23.— 2021.12.31.
				830000587337	2021.11.23.— 2022.01.01.
				833600017538	2021.11.23.— 2022.01.01.
				830000595761	2021.11.23.— 2022.01.01.
KS-441256S-2022/583	9 982	5 212	4 770	830000598401	2021.12.23. – 2021.12.31.
KS-441256S-2022/1306	76 251	62 248	14 003	712403817089	2022.01.01. – 2022.02.18.
KS-441256S-2022/1307	53 091	21 755	31 336	712403817090	2022.01.01. – 2022.02.01.
KS-441256S-2022/1308	29 032	14 638	14 394	710008368182	2022.02.19. – 2022.03.03.
KS-441256S-2022/1509	14 235	14 235	0	845101417107	2022.05.24. – 2022.06.23.
KS-441256S-2022/1510	52 649	52 649	0	845101417106	2022.03.04. – 2022.05.23.
KS-441256S-2022/1765	19 966	19 966	0	848500320684	2022.01.01. – 2022.02.18.
KS-441256S-2022/1955	7 151	29 588	-22 437	32900ME1822	2022.08.01. – 2022.08.31.
KS-441256S-2022/1956	3 418	37 293	-33 875	37063ME1822	2022.08.01. – 2022.08.31.
Összesen	299 622	291 431	8 191		

² dőltten kiemelve

A fentiek alapján 8.191 forinttal nagyobb volt a kimenő, mint a bejövő számlák összesített értéke 2022. évben.

Megjegyezzük, hogy a szabályos eljárásrend szerint a helytelenül, ÁFA tartalommal kiállított számlákat helyesbíteni, az érintett ÁFA bevallásokat önellenőrizni kell.

(A rosszul kiállított számlát főszabály szerint 5 évre visszamenőleg lehet és kell helyesbíteni, mivel az adóigazgatási eljárás elévülése is 5 év.)

6. ÁFA analitika

A vizsgálat alá vont időszakban az önkormányzat könyvelését az ASP számviteli rendszerrel végezték, amely rendelkezik az ÁFA analitika vezetésére használható modullal. Az alkalmazott ÁFA analitika adattartalmában jelöli az ÁFA törvény előírása szerinti legfőbb elemeket, számlánként és azon belül adókulcsenként információiból megállapítható a fizetendő, illetve a visszaigényelhető adó alapja, és az adó összege.

7. Adólevonási jog

Az ÁFA törvény 120. § alapján az adólevonási jog olyan mértékben érvényesíthető, amilyen mértékben az adott beszerzés adóköteles tevékenységhez kapcsolódik.

Az önkormányzatok tevékenységi köre rendkívül széles, de a feladatok jellegéből fakadóan viszonylag kevés közöttük az a tevékenység, amelyet bevételszerzés céljából végeznek. Ebből eredően az adólevonási jog is csak viszonylag szűk körben érvényesíthető.

ÁFA törvény:

120. § Abban a mértékben, amilyen mértékben az adóalany – ilyen minőségében – a terméket, szolgáltatást adóköteles termékértékesítése, szolgáltatásnyújtása érdekében használja, egyéb módon hasznosítja, jogosult arra, hogy az általa fizetendő adóból levonja azt az adót, amelyet

- a) termék beszerzéséhez, szolgáltatás igénybevételéhez kapcsolódóan egy másik adóalany – ideértve az Eva. hatálya alá tartozó személyt, szervezetet is – rá áthárított;
 - b) termék beszerzéséhez – ideértve a termék Közösségen belüli beszerzését is –, szolgáltatás igénybevételéhez – ideértve az előleget is, ha az adót a 140. § a) pontja szerint a szolgáltatás igénybevevője fizeti – kapcsolódóan fizetendő adóként megállapított;
 - c) termék importjához kapcsolódóan
 - ca) maga vagy közvetett vámjogi képviselője megfizetett, illetőleg
 - cb) maga vagy közvetett vámjogi képviselője fizetendő adóként megállapított;
 - d) előleg részeként megfizetett;
 - e) a 11. § (2) bekezdésének a) és b) pontjában említett termékértékesítéséhez kapcsolódóan fizetendő adóként megállapított
- [a)–e) pontok a továbbiakban együtt: előzetesen felszámított adó].

123. § (1) Abban az esetben, ha az adóalany egyaránt teljesít a 120. és 121. § szerint adólevonásra jogosító termékértékesítést, szolgáltatásnyújtást (a továbbiakban: adólevonásra jogosító termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás) és arra nem jogosító termékértékesítést, szolgáltatásnyújtást, az előzetesen felszámított adó kizárólag az adólevonásra jogosító termékértékesítésének, szolgáltatásnyújtásának betudható részében vonható le.

(2) Az előzetesen felszámított adó levonható és le nem vonható részének megállapításához az adóalany köteles olyan megfelelően részletezett nyilvántartást alkalmazni, amely az adólevonási jog keletkezésétől kezdődően alkalmas annak egyértelmű, megbízható és folyamatos követésére, hogy a termék, szolgáltatás használata, egyéb módon történő hasznosítása adólevonásra jogosító termékértékesítést, szolgáltatásnyújtást vagy arra nem jogosító termékértékesítést, szolgáltatásnyújtást szolgálja (**tételes elkülönítés**).

(3) Abban az esetben, ha a termék, szolgáltatás természete, illetőleg a használat, egyéb módon történő hasznosítás jellege folytán az előzetesen felszámított adó megosztása a tételes elkülönítés szabályai szerint nem végezhető el, az adóalany a megosztást más, az (1) bekezdésben említett követelményt kielégítő szabályok szerint is elvégezheti. Ennek hiányában a tételes elkülönítés szabályai szerint meg nem osztható előzetesen felszámított adót az 5. számú mellékletben meghatározott számítási módszer alkalmazásával kell **arányosan megosztani**.

Adólevonási jog az önkormányzati szférában leggyakrabban a gyermekétkeztetéshez kapcsolódik.

Az adólevonás fő szabályát az Áfa-tv. 120. §-a határozza meg. E szerint az adóalany olyan mértékben jogosult a rá áthárított előzetesen felszámított adó levonására, amilyen mértékben a beszerzés adóköteles bevételszerző tevékenységét szolgálja. Ebből a szabályból következően az ingyenesen adott étel beszerzési áfája nem helyezhető levonásba, mivel nem keletkeztet áfás bevételt.

A termék vagy szolgáltatás vásárlásakor meg kell határozni, hogy az adott beszerzés áfája levonásba helyezhető-e vagy sem. Az adóalany köteles olyan nyilvántartást vezetni, amelyből a levonható és nem levonható áfa megállapítható (tételes elkülönítés).

Vásárolt ételmezés esetén az ételmezési napló alapján megállapítható, hogy kik az ingyenes étkezők, és hány adag és milyen árkategóriába tartozó ételt (alsós, felsős, tízórai, ebéd, uzsonna, diétás stb.) vásároltak a részükre, így meghatározható, hogy az ételszállító cég számlájából mennyi a levonható, illetve nem levonható áfa. Főzőkonyha esetén a NAV által elfogadott az a gyakorlat, hogy levonják a beszerzések áfáját, és az ingyenes étkezők után megfizetik az áfát.

Az 50%-ot térítő étkezők után a ténylegesen fizetett összeg áfáját kell fizetendő adóként beállítani az áfabevallásba, ugyanis a fizetendő adó alapja fő szabály szerint a pénzben kifejezett fizetett ellenérték, amelyet a jogosult kap vagy kapnia kell akár a termék beszerzőjétől, szolgáltatás igénybe vevőjétől, akár harmadik féltől. A közétkeztetéshez adott állami, fenntartói támogatás nem árat befolyásoló támogatás, és szolgáltatás ellenértékének sem tekinthető, ezért nem képez áfaalapot.

Az ellenérték helyett a szokásos piaci ár az adó alapja nem független felek között, ha az ellenérték aránytalanul magas, és a termék értékesítőjét, szolgáltatás nyújtóját egyébként az adólevonási jog nem egészében illeti meg, vagy az ellenérték aránytalanul alacsony, és a beszerzőt az adólevonási jog részben illeti meg (Áfa-tv. 67. §). Az ellátottak, közétkeztetésben részt vevők nem kapcsolt felek az önkormányzattal, illetve intézményével, ezért az adóalap piaci árra történő módosításának szabályait nem kell alkalmazni.

A vásárolt élelmezésnél nincs olyan szabály, ami szerint a fizetendő adó erejéig lehet levonni az áfát. A gyermekétkeztető intézmények jellemzően visszaigénylő pozícióban vannak a gyermekétkeztetés vonatkozásában, egyrészt mert az 50%-os étkezőkre jutó beszerzési áfa teljes egészében levonható, másrészt azért, mert a Gyvt. alapján a teljes árat fizetőknek is csak a nyersanyag számlázható ki, ugyanakkor vásárolt élelmezésnél a szállító felszámít rezsiköltséget is, aminek az áfája a teljes árat fizetők és az 50%-os étkezők tekintetében levonható.

Összefoglalás, következtetések:

A Kismarosi Közös Önkormányzati Hivatal Szokolyai Kirendeltségén az ÁFA analitika vezetésére az ASP számviteli programrendszert alkalmazzák.

Szokolya Község Önkormányzata a bérbeadás tekintetében nem választott adókötelessé tételt, így a bérleti díjakat és a kapcsolódó rezsiköltségek továbbszámlázását adómentesen kell kezelnie. A bérbeadáshoz kapcsolódó közüzemi költség továbbszámlázása során a 2021. szeptember 15. és 2022. február 25. közötti időszakban kibocsátott vevőszámlákban a továbbszámlázott érték általános forgalmi adót is jelöl, mely ellentétes volt az önkormányzat adóhatósághoz bejelentett választásával. A 2022-es év további részében már az önkormányzat választásának megfelelően, helyesen, adómentesen kerültek kiállításra a bérlő részére a számviteli bizonylatok.

A közüzemi szolgáltató által kiállított bejövő számlák és a bérlő részére továbbszámlázott kimenő számlák összege között eltérés tapasztalható 2022. év vonatkozásában.

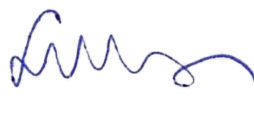
A helyszíni tapasztalatok alapján az ellenőrzés javaslatokat fogalmazott meg.

Javaslat:

- 1. Javasoljuk,** hogy ügyeljenek a továbbszámlázandó közüzemi költségek összegének megfelelőségére.



Vincent Auditor Kft.
2373 Dabas, Tavasz utca 3.
Adószám: 13115214-2-13
Cégj.sz.: 13-09-120438



Megismerési záradék

Alulírott Schottner Norbert jegyző kijelentem, hogy Szokolya Község Önkormányzata vonatkozásában az ÁFA bevallások, nyilvántartások ellenőrzéséről készült jelentés-tervezet tartalmát megismertem, egy példányát átvettem.

Nyilatkozom, hogy

* A jelentés-tervezetben foglaltakkal egyetértek.

* A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 42. § (2) bekezdése értelmében a jelentés-tervezet kézhezvételétől számított **8 napon** belül köteles vagyok észrevételeimet megküldeni a belső ellenőrzési vezető részére.

Tudomásul veszem, hogy a határidő elmulasztását egyetértésnek kell tekinteni és a nemleges választ is jelezni kell a határidőn belül.

Tudomásul veszem, mint az ellenőrzött/javaslattal érintett szerv, szervezeti egység vezetője, hogy a 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 45. §-a értelmében az ellenőrzés során megállapított hiányosságok megszüntetésére intézkedési tervet készítek a szükséges intézkedések végrehajtásáért felelős személyek és a vonatkozó határidők megjelölésével a lezárt ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított **8 napon** belül, és megküldöm a költségvetési szerv vezetője/belső ellenőrzési vezető részére, továbbá gondoskodom az abban foglaltak végrehajtásáról.

Szokolya, 2026

.....
Schottner Norbert
jegyző

* A csillaggal jelzett részt értelemszerűen kell aláhúzni.