

## **BELSŐ ELLENŐRI JELENTÉS**

**Lőrinci Városi Önkormányzat megbízásából készült belső ellenőri  
vizsgálatról, a személyi jövedelemadó ellenőrzéséről**

**Készítette: Vincent Auditor Kft.  
Készült: 2018. szeptember 10.**

**Ellenőrzést végezte:** Vincent Auditor Számviteli Szolgáltató és Tanácsadó Kft.

**Ellenőrzött szerv:** Lőrinci Polgármesteri Hivatal és Lőrinci Városi Önkormányzat

**Az ellenőrzés tárgya:** személyi jövedelemadó

**Az ellenőrzés célja:** annak megállapítása, hogy az önkormányzatnál a vizsgált adónemmel kapcsolatos jogszabályi kötelezettségeket teljesítik-e, az adó megállapítása, lejelentése, bevallása, befizetése, nyilvántartása megfelelően történik-e.

**Az ellenőrzés típusa:** pénzügyi ellenőrzés

**Az ellenőrzött időszak:** 2017. IV. félév

**Helyszíni ellenőrzés időpontja:** 2017. július 30.

**Vizsgálatot végző ellenőr:** Kormos Anna belső ellenőr (regisztrációs szám: 5113188)

**Alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások:** az ellenőrzés során értékelésre került a vizsgálat tárgyára vonatkozó belső szabályozottság, a nyilvántartások megfelelősége. A vizsgálat lefolytatása során dr. Pető Ernő aljegyző működött közre és adott felvilágosítást a felmerült kérdésekre.

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

Víg Zoltán	polgármester
Schottner Norbert	jegyző

**Ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás:**

- 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról (a továbbiakban: Áht.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- 1995. évi CXVII. törvény a személyi jövedelemadóról (a továbbiakban: Szja.),
- 2007. évi CXXVII. törvény az általános forgalmi adóról (a továbbiakban: Áfa.),
- 2000. évi XCII. törvény az adózás rendjéről (a továbbiakban: Art.)<sup>1</sup>,
- 2017. évi CL. törvény az adózás rendjéről (a továbbiakban: Art)<sup>2</sup>,
- az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Ávr.),
- 4/2013. (I.11.) Kormányrendelet az államháztartási számvitelről (a továbbiakban: Áhsz.),
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.).

---

<sup>1</sup> hatályos: 2017. december 31-ig

<sup>2</sup> hatályos: 2018. január 1-től

## Vezetői összefoglaló

Lőrinci Városi Önkormányzat megbízásából elvégeztük az önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal vonatkozásában a személyi jövedelemadó ellenőrzését. A vizsgálat során felmértük és értékeltük a vizsgálat tárgyára vonatkozó belső szabályozottságot, a nyilvántartások megfelelőségét, a jogszabályi kötelezettségek teljesítését, az adó megállapítás, bevallás és megfizetés gyakorlatát.

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

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

- A vizsgálat tárgyával kapcsolatos tevékenységet szabályozó előírások felülvizsgálata időszerű a hatályba lépésük óta bekövetkezett jogszabályi változások következtében.
- A számlák teljesítés-igazolása során nem minden esetben derül ki egyértelműen, hogy a reprezentáció hány főre vonatkozik, vagy az üzleti ajándék esetében kik az ajándékozottak.

### **Megállapításokhoz, következtetésekhez kapcsolódó főbb javaslataink:**

- A vizsgálat tárgyával kapcsolatos tevékenységet szabályozó előírások teljes körűségének biztosítása, illetve a meglévők felülvizsgálata a hatályba lépésük óta bekövetkezett jogszabályi változásokra tekintettel.
- A teljesítés-igazolásokból, a befogadott számviteli bizonylatokból minden esetben egyértelműen derüljön ki, hogy a reprezentáció hány főre vonatkozik, vagy az üzleti ajándék esetében kik a kedvezményezettek.

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: **megfelelő**

Az ellenőrzés „megfelelőnek” ítélt területei szinte minden tekintetben megfelelő belső kontrollokkal rendelkeznek, és minőségi teljesítményt mutatnak. A megállapítások alapvetően nem jeleznek komolyabb hiányosságot a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerében. Az ellenőrzési jelentésben közölt megállapítások nem utalnak alapvető gyenge pontokra a szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvekben és eljárásokban. Az ilyen területeken gyakorlott, hozzáértő munkaerő dolgozik, amely már bebizonyította, hogy képes a célkitűzések megvalósítására, a kockázatok megfelelő kezelésére.

## Részletes vizsgálati megállapítások

### 1. Szabályozottság

Az Sza törvény alapján:

2. § (2) Az adókötelezettség a törvényben meghatározott egyes esetekben a magánszemély adókötelezettségével összefüggésben a kifizetőre is kiterjed. Az államháztartásról szóló törvény szerint a kincstári körbe, illetőleg a helyi önkormányzat finanszírozási körébe tartozó kifizetőnek (munkáltatónak) ezeket a kötelezettségeket azzal az eltéréssel kell teljesítenie, hogy ahol törvény az adó vagy az adóelőleg levonását vagy befizetését írja elő, ott az adó vagy az adóelőleg megállapítását kell érteni.

#### Az adó mértéke

8. § (1) Az e törvény hatálya alá tartozó jövedelem után az adó mértéke - ha e törvény másként nem rendelkezik - az adóalap 15 százaléka.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdése meghatározza a költségvetési szervek számára - a számviteli politika kötelező mellékletei mellett - az egyéb elkészítendő pénzügyi, gazdálkodási szabályzatok körét, melyek közül a vizsgált adónemmel érintett szabályozottságot értékeltük.

Ávr.

13. § (2) A költségvetési szerv vezetője belső szabályzatban rendezi a működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket, így különösen

....

e) a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait,

....

g) a vezetékes- és mobiltelefonok használatát, és

## 1.1. Reprezentációs kiadások szabályzata

A reprezentációs kiadásokkal összefüggő kiadások felosztására, teljesítésére és elszámolására vonatkozó helyi szabályozás nem állt rendelkezésre.

A vizsgálat indokoltnak tartja e belső előírás elkészítését és hatályba helyezését követő alkalmazását, melyben javasolt meghatározni:

- A reprezentáció és üzleti ajándék fogalmát (reprezentáció, üzleti ajándék, reprezentációs keret)
- Reprezentációs keret és a kerettel rendelkezők (a reprezentációs keret felhasználására, felülvizsgálatára, módosítására jogosultak meghatározása)
- Reprezentációs kiadások elszámolása (befogadható számlák, a teljesítés igazolása, finanszírozási kérdések, reprezentációs, de a kereten kívüli kiadások meghatározása, a K123. Egyéb személyi juttatások rovaton történő elszámolás)
- Ajándékozási keret és a kerettel rendelkezők (ajándékozás esetei, jogosult személy megnevezése), személyenként maximált értéke (pl. a polgármester, a jegyző, továbbá az irodavezetők körére vonatkozóan),
- Ajándékozási kiadások elszámolása (befogadható számlák, engedélyezésre vonatkozó előírások, a teljesítés igazolása)

Felhívjuk a figyelmet, hogy a reprezentációs és üzleti kiadások számláit a teljesítés-igazolással együtt lehet elszámolni, és a teljesítés-igazolásnak a reprezentációs kiadás esetében tartalmaznia kell a vendéglátásban részesülők számát is, az üzleti kiadások esetében pedig az ajándékozott nevét.

Az Szja törvény 1. sz. melléklet 8.35. pontja szerint mentes az adó alól:

„a helyi önkormányzat, a nemzetiségi önkormányzat, az egyesület, az alapítvány, a közalapítvány, az egyházi jogi személy által a lakosság, a közösség széles körét érintő (nem zártkörű), azonos részvételi feltételekkel szervezett kulturális, hagyományőrző, sport, szabadidős és más hasonló közösségi rendezvényen helyben nyújtott szolgáltatás, helyi fogyasztásra juttatott étel, ital, valamint - legfeljebb a rendezvény összes költségének 10 százalékáig terjedő együttes értékben - résztvevőnként azonos értékű ajándék, továbbá az ilyen rendezvényeken ingyenesen közreműködők részére biztosított étkezési szolgáltatás.”

Az idézett törvényhely szerinti nyilvános rendezvénynek megfelelnek többek között a következők: az önkormányzat által szervezett rendezvények, falunap, gyereknapi, stb.

A rendezvény (műsor stb.) és a helyben nyújtott szolgáltatás, vendéglátás (étel, ital) költségei értékhatár nélkül adómentesek, ha a lakosság széles körét érintő (nem zártkörű) rendezvény keretében fogyasztják el a résztvevők az ételt, italt (üdítőt, süteményt, stb.).

Az ajándék (pl. mikulás csomag, csoki, könyv, stb.) a rendezvény összes bekerülési költségének 10 %-áig terjedő együttes értékben adómentes. Az ajándék adómentességének feltétele az, hogy minden résztvevő azonos értékű ajándékot kapjon. A 10 %-ot meghaladó rész adóköteles természetbeni juttatás, amely után a juttatás bruttó értékének 1,18-szorosa után 15 % személyi jövedelemadót és EHO-t kell fizetnie a kifizetőnek.

Az előadás, színpad, hangosítás, ruhatár, stb. költségei a rendezvény költségeként elszámolható, ezeknek a magánszemélyek általi használata szintén adómentes természetbeni juttatások.



Ha az önköltségszámítás szabályai szerint még további költségek is kimutathatók a rendezvényszervezéssel kapcsolatban, pl. karácsonyfa állítás, mikulás jelmezkölcsönzés, esetleg az önkormányzati dolgozóknak kifizetett túlmunkadíj, vagy szociális, alkalmi munkásoknak fizetett díjazás és járulékai, takarítás, terembérlet, stb., azok is adómentesen adhatók.

A Szja tv. szerint:

**3. § 26.** Reprezentáció: a juttató tevékenységével összefüggő üzleti, hivatali, szakmai, diplomáciai vagy hitéleti rendezvény, esemény keretében, továbbá az állami, egyházi ünnepek alkalmával nyújtott vendéglátás (étel, ital) és a rendezvényhez, eseményhez kapcsolódó szolgáltatás (utazás, szállás, szabadidőprogram stb.) azzal, hogy az előzőek nem minősülnek reprezentációnak, ha a juttatásra vonatkozó dokumentumok és körülmények (szervezés, reklám, hirdetés, útvonal, úti cél, tartózkodási hely és idő, a tényleges szakmai, illetve hitéleti program és a szabadidőprogram aránya stb.) valós tartalma alapján a rendeltetésszerű joggyakorlás sérelme akár közvetve is megállapítható.

**70. § (2)** Egyes meghatározott juttatásnak minősül az adóévben reprezentáció és üzleti ajándékok juttatása alapján meghatározott jövedelem azzal, hogy a jövedelem meghatározásánál figyelmen kívül kell hagyni az e törvény előírásai szerint adómentes juttatásokat.

(3) Egyes meghatározott juttatásnak minősül

b) az olyan ingyenes vagy kedvezményes termék, szolgáltatás révén juttatott adóköteles bevétel, amelynek igénybevételére egyidejűleg több magánszemély jogosult, és a kifizető - jóhiszemű eljárása ellenére - nem képes megállapítani az egyes magánszemélyek által megszerzett jövedelmet, továbbá az egyidejűleg több magánszemély (ideértve az üzleti partnereket is) számára szervezett, ingyenes vagy kedvezményes rendezvénnyel, eseménnyel összefüggésben (ha a rendezvény, esemény a juttatás körülményeiből megítélhetően döntő részben vendéglátásra, szabadidőprogramra irányul) a kifizető által viselt költség (beleértve az ilyen rendezvényen, eseményen a résztvevőknek adott ajándéktárgyra fordított kiadást is, feltéve, hogy az ajándéktárgy egyedi értéke személyenként nem haladja meg a minimálbér 25 százalékát);

c) a kifizető által törvény vagy törvény felhatalmazása alapján más jogszabály rendelkezése következtében a magánszemélynek ingyenesen vagy kedvezményesen átadott termék, nyújtott szolgáltatás révén juttatott adóköteles jövedelem.

Az üzleti ajándék, pl. testvérvárosi hivatalnokoknak adott ajándékok, fellépő művészeknek adott ajándék is úgy adózik, mint a reprezentáció.

Az ellenőrzés szabályozás hiányában is **megfelelőnek** tartja a reprezentációs célú kiadásokhoz kapcsolódóan analitikus nyilvántartás vezetését.

## 1.2. Közzolgálati szabályzat

A Lőrinci Polgármesteri Hivatal Közzolgálati Szabályzata 2016. május 1. napjától hatályos. A belső előírás tartalmazza a köztisztviselők egyéb juttatásait, azok mértékét, a juttatások feltételeit, az elszámolás rendjét.

E dokumentum 1. számú melléklete írja elő a béren kívüli juttatásokra vonatkozó helyi szabályokat, hatályos 2015. február 17-től.

A bruttó 200.000 Ft összegben megállapított keretben az alábbi természetbeni juttatások közül választhatnak március 1-ig írásban a szabályzat 1. sz. mellékletét képező aláírt nyilatkozat leadásával a köztisztviselők:

- Szép kártya szálláshely szolgáltatásra (maximum) 225.000 Ft
- Szép kártya vendéglátás szolgáltatásra 150.000 Ft
- Szép kártya szabadidő, rekreációs szolgáltatásra 75.000 Ft
- Erzsébet utalványra 96.000 Ft
- Önkéntes kölcsönös nyugdíjpénztári befizetés 52.500 Ft

A szabályzatban részletesen ismertetik a béren kívüli juttatásokat terhelő adókat, járulékokat. A III. fejezetben bemutatják a cafetéria rendszer elemeinek speciális, törvényben is meghatározott feltételeit.

Felhívjuk a figyelmet e juttatások körének **aktualizálására** a jelenleg hatályos központi rendelkezések figyelembevételével.

### **1.3. Vezetékes és rádiótelefonok használatának szabályzata**

A szabályzat 2017. október 1-től hatályos, mely a következő költségvetési szervekre, jogi személyekre terjed ki:

- Lőrinci Város Önkormányzata
- Lőrinci Város Polgármesteri Hivatala
- Lőrinci Városi Könyvtár
- Napsugár Óvoda és Bölcsőde
- Lőrinci Városüzemeltetési Intézmény
- Szociális Ellátó és Gyermejjóléti Intézmény

Vezetékes telefon használata esetén a telefonköltség bruttó értékének a 20 %-a a magánhasználat értéke, mely után az adóterhek megfizetése az Szja tv. 70 %-a alapján történik.

A telefonok hivatali és magáncélú használatáról az elmúlt időszakban hívásnaplót vezettek, mely megszüntetésre került egy korábban lefolytatott vizsgálat megállapításait figyelembe véve.

Az előfizetési flottában használt mobiltelefonokat átadás-átvételi jegyzőkönyv aláírásával ismerik el az arra jogosultak, melyben feltüntetik:

- az átadás időpontját,
- a telefonkészülék típusát, IMEI számát, az esetleges tartozékokat,

- a telefonkártya hívószámát, PIN1, PIN2 kód, PUK1, PUK 2 kódját,
- a használó nevét, lakcímét, az átadó és a telefonhasználó aláírását.

A telefonokat kísértékű eszközként csoportosan tartják nyilván, a készülékek átadását, átvételét a szabályzat szerint dokumentálják.

A fizetési kötelezettséggel összefüggő jelentési kötelezettséget a Magyar Államkincstár felé a KIRA program alkalmazásával Burus Bernadett humánpolitikai ügyintéző, az Önkormányzati Osztály munkatársa végzi a Gazdálkodási Osztály e feladatra kijelölt dolgozója által készített kimutatások szerint.

Megjegyezzük, hogy a telefonhasználat külön ellenőrzés tárgyát képezte a 2017. éves belső ellenőrzési terv alapján.

## **2. Pénztári- és banki bizonylatok ellenőrzése**

Az ellenőrzés tárgyával összefüggésben szűrőpróbaszerűen értékeltünk az önkormányzat pénztári és banki bizonylatait.

A bizonylatok vizsgálata alapján **javasoljuk**, hogy a reprezentációs kiadásokhoz kapcsolódó számlákhoz mellékleként minden esetben csatolják a számfejtésről szóló bizonylatot is, melynek alapján egyértelműen megállapítható, hogy az adott tétel lejelentése a KIRA rendszerben megtörtént, és ily módon a közterhek is megfizetésre kerültek.

Az ellenőrzés során e dokumentumok alapján vizsgáltuk a reprezentációs kiadásokhoz és az üzleti ajándékokhoz kapcsolódó kiadások bizonylatait. A vizsgált 2017. IV. negyedévi időszakban 2.696.339 Ft összegben keletkezett adóköteles reprezentáció.

A rendelkezésünkre bocsátott analitikus nyilvántartás szerint kizárólag a polgármester részére biztosított az ilyen jellegű pénzügyi keret.

Az analitika kormányzati funkcióként írja elő az elemi költségvetésben megállapított eredeti előirányzatot a következők szerint:

<b>COFOG szám</b>	<b>COFOG megnevezése</b>	<b>Előirányzat</b>
011130	Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége	3.500.000 Ft
0820911	Közművelődés – közösségi és társadalmi részvétel fejlesztése	3.000.000 Ft
0860301	Nemzetközi kulturális együttműködés	8.000.000 Ft

A kimutatás tartalmazza a fentiekén túl a 22 %<sup>3</sup> EHO, valamint a 15 % SZJA előirányzatának és teljesítésének információit is.

Vizsgáltuk 2017. IV. negyedév vonatkozásában a reprezentációs kiadásokat terhelő kifizetői adóterhekkel összefüggő, a Polgármesteri Hivatalon belüli információáramlást, továbbá a jelentési kötelezettség teljesítését a központi bérszámfejtő hely felé.

---

<sup>3</sup> a vizsgált időszakban hatályos adómérték

Főbb megállapításaink a következők:

- A Gazdálkodási Osztály munkatársai által 2017. július 28-án és 2017. október 9-én lejelentett, adófizetési kötelezettség alá eső kifizetések elszámolását a 2017. november 1-én készített és október hónapra vonatkozó bérkönyvelés azonos összegben tartalmazza a következők szerint:

<b>Költséghely</b>	<b>Időszak</b>	<b>Összeg (Ft)</b>
Önkormányzat	06.08. - 07.05.	241.229
Önkormányzat	08.23. – 09.27.	211.085
Kulturális rendezvények	06.06. - 06.29.	401.400
Kulturális rendezvények	08.10. – 09.08.	1.314.725
Nemzetközi együttműködés	06.06. – 07.20.	1.763.042
Nemzetközi együttműködés	08.01. – 09.19.	997.381
<b>Összesen</b>		<b>4.928.862</b>

A MÁK részére történő feladásra ennek megfelelően október hónap folyamán került sor.

A november havi bérkönyvelésben 2.544.348 forint elszámolás alapján fizették meg a kifizetőt terhelő személyi jövedelemadót és EHO-t a következő elszámolások figyelembevételével:

<b>Költséghely</b>	<b>Időszak</b>	<b>Összeg (Ft)</b>
Önkormányzat	10.18. – 11.03.	67.927
Kulturális rendezvények	10.02. – 11.06.	626.196
Nemzetközi együttműködés	10.17. – 11.10.	1.850.225
<b>Összesen</b>		<b>2.544.348</b>

A cégtelefon magáncélú használatát terhelő fizetési kötelezettség tárgyidőszakra vonatkozó teljesítésével összefüggésben észrevételezzük, hogy az önkormányzat előfizetéseivel kapcsolódó hívószámok tekintetében október – december hónapok vonatkozásában 2018. február 20-án adták át a Gazdálkodási Osztály munkatársai a vonatkozó kimutatást, mely 2018. április 25-én került feladásra a KIRA rendszerben.

Felhívjuk a figyelmet, hogy a munkáltatót terhelő adó- és járulék megfizetésének határideje a tárgyidőszakot követő hónap 12. napja.

Ennek alapján indokoltnak tartjuk, hogy **havi rendszerességgel** tegyenek eleget a belső és külső adatszolgáltatási kötelezettségnek a Polgármesteri Hivatal munkatársai.

**Javasoljuk**, hogy az adóbevallási kötelezettséget havonta teljesítsék a jogszabályi előírásoknak megfelelően.

(Az Art. alapján az adóteher megfizetendő és 08-as bevallásban bevallandó minden hónap 12-ig.)

- A 3861-4/2017. számú, 2017. szeptember 26-án kelt polgármesteri munkáltatói intézkedés alapján az önkormányzatnál foglalkoztatottak részére 3 x 8.000 forintot utaltak át 2017. szeptember 28-án a cafetéria rendszerén belül 13 fő munkavállaló részére.

- A helyszíni vizsgálat során a szűrőpróbaszerűen kiválasztott október 17. és november 10. közötti időszak testvérvárosi kapcsolatainak ápolására elszámolt kifizetésekhez kapcsolódó bizonylatokat és azok adattartalmát vizsgáltuk, megállapításainkat a következőkben mutatjuk be:

#### Házipénztári kifizetések

<b>Kifizetés időpontja</b>	<b>Számlakibocsátó</b>	<b>Számla sorszáma</b>	<b>Összege (Ft)</b>	<b>Tartalma</b>
10.17.	Tesco Global	1109	10.970	üdítő, kávé
10.17.	Széchenyi Zsigmond Múzeum	KF5EA-9322406	28.000	belépőjegy (25 fő)
10.17.	Kedves Bisztro Kft	MB5SA-2090458	14.960	üdítő
10.17.	EVAT Egri Vagyonkezelő	NJ6EA-7649703	17.600	belépőjegy (22 fő)
10.17.	Gödöllői Királyi Kastély	2017/739	40.000	belépőjegy (25 fő)
10.17.	Gödöllői Királyi Kastély	2017/740	600	fotójegy
10.18.	Püspöki Istvánné	GV4EA-4947661	60.000	képzőművészeti alkotás
10.26.	Apci Hús Kft	5000/2017.	29.800	húskészítmények
<b>Kifizetés készpénzben</b>			<b>201.930</b>	

#### Észrevételeink:

- az üdítőt tartalmazó számla esetében a felszolgált adagszám nem került meghatározásra
- a képzőművészeti alkotásról bemutatott számviteli bizonylat alapján nem egyértelműsíthető a kedvezményezett

#### Banki utalások

<b>Kifizetés időpontja</b>	<b>Számlakibocsátó</b>	<b>Számla sorszáma</b>	<b>Összege</b>	<b>Tartalma</b>
10.26.	Perszon 2005 Kft	2017/00497	19.050	személyszállítás (18 fő)
10.30.	Dobó István Vármúzeum	712/2017.	46.479	belépőjegy (24 fő)
11.02.	Nádasdi József	NQ9SB-7767457	65.000	címeres tányér
11.02.	Édenkert Csárda, fogadó	WH1SA-9841481	385.000	szállás
11.03.	Édenkert Csárda, fogadó	WH1SA-9841479	164.500	ebéd testvérváros
11.03.	Édenkert Csárda, fogadó	WH1SA-9841476	272.800	vacsora + ital
11.03.	Édenkert Csárda, fogadó	WH1SA-9841477	250.490	vacsora
11.03.	Édenkert Csárda, fogadó	WH1SA-9841480	198.775	vacsora
11.06.	Kulacs Csárda 2001 Kft	514/2017.	170.001	ebéd (30 fő)
11.10.	KMKK Zrt	5KJ2/293/2017.	76.200	személyszállítás
<b>Kifizetés banki úton</b>			<b>1.648.295</b>	



A vizsgált banki bizonylatok tartalma alapján megállapításaink az alábbiak:

- a kifizetések feltételezhetően az osztrák vendégek ellátását tartalmazzák, mivel mindkét személyszállításban hivatkozás történik ennek tényére
- a 65.000 forint értékű címeres tányér felhasználása nem követhető nyomon
- Az Édenkert Csárda, fogadó által benyújtott számlák nem minden esetben felelnek meg az áfa törvény számla adattartalmára vonatkozó rendelkezéseinek:

*Számla adattartalma*

**169. §**A számla kötelező adattartalma a következő:

- a) a számla kibocsátásának kelte;
- b) a számla sorszáma, amely a számlát kétséget kizáróan azonosítja;
- c) a termék értékesítőjének, szolgáltatás nyújtójának adószáma, amely alatt a termék értékesítését, szolgáltatás nyújtását teljesítette;
- d) a termék beszerzőjének, szolgáltatás igénybevevőjének adószáma, amely alatt mint adófizetésre kötelezettnek a termék értékesítését, szolgáltatás nyújtását teljesítették, vagy
- db) adószáma, amely alatt a 89. §-ban meghatározott termékértékesítést részére teljesítették...
- e) a termék értékesítőjének, szolgáltatás nyújtójának, valamint a termék beszerzőjének, szolgáltatás igénybevevőjének neve és címe;
- f) az értékesített termék megnevezése, annak jelölésére – a számlakibocsátásra kötelezett választása alapján – az e törvényben alkalmazott vtsz., továbbá mennyisége vagy a nyújtott szolgáltatás megnevezése, annak jelölésére – a számlakibocsátásra kötelezett választása alapján – az e törvényben alkalmazott SZJ, továbbá mennyisége, feltéve, hogy az természetes mértékegységben kifejezhető;**
- g) a 163. § (1) bekezdés a) és b) pontjában említett időpont, ha az eltér a számla kibocsátásának keltétől;
- h) a „pénzforgalmi elszámolás” kifejezés, a XIII/A. fejezetben meghatározott különös szabályok szerinti adózás alkalmazása esetében;
- i) az adó alapja, továbbá az értékesített termék adó nélküli egységára vagy a nyújtott szolgáltatás adó nélküli egységára, ha az természetes mértékegységben kifejezhető, valamint az alkalmazott árengedmény, feltéve, hogy azt az egységár nem tartalmazza;**
- j) az alkalmazott adó mértéke;

**k) az áthárított adó, kivéve, ha annak feltüntetését e törvény kizárja;**

*l)* az „önszámlázás” kifejezés, ha a számlát a terméket beszerző vagy a szolgáltatást igénybevevő állítja ki;

- a.) a szállásról benyújtott számla nem tartalmazza a szolgáltatást igénybevevők, valamint a vendégéjszakák számát,
- b.) az étkezéseket és italfogyasztásokat tartalmazó számviteli bizonylatokon nem tüntették fel:
- a mennyiségi egységeket és felszolgált mennyiségeket (adagszámokat),
  - az általános forgalmi adót nem tartalmazó egységárakat

Ennek következtében nem állapítható meg a benyújtott és kifizetett számla tartalmi megfelelősége annak ellenére, hogy a teljesítés igazolását minden esetben elvégezte az arra jogosult.

Az elkövetkezendő időszak vonatkozásában az ellenőrzés szükségesnek ítéli meg, hogy a fenti törvényi előírásoknak teljes mértékben megfelelő befogadott számlák alapján végezzék a teljesítések igazolását követő kifizetéseket az ilyen jellegű elszámolások tekintetében.

## Összefoglalás, következtetések:

Lőrinci Városi Önkormányzat és a Lőrinci Polgármesteri Hivatal az elemzett időszak vonatkozásában jelentős mértékben rendelkezett a vizsgálat tárgyával kapcsolatos tevékenységet szabályozó előírásokkal. A szabályzatok felülvizsgálata időszerű a hatályba lépésük óta bekövetkezett jogszabályi változások következtében.

Az értékelt bizonylatok alaki és tartalmi megfelelése nem minden esetben azonos a vonatkozó törvényi rendelkezéssel, a bizonylatok szabályszerű megőrzése biztosított.

A számlák teljesítés-igazolása során nem minden esetben derül ki egyértelműen, hogy a reprezentáció hány főre vonatkozik, vagy az üzleti ajándék esetében kik a megajándékozottak.

A helyszíni tapasztalatokat figyelembe véve az ellenőrzés a javaslatokat fogalmazott meg.

## **Javaslatok:**

- 1. Javasoljuk** a vizsgálat tárgyával kapcsolatos tevékenységet szabályozó előírások teljes körűségének biztosítását, illetve a meglévők felülvizsgálatát a hatályba lépésük óta bekövetkezett jogszabályi változásokra tekintettel.
- 2. Javasoljuk**, hogy a teljesítés-igazolásokból, illetve a befogadott bizonylatokból minden esetben egyértelműen derüljön ki a reprezentációban részesülők száma, vagy az üzleti ajándék esetében a megajándékozott személye.
- 3. Javasoljuk** a munkáltatót terhelő adó- és járulék bevallási kötelezettség folyamatos és határidőben (minden hó 12-ig) történő teljesítését.

## Megismerési záradék

Alulírott Schottner Norbert jegyző kijelentem, hogy a személyi jövedelemadó 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.

Lőrinci, 2018. ....

.....  
Schottner Norbert  
jegyző

\* A csillaggal jelzett részt értelemszerűen kell aláhúzni.