Előterjesztés
Csaják-Küngös Óvodai Intézményfenntartó Társulás
2022. május 17. napján tartandó társulási tanácsi ülésére

Tárgy: **A számlázás rendjének vizsgálatáról szóló ellenőrzési jelentés-tervezet, ellenőrzési jelentés**
Melléklet: Ellenőrzési jelentés-tervezet, ellenőrzési jelentés
Üi.szám: III/319/2022.
Előterjesztést készítette: Petró Médea igazgatási főelőadó
Meghívott(ak): -
A határozati javaslatot törvényességi szempontból megvizsgáltam. Polgár Beatrix jegyző

Tisztelt Társulási Tanács!

A Szántó és Társa Bt. az ellenőrzési programnak megfelelően a belső ellenőrzést elvégezte a Csaják-Küngös Óvodai Intézményfenntartó Társulás, valamint a Csajági Csicsergő Óvoda és Mini Bölcsőde vonatkozásában a *számlázás rendjének vizsgálata* témakörben, melyről a jelentés tervezetet és a jelentést is megküldte. Az ellenőrzés főbb megállapításait és javaslatait az ellenőrzési jelentés tartalmazza. A tervezettel kapcsolatban a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzésről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 42. §. alapján észrevételt nem tettünk, ezért a vizsgálatot lezárták, a végleges jelentést megküldték.
Kérem, hogy az előterjesztés megtárgyalását követően a határozati javaslatot elfogadni szíveskedjenek!

Csaják, 2022. május 10.

Verebélyi Zoltán
elnök

Határozati javaslat:
Csaják-Küngös Óvodai Intézményfenntartó Társulás
…../2022. (V.17.) társulási tanácsi határozata
a számlázás rendjének vizsgálatáról szóló ellenőrzési jelentés elfogadásáról

Csaják-Küngös Óvodai Intézményfenntartó Társulás Társulási Tanácsa a Szántó és Társa Bt. által a Csaják-Küngös Óvodai Intézményfenntartó Társulás és a Csajági Csicsergő Óvoda és Mini Bölcsőde vonatkozásában a számlázás rendjének vizsgálatáról szóló ellenőrzési jelentés tervezetet, valamint az ellenőrzési jelentést elfogadja.

Határidő: azonnal
Felelős: Verebélyi Zoltán elnök, Polgár Beatrix jegyző

Szántó és Társa Bt.
9700 Szombathely, Vitéz utca 2.
Levelezési cím: 9700 Szombathely, Százhold u. 36.

Iktatószám: 745-3/2021.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS TERVEZET
Csajági Csicsergő Óvoda és Mini Bölcsődénél a számlázás rendjének ellenőrzéséről

I.
AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

Az ellenőrzést végző szervezet: Szántó és Társa Bt.

Az ellenőrzött államháztartási szervezet: Csaják-Küngös Óvodai Intézményfenntartó Társulás

Az ellenőrzött költségvetési szerv: Csajági Csicsergő Óvoda és Mini Bölcsőde, Balatonfőkajári Közös Önkormányzati Hivatal

Az ellenőrzés típusa: pénzügyi ellenőrzés

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése: Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet.

Az ellenőrzés tárgya: a számlázás rendjének vizsgálata.

A vizsgálat célja: annak vizsgálata, hogy a vonatkozó jogszabályok alapján megfelelően történik-e a számlák kiállítása.

Ellenőrzött időszak: 2021. év, aktuális időszak

A helyszíni ellenőrzés kezdete és vége: helyszíni vizsgálatra nem volt szükség, az elektronikus adatszolgáltatás lehetővé tette a vizsgálat lefolytatását.

Alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások: dokumentumok vizsgálata, elemzése, interjú

Az ellenőrzésben közreműködött belső ellenőrök: dr. Hosszuné Szántó Anita (regisztrációs szám: 5112387) a 745-2/2021. számú megbízólevél alapján

Az ellenőrzött időszakban az ellenőrzött területért/feladatért felelős vezetők (név, beosztás): Verebélyi Zoltán elnök, Polgár Beatrix jegyző, Törzsökné Gajdos Erika intézményvezető

II.
VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Az ellenőrzés során vizsgáltuk és értékeltük, hogy a vonatkozó jogszabályok alapján megfelelően történik-e a bevételek számlázása. Az ellenőrzés a számla kiállításának időbeli szabályaira fektette a hangsúlyt a jogszabályi környezet megváltozása miatt.

Az ellenőrzés az aktuális időszak dokumentumaira terjedt ki.
A belső ellenőrzés tekintetében összeférhetetlenség nem állt fenn.
A rendelkezésre álló dokumentumok alapján meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.
A Csajági Csicsergő Óvoda és Mini Bölcsőde (a továbbiakban: Intézmény) pénzügyi gazdálkodási feladatait a Balatonfőkajári Közös Önkormányzati Hivatal látja el.
Az Intézmény tevékenységénél fogva belépett az Áfa körbe ("2"-es áfa kódú adóalany).

Főbb megállapításaink a következők:
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 adóalanynak az értékesítésről főszabályként számlát kell kiállítani.
2020. július 01-től az olyan termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás esetében, amelynek az ellenértékét nem készpénzzel, készpénz-helyettesítő fizetési eszközzel, vagy a teljesítést követően térítik meg, és a számla áthárított adót tartalmaz, illetve áthárított adót kellene tartalmaznia, a számlát a teljesítéstől számított 8 napon belül (korábban 15 napon belül) – vagyis legkésőbb a 8. napon – ki kell bocsátani. mely követelmény a Csajági Csicsergő Óvoda és Mini Bölcsődénél **érvényesült.** A számlázási határidőre vonatkozó rendelkezéseket (8 nap) az Áfa tv. 163. §-a tartalmazza.

Az Intézmény jellemzően az alábbi tevékenységeket látja el, melyek tekintetében számla kiállítására köteles:

- gyermekétkeztetés
- vendég étkeztetés
- szociális étkeztetés

Az Intézmény az ASP integrált főkönyvi szoftverrel állítja ki jellemzően papír alapú számláit.

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 **a teljesítés időpontját is e jogszabályi rendelkezés szerint kell meghatározni.**

A vizsgált bizonylatok tekintetében a számlán szereplő dátumok helytelen/pontatlan rögzítése hibát okoz az Áfa elszámolás tekintetében. (pl. KSOVI2021/520.)

A pontos Áfa elszámolás (bevallás) elkészítésének érdekében gondoskodni kell a számlán feltüntetett teljesítés helyes megállapításáról. Folyamatos teljesítés esetén az Áfa tv. 58. § (1a) b) pont szerinti „utólagos számlázás" szabályai szerint, a számlán szereplő teljesítés dátuma és a fizetési határidő megegyezik.

A gyermekétkeztetéssel kapcsolatos Áfa elszámolást jelen ellenőrzés során nem vizsgáltuk. Az Intézmény vizsgálja felül, hogy a jelentésben rögzített jogszabályok szerint az ingyenes gyermekétkeztetés tekintetében köteles-e számla kiállításra.
Gondoskodni kell az ingyenes gyermekétkeztetés áfa tartalmának főkönyvi és analitikus nyilvántartásba vételéről.

Gondoskodni kell arról, hogy az összes szolgáltatást igénybevevő részére a számla – amennyiben azt készpénzben nem fizették meg– a teljesítést követő 8 napon belül kiállításra kerüljön.
A számlázás hiánya számviteli szempontból nem lenne helyes, mivel számla kiállítás nélkül a főkönyv nem tartalmazza a kintlévőségeket és az Áfa bevallás sem lehetne pontos.

Hatályos jogszabályok:

- 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről (a továbbiakban: Áhsz.),
- Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Áfa tv.),
- A pénztárgépek műszaki követelményeiről, a nyugtakibocsátásra szolgáló pénztárgépek forgalmazásáról, használatáról és szervizeléséről, valamint a pénztárgéppel rögzített adatok adóhatóság felé történő szolgáltatásáról szóló 48/2013.(XI.15.) NGM rendelet (a továbbiakban: Pénztárgéprendelet),
- A számla és a nyugta adóigazgatási azonosításáról, valamint az elektronikus formában megőrzött számlák adóhatósági ellenőrzéséről szóló 23/2014. (VI. 30.) NGM rendelet (a továbbiakban: Számlarendelet),
- A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.)

III.
RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

Az általános forgalmi adó alanyainak a termékértékesítéseikről, szolgáltatásnyújtásaikról bizonylatot kell kibocsátaniuk.

1. Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (továbbiakban: Áfa tv.) rendelkezései alapján az adóalanynak az értékesítésről főszabályként **számlát kell kiállítani.**
2. A készpénzes értékesítési forgalomban azonban, amennyiben a termék beszerzője, szolgáltatás igénybe vevője nem adóalany (és nem is jogi személy), és az ellenérték adót is tartalmazó összegét legkésőbb a teljesítésig készpénzzel, készpénz-helyettesítő fizetési eszközzel vagy pénzhelyettesítő eszközzel maradéktalanul megtéríti, és számla kibocsátását az adóalanytól nem kéri, akkor az értékesítő adóalany mentesül a számla kibocsátási kötelezettség alól. Ilyen esetben, amikor az értékesítő adóalany a teljesítéssel egyidejűleg történő készpénzzel, készpénz-helyettesítő fizetési eszközzel vagy pénzhelyettesítő

eszközzel történő fizetés esetén számla kibocsátására nem kötelezett, az értékesítő **adóalanyt nyugtaadási kötelezettség terheli. 2021. július 1-jétől** a jogszabályi előírás **változás**a miatt ezen számlaadási kötelezettség alóli mentesülésnél nem kell figyelembe venni az ellenérték megtérítésének a módját. Ezekben az esetekben az adóalany köteles a termék beszerzőjének, a szolgáltatás igénybevevőjének nyugtát kibocsátani.

Számla helyett nyugtát akkor lehet kiállítani, ha a vevő:

- nem adóalany személy (nem jogi személy) és
- a vételárat a teljesítésig megfizeti és
- nem kér számlát és
- a vételár az áfával számított 900.000 forintot nem éri el.

3. Nyugta helyett az adóalany számlát is kibocsáthat.

1. A számla

Az áfa alany – az Áfa tv. számlaadási kötelezettségre vonatkozó általános szabálya értelmében – **köteles számlát kibocsátani** a belföldön és ellenérték fejében teljesített termékértékesítéséről, szolgáltatásnyújtásáról a termék beszerzője, a szolgáltatás igénybevevője számára, ha az tőle eltérő más személy vagy szervezet. Ez a kötelezettség az ügylet teljesítéséhez, és nem a terméket beszerző, szolgáltatást igénybevevő fizetési kötelezettségéhez kapcsolódik.

A számlaadási kötelezettség kiterjed azokra az **ingyenes** esetekre is, amelyeket az Áfa tv. ellenérték fejében teljesített termékértékesítésként, szolgáltatásnyújtásként határoz meg. Természetesen az utóbbi esetekben is csak akkor terheli számlaadási kötelezettség az áfa alanyt, ha a termék beszerzője, a szolgáltatás igénybevevője az adóalanytól eltérő személy, szervezet.
Az Intézmény ingyenes szolgáltatást a gyermekétkeztetés tekintetében végez.

A gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény 18. § (1a) bekezdése értelmében a települési önkormányzat vagy a fenntartó az e törvényben meghatározott módon, természetbeni ellátásként biztosítja a gyermekétkeztetést.
A személyes gondoskodást nyújtó gyermekjóléti alapellátások és gyermekvédelmi szakellátások térítési díjáról és az igénylésükhöz felhasználható bizonyítékokról szóló 328/2011. (XII. 29.) Korm. rendelet 7. § (1) értelmében, **ha a fenntartó eltérően nem rendelkezik**, a személyi térítési díjat a gyermekétkeztetésnél legfeljebb egy havi időtartamra **előre kell megfizetni.**

Csajág Községi Önkormányzat Képviselő-testülete 5/2014. (IV. 30.) önkormányzati rendelete értelmében a térítési díjak beszedésének gyakorlata minden ellátásnál egységesen havonta utólagos beszedést alkalmazva kerül meghatározásra, mely rendelkezésnek a gyakorlat megfelel.

Az **ingyenes gyermekétkeztetés** (Áfa tv. 14. § (1) (2)) tekintetében, mivel az az Áfa tv. hatálya alá tartozik, és abban két – egymástól elkülönült – személy érintett, az Áfa tv. 159. § (1) bekezdése alapján számlát kell kibocsátani. Amennyiben az ingyenesen adott ételre jutó beszerzési áfát nem vonják le, akkor az ingyenes étkeztetés után nem keletkezik áfa fizetési kötelezettség, ugyanis az Áfa-tv. 14. §-ának (1) bekezdése alapján

az ingyenes szolgáltatás csak akkor minősül ellenérték fejében teljesített szolgáltatásnak, és keletkeztet adófizetési és számlaadási kötelezettséget, ha volt előzetesen levonható áfa az adott beszerzéssel kapcsolatban. **Ha az áfát nem igényli vissza az Intézmény az ingyenes étkezőkre jutó költségek után, úgy számla kiállítására sem köteles az ingyenes gyermekétkeztetéssel kapcsolatban.**

*(Amennyiben a szolgáltatásnyújtó az Ingyenes étkeztetés révén az Áfa törvény 14. § (2) bekezdésében foglaltak szerinti **ügyletet nem valósít meg** (mert az ingyenes étkeztetés tekintetében az Áfa törvény 14. § (2) bekezdésében meghatározott feltételek nem állnak fenn például **azért, mert** azzal összefüggésben az adóalany az Áfa törvény 120. §, 123. § rendelkezései alapján **adólevonási jogot nem érvényesíthetett**). **Az ingyenes étkeztetés az Áfa törvény hatályán kívüli ügylet**, így azzal összefüggésben az Áfa törvény **159. § (1) bekezdésének alkalmazása nem jöhet szóba.**)*

Ha az Intézmény a számlán feltüntetett általános forgalmi adót nem fizeti meg a NAV felé, úgy adólevonási jogot sem gyakorolhat. Amennyiben az Intézmény a gyermekétkeztetés tekintetében a teljes felmerült költség áfáját levonásba helyezi, úgy az ingyenes szolgáltatás áfáját fizetendő áfaként el kell számolnia.
Az ASP program 94. és 9050. menüpontjai alkalmasak az ingyenes gyermekétkeztetés áfájának főkönyvi és analitikus elszámolására, így a helyes áfa bevallás elkészítésére. Amennyiben az Intézmény a gyermekétkeztetés tekintetében a teljes felmerült költség áfáját levonásba helyezi, gondoskodni kell az ingyenes gyermekétkeztetés áfa tartalmának főkönyvi és analitikus nyilvántartásba vételéről.

A gyermekétkeztetéssel kapcsolatos Áfa elszámolást jelen ellenőrzés során nem vizsgáltuk. Az Intézmény vizsgálja felül, hogy a jelentésben rögzített jogszabályok szerint az ingyenes gyermekétkeztetés tekintetében köteles-e számla kiállításra.
Gondoskodni kell az ingyenes gyermekétkeztetés áfa tartalmának főkönyvi és analitikus nyilvántartásba vételéről.

Mivel az **előleg** megszerzésének időpontjában – főszabály szerint – áfa fizetési kötelezettség keletkezik, **számlaadási kötelezettség kapcsolódik** a termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás ellenértékébe beszámító vagyoni előny, vagyis a felek megállapodása alapján szolgáltatott **előleg megszerzéséhez is.** A kapott előlegről kibocsátott számlában annak a termékértékesítésnek, szolgáltatásnyújtásnak az adatait kell szerepeltetni, amelynek az ellenértékébe az előleg beszámítható
Az előleghez kapcsolódó számlaadási kötelezettség nem általános. Nem terjed ki az adómentes Közösségen belüli termékértékesítés ellenértékébe beszámító előlegre. Nem kell számlát kibocsátani továbbá a – nem jogi személy – nem adóalany által szolgáltatott, 900 000 forintot el nem érő előlegről, ha a termék vevője, a szolgáltatás igénybevevője számla kibocsátását nem kéri. Ha azonban az előleg 900 000 forint vagy annál nagyobb összeg, a számlaadás – a terméket beszerző, a szolgáltatást igénybevevő kérésétől függetlenül – kötelező.

Nagyobb összegű elvárt bevétel esetén kérhető előleg, mely formája a díjbekérő. A díjbekérő nem számla, nincs kötelező formája sem. Amennyiben a vevő fizet a díjbekérőre, számla kiállítási kötelezettség („előleg számla") keletkezik. Ha ez készpénzben történik, akkor azonnal, ha utalással, akkor a teljesítéstől, azaz a fizetéstől számított 8 napon belül. **Előleg** (kért előleg) **esetén a teljesítés napja a pénz beérkezésének napja.**
Az Intézménynél előlegről kiállított számla a gyakorlatban nem jellemző.

A végszámla kiállítása a teljes összegről történik, majd külön tételként mínusz összeggel kell szerepeltetni a korábban megfizetett előleg összegét, így a végösszeg már csak a fizetendő összeget fogja tartalmazni.
A végszámlára is ugyanazok a szabályok vonatkoznak, azaz a teljesítéstől számított 8 napon belül ki kell állítani.
Abban az esetben, ha nem előlegről készül a számla, hanem részteljesítésről, akkor az adott részteljesítés számít teljesítésnek, és innentől számított 8 napon belül kell kiállítani a számlát. Több részszámlát is ki lehet állítani, a szolgáltatástól függően.
A végszámla kiállítása a teljes összegről történik, majd külön tételként mínusz összeggel kell szerepeltetni a korábban megfizetett résszámlák összegét, így a végösszeg már csak a fizetendő összeget fogja tartalmazni.

Előfordulhat olyan eset is, amikor előleg kérés nélkül is előre fizet a vevő, ez az **előre utalás.** Ebben az esetben a teljesítés dátuma nem a pénz beérkezésének a napja lesz – mert nincs hivatalosan kért előleg – hanem az a nap, amikor valóban megtörténik a teljesítés. Ha a vevő minden kötelezettség nélkül önként fizeti ki az ellenértéket vagy az ellenérték egy részét, akkor ez a fizetés az Áfa tv. szerint nem alapoz meg adófizetési kötelezettséget az Áfa tv. 59. §-a szerint.
Az Intézménynél az előre utalás gyakorlata nem jellemző.

Számla minden olyan okirat, amely megfelel az Áfa tv. X. fejezetében meghatározott feltételeknek. A számlával egy tekintet alá esik minden olyan okirat, amely kétséget kizáróan az adott számlára hivatkozva annak adattartalmát módosítja és megfelel az Áfa tv-ben meghatározott feltételeknek.

A számla papíralapon és elektronikus úton is kibocsátható. Az Áfa tv-ben meghatározott fogalomnak megfelelően elektronikus számlának minősül minden olyan, az Áfa tv-ben előírt adatokat tartalmazó számla, amelyet elektronikus formában bocsátottak ki és fogadtak be. Így például elektronikus számla a kizárólag e-mailben megküldött számla, függetlenül attól, hogy a bizonylat adatai közvetlenül a számlázó programból kerülnek az elektronikus üzenetbe vagy papíralapú számla szkennelt változataként. A számlákra vonatkozó általános szabályok az elektronikus számlákra is alkalmazandók.
Mivel az elektronikus számla fogadásának, illetve az eredet hitelessége, az adattartalom sértetlensége és az olvashatóság biztosításának a termék beszerzője, a szolgáltatás igénybevevője részéről technikai feltételei vannak, az elektronikus számlázáshoz elengedhetetlen a felek együttműködése. Ezért az Áfa tv. az elektronikus számla kibocsátásának feltételeként előírja a számlabefogadó beleegyezését, ami nem csak formális lehet, vagyis megvalósulhat például a kapott számlán szereplő ellenérték kifizetésével hallgatólagos beleegyezéssel is.
Az elektronikus számlát – ideértve az adóalany által befogadott és az adóalany által kibocsátott elektronikus számlát is – elektronikus formában kell megőrizni

Az Intézmény az ASP integrált főkönyvi szoftverrel állítja ki jellemzően papír alapú számláit.

Számlázó programmal előállított számla esetén az Áfa tv. számlázásra vonatkozó rendelkezései mellett a Számlarendelet előírásaira kell figyelemmel lenni.

Így többek között a következőkre:

- A számlázó programnak kihagyás és ismétlés nélküli, folyamatos sorszámozást kell biztosítania. A számlázó programmal előállított és papírra nyomtatott számla kibocsátónál maradó példánya elektronikus adatállományként is megőrizhető, feltéve, hogy a megőrzés a digitális archiválásra vonatkozó előírásoknak megfelelően történik.
- A számlázó programnak olyan „adóhatósági ellenőrzési adatszolgáltatás" elnevezésű funkcióval kell rendelkeznie, amelynek elindításával – egy esetleges adóellenőrzéskor – adatexport végezhető. 2018. július 1-jétől a számlázó programmal szemben követelmény az is, hogy biztosítsa a kiállított számla, valamint a számlával egy tekintet alá eső okirat adatainak online továbbítását a NAV rendszerébe (online számlaadat-szolgáltatás).

Az ASP program a fenti követelményeknek megfelel.

Az általános forgalmi adó alanya az a jogképes szervezet, amely saját neve alatt gazdasági tevékenységet folytat, tekintet nélkül annak helyére, céljára és eredményére. Ebből következően a saját neve alatt, rendszeresen vagy üzletszerűen végzett bevételszerző tevékenység eredményezi az adóalanyiságot az általános forgalmi adó rendszerében.

Az Intézmény Áfa alany.

Az adóalany jogosult alanyi mentességet választani, ha az Áfa tv. 188. §-ban rögzített feltételek fennállnak.

Az alanyi adómentes adóalanyt is terheli számla-, illetve nyugtaadási kötelezettség. Az adóalany alanyi adómentes minőségében teljesített ügyletről kizárólag olyan számlát bocsáthat ki, amelyben áthárított adóösszeg, adómérték, illetőleg az adótartalom meghatározására alkalmas százalékérték nem szerepel.

Az Intézmény tevékenységénél fogva belépett az Áfa körbe ("2"-es áfa kódú adóalany).

2. A nyugta

Áfával számítottan 900 000 forint értékhatár alatt nem kell számlát kibocsátania az adóalanynak, ha a terméket megvásárló, a szolgáltatást igénybevevő olyan nem adóalany személy – ide nem értve a nem adóalany jogi személyt –, aki az ügylet ellenértékét – legkésőbb a teljesítéskor – készpénzzel, készpénz-helyettesítő fizetési eszközzel, többcélú utalvánnyal vagy pénzhelyettesítő eszközzel megtéríti, és számla kibocsátását nem kéri. A nem adóalany vevő készpénzes vásárlása esetén, ha az ellenérték adót is tartalmazó összege a 900.000 forintot eléri vagy meghaladja, a számla-kibocsátási kötelezettség fennáll.

A számlaadási kötelezettség alóli mentesülésnek ez az esetköre 2021. július 1-jétől megváltozik. 2021. július 1-jétől is a számlaadási kötelezettség alóli mentesülés feltétele az, hogy az ügylet ellenértékét a teljesítés időpontjáig megtérítsék, ugyanakkor megszűnik az a feltétel, hogy az ellenértéket készpénzzel, készpénz-helyettesítő fizetési eszközzel, többcélú utalvánnyal vagy pénzhelyettesítő eszközzel térítsék meg. Ha az adóalany ez alapján mentesül a számlaadási kötelezettség alól, akkor nyugtaadási kötelezettség terheli.

Mentesül az adóalany a számlaadási kötelezettség alól akkor is, ha részére nem adóalany személy – ide nem értve a nem adóalany jogi személyeket – 900 000 forintot el nem érő

előleget ad és nem kéri a számla kibocsátását. Ha az adóalany ilyen indokkal mentesül a számlaadási kötelezettség alól, akkor a kapott előlegről nem kötelező nyugtát kibocsátania.

Az Intézmény nem él a nyugtaadás lehetőségével és minden szolgáltatás után az ASP program számlázási alrendszerének alkalmazásával papír alapú számlát állít ki.

Jogszabályi előírás határozza meg azokat az eseteket, amelyekben az adóalany köteles a nyugtaadási kötelezettséget pénztárgéppel teljesíteni. Ha az adóalany akár jogszabályi kötelezettség alapján, akár saját választása alapján pénztárgéppel tesz eleget a nyugtaadási kötelezettségének, az Áfa tv. rendelkezései mellett a Pénztárgéprendeletben foglaltakra kell figyelemmel lennie. A nyugtaadási kötelezettség pénztárgéppel való teljesítéséhez online adatkapcsolatra képes pénztárgép alkalmazandó, függetlenül attól, hogy az adóalany a pénztárgépet a saját döntése vagy jogszabályi kötelezettség alapján alkalmazza. A nyugtaadás, gépi nyugtaadás kötelezettsége nem terheli az adóalanyt akkor, ha nyugta helyett számla kibocsátásáról gondoskodni tudott, mert módjában állt a nem adóalany vevőtől a számla szabályszerű kiállításához szükséges vevői adatokat megkapni
A nyugtaadási kötelezettség pénztárgéppel való teljesítése esetén a géppel kiállított nyugták, számlák, valamint a pénztárgép adatairól az adóalany – jogszabály szerint – rendszeresen adatszolgáltatást teljesít a NAV-nak.
Az Intézmény pénztárgép használatára nem köteles.

3. A számlázás gyakorlata

- **A számla kelte az a nap, amikor a számla kiállításra kerül.** A számla keltének sem a könyvelés, sem az áfa bevallás szempontjából nincs jelentősége.
- **A teljesítés időpontja fő szabály szerint az a nap, amikor az ügylet teljesült.** A számla beltartalmával összhangban kell megállapítani. Fő szabály szerint az elszámolási időszak utolsó napja a teljesítés időpontja. Folyamatos teljesítés esetén egyéb rendelkezések az irányadók, melyet a jelentés következő bekezdése tartalmaz. A számlát az ügylet teljesítéséig kell kiállítani, de legalábbis attól számított észszerű határidőn (a teljesítést követő legkésőbb 8. napon, ha a számla áfát tartalmaz, vagy azt kellene tartalmaznia és nem készpénzes) belül. Az ügyletet terhelő áfát a teljesítés napját magában foglaló bevallási időszakban kell a fizetendő adóként elszámolni.
- **A fizetési határidőt minden esetben a felek közti megállapodás határozza meg.** Ez akár ügyfelenként is eltérő lehet.

Egyszeri teljesítések esetében a számlán a teljesítés időpontja a valós teljesítés időpontja, és ha ez készpénzes ügylet, akkor a számla kelte, teljesítés időpontja és a fizetési határidő megegyezik.

Egyszeri teljesítések esetében
- Fő szabály szerint az elszámolási időszak utolsó napja a teljesítés időpontja.
- Előleg (kért előleg) esetén a teljesítés napja a pénz beérkezésének napja.

- Előre utalás esetében a teljesítés dátuma nem a pénz beérkezésének a napja lesz (mert nincs hivatalosan kért előleg), hanem az a nap, amikor valóban megtörténik a teljesítés.

A teljesítés az ÁFA elszámolás (bevallás) tekintetében a számlán kiemelten fontos adat, így erre fokozott figyelmet kell fordítani. Az Áfa tv. 56. § értelmében a fizetendő adót fő szabály szerint a teljesítéskor kell megállapítani.

Az ellenőrzéshez rendelkezésre bocsátott számlák között nem volt egyszeri teljesítésű számla.

Az Áfa tv. 58. § (1) bekezdése értelmében amennyiben a felek a termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás során időszakonkénti elszámolásban vagy fizetésben állapodnak meg, vagy a termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás ellenértékét meghatározott időszakra állapítják meg ("folyamatos teljesítés"), **fő szabály szerint a teljesítés az elszámolással vagy fizetéssel érintett időszak utolsó napja, kivéve az 58. § (1a) bekezdésben foglaltak.**

Folyamatos teljesítésű számlázási esetei:

1. A fizetési határidő korábbi, mint az elszámolási időszak utolsó napja és a számla kiállítása megvalósul az elszámolási időszak utolsó napja előtt. **(*előre számlázás-előre fizetés:* a teljesítés dátuma számla kelte)** *Áfa tv. 58. § (1a) a) pont*
2. A fizetési határidő korábbi, mint az elszámolási időszak utolsó napja és a számla kiállítása nem valósul meg az elszámolási időszak utolsó napja előtt. A számlát az elszámolási időszak utolsó napjától számított 8. napig ki kell állítani. **(*utólag számlázás-előre fizetés:* a teljesítés dátuma az elszámolási időszak utolsó napja)** *Áfa tv. 58. § (1)*
3. A fizetési határidő az elszámolási időszak utolsó napja. A számlát az elszámolási időszakban vagy az elszámolási időszak utolsó napjától számított 8. napig ki kell állítani. **(*utólag számlázás- elszámolási időszak utolsó napján fizetés:* a teljesítés dátuma az elszámolási időszak utolsó napja)** *Áfa tv. 58. § (1)*
4. A fizetési határidő az elszámolási időszak utolsó napját követő legfeljebb 60. nap, vagy ezt megelőző időpont, amely az elszámolási időszak utolsó napját követi. A számlát legkésőbb az elszámolási időszak utolsó napjától számított 8. napig kell kiállítani. **(a teljesítés dátuma a fizetési határidő)** *Áfa tv. 58. § (1a) b) pont*

Példa:

2021. január havi bérleti díj (elszámolási időszak: 2021. január)			
Esedékesség (fizetési határidő)	**Számla kelte**	**Teljesítés időpontja**	**hivatkozás (pont)**
2021. január 20.	2021. január 10.	2021. január 10.	1.
2021. január 15.	2021. január 25.	2021. január 25.	1.
2021. január 20.	2021. február 8.	2021. január 31.	2.
2021. január 31.	2021. február 8.	2021. január 31.	3.
2021. január 31.	2021. január 20.	2021. január 31.	3.

A 60 napon túli fizetési határidő nem gyakorlat, így azzal nem foglalkoztunk.

2020. július 01-től érvényes szabály, hogy az olyan termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás esetében, amelynek az ellenértékét nem készpénzzel, készpénz-helyettesítő fizetési eszközzel, vagy a teljesítést követően térítik meg, és a számla áthárított adót tartalmaz, illetve áthárított adót kellene tartalmaznia, az Áfa tv. 163. §-a értelmében a **számlát a teljesítéstől számított 8 napon belül** (korábban 15 napon belül) – vagyis legkésőbb a 8. napon – **ki kell bocsátani,** mely követelmény **érvényesült.**
Az olyan előlegről, amelyet nem készpénzzel vagy készpénz-helyettesítő fizetési eszközzel térítenek meg, és a számla áthárított adót tartalmaz, illetve áthárított adót kellene tartalmaznia, a számlát az előleg megszerzésétől számított 8 napon belül ki kell bocsátani.

Folyamatos teljesítésű számlát állít ki az Intézmény az étkezések tekintetében, az Áfa tv. 58. § (1a) b) pont szerinti „utólagos számlázás" szabályai szerint, mely esetben a teljesítés dátuma és a fizetési határidő megegyezik (pontatlan pl. KSOVI2021/520).
A vizsgált bizonylatok tekintetében a számlán szereplő dátumok helytelen/pontatlan rögzítése hibát okoz az Áfa elszámolás tekintetében. (pl. KSOVI2021/520.)

A pontos Áfa elszámolás (bevallás) elkészítésének érdekében gondoskodni kell a számlán feltüntetett teljesítés helyes megállapításáról.

Az ügylet Áfa tv. szerinti teljesítéséig az ellenérték készpénzzel vagy készpénz-helyettesítő fizetési eszközzel megvalósuló megtérítésekor **a számlát haladéktalanul ki kell bocsátani, mely követelmény érvényesült.**

Készpénzfizetés esetén a számlázást a készpénz átvételével egy időben kell végrehajtani, ebben az esetben a számlán a teljesítés időpontja, a számla kelte és a fizetési határidő egy időpontra, a számla kiállítás napjára, a készpénz átvétel napjára esik.

Az Áfa tv. 176. § (1) bekezdése értelmében egyszerűsített adattartalmú számla **kibocsátására a következő esetekben van lehetőség:**
a) Előlegszámla kibocsátása esetén, feltéve, hogy a számlán szereplő adatok forintban kifejezettek.
b) Olyan ügyletről történő számla kibocsátása esetén, amelynek az ellenértékét - legkésőbb - az ügylet teljesítésekor a termék vevője, a szolgáltatás igénybevevője készpénzzel, készpénz-helyettesítő fizetési eszközzel vagy pénzhelyettesítő eszközzel megtérítette, feltéve, hogy a számlán szereplő adatok egyébként forintban kifejezettek. **2021. július 1-jétől olyan ügyletről történő számla kibocsátás esetén, amelynek az ellenértékét a terméket beszerző, szolgáltatást igénybevevő – legkésőbb – a teljesítéskor megtérítette.**
c) Olyan ügyletről történő számla kibocsátása esetén, amelynél a számla adót is tartalmazó végösszege nem haladja meg a 25 000 forintot, feltéve, hogy az adott ügylet

nem minősül adómentes Közösségen belüli termékértékesítésnek vagy távolsági értékesítésnek, és nem felel meg a d)–e) pontokban foglaltaknak.

Az ügylet teljesítésekor készpénzfizetési számla kizárólag akkor állítható ki, ha az Áfa tv. szerinti teljesítési időpontban történt meg a teljes ellenérték készpénzzel, készpénz-helyettesítő fizetési eszközzel vagy pénzhelyettesítő eszközzel történő maradéktalan megtérítése.

Az Intézmény vonatkozásában készpénzes és átutalásos számla is kiállításra kerül. A bemutatott készpénzes számlákat helyes adattartalommal állították ki.

IV.
FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

A feladatellátás javítása érdekében az ellenőrzés a következő javaslatokat teszi:

1. A pontos Áfa elszámolás (bevallás) elkészítésének érdekében gondoskodni kell a számlán feltüntetett teljesítés helyes megállapításáról. Folyamatos teljesítés esetén az Áfa tv. 58. § (1a) b) pont szerinti „utólagos számlázás" szabályai szerint, a számlán szereplő teljesítés dátuma és a fizetési határidő megegyezik.

Intézkedési terv készítésre köteles javaslat megfogalmazására nem kerül sor.

Kelt: Szombathely, 2021. december 20.

dr. Hosszuné Szántó Anita
Belső ellenőr

V.
ZÁRADÉK

A jelentés egy példányát, annak megismerése céljából átvettem.
Tudomásul veszem, hogy a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzésről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Ber.) 42. § (2) bekezdésben meghatározottak szerint a jelentés tervezet kézhezvételétől számított 8 napon belül nyilatkozhatok arról, hogy a jelentésben foglaltakkal kapcsolatban kívánok-e észrevételt tenni.
Az észrevételt köteles vagyok a jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül papír alapon a Szántó és Társa Bt. (9700 Szombathely, Százhold u. 36.) részére megküldeni.
A 8 napos határidő elmulasztása a jelentésben foglaltakkal kapcsolatos egyetértésnek minősül.

Kérem, aláhúzással jelezze válaszát az alábbiakban:

- Észrevételt kívánok tenni.
- Észrevételt nem kívánok tenni.

- Jelen tervezettel kapcsolatos visszajelzéssel egy időben az Intézkedési tervet megküldöm.
- Az Intézkedési terv elkészítéséről és megküldéséről a végleges jelentés kézhezvételét követően gondoskodom.
- Intézkedési terv készítésére nem vagyok köteles.

Kelt: .....

.....
Elnök

.....
Jegyző

Csajág-Klingós Óvodai Intézményfenntartó Társulás
Csajág

.....
Intézményvezető

Iktatószám: 744/2021.

ELLENŐRZÉSI PROGRAM
A számlázás rendjének vizsgálatához

Az ellenőrzést végző szerv: SZÁNTÓ ÉS TÁRSA Bt.

Az ellenőrizendő államháztartási szervezet: Csajág-Küngös Óvodai Intézményfenntartó Társulás

Az ellenőrizendő költségvetési szerv: Balatonfőkajári Közös Önkormányzati Hivatal

Az ellenőrzés típusa: pénzügyi ellenőrzés

Az ellenőrzés tárgya: A számlázás rendjének vizsgálata

Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a vonatkozó jogszabályok alapján megfelelően történik-e a számlák kiállítása.

Az ellenőrizendő időszak: 2020. év, illetve aktuális időszak

Az ellenőrzés tervezett időtartama: 2021. július 01. – 2021. december 20.

Az ellenőrzési jelentéstervezet elkészítésének határideje: 2021. december 20.

A végleges ellenőrzési jelentés elkészítésének határideje: 2021. december 28.

A vizsgálat során eljáró belső ellenőr(ök) neve, megbízólevél száma és a feladatmegosztás: Dr. Hosszuné Szántó Anita (regisztrációs szám: 5112387) a/az 744-2/2021. számú megbízólevél alapján

Az ellenőrzés részletes feladatai:

- A bevételek beszedése szabályozásának vizsgálata
- A számlázás gyakorlatának vizsgálata

Az ellenőrzés módszere(i): dokumentum vizsgálata, elemzése, interjú

Kelt: Szombathely, 2021. július 01.

.....
Belső ellenőrzési vezető

Az ellenőrzési program tartalmát megismertem:

.....
elnök

Csajág-Küngös Óvodai Intézményfenntartó Társulás
Csajág

.....
munkaszervezet vezető

Szántó és Társa Bt.
9700 Szombathely, Vitéz utca 2.
Levelezési cím: 9700 Szombathely, Százhold u. 36.

Iktatószám: 744-3/2021.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS TERVEZET
Csaják-Küngös Óvodai Intézményfenntartó Társulásnál a számlázás rendjének ellenőrzéséről

I.
AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

Az ellenőrzést végző szervezet: Szántó és Társa Bt.

Az ellenőrzött államháztartási szervezet: Csaják-Küngös Óvodai Intézményfenntartó Társulás

Az ellenőrzött költségvetési szerv: Balatonfőkajári Közös Önkormányzati Hivatal

Az ellenőrzés típusa: pénzügyi ellenőrzés

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése: Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet.

Az ellenőrzés tárgya: a számlázás rendjének vizsgálata.

A vizsgálat célja: annak vizsgálata, hogy a vonatkozó jogszabályok alapján megfelelően történik-e a számlák kiállítása.

Ellenőrzött időszak: 2021. év, aktuális időszak

A helyszíni ellenőrzés kezdete és vége: helyszíni vizsgálatra nem volt szükség, az elektronikus adatszolgáltatás lehetővé tette a vizsgálat lefolytatását.

Alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások: dokumentumok vizsgálata, elemzése, interjú

Az ellenőrzésben közreműködött belső ellenőrök: dr. Hosszuné Szántó Anita (regisztrációs szám: 5112387) a 744-2/2021. számú megbízólevél alapján

Az ellenőrzött időszakban az ellenőrzött területért/feladatért felelős vezetők (név, beosztás): Verebélyi Zoltán elnök, Polgár Beatrix jegyző

II.
VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Az ellenőrzés során vizsgáltuk és értékeltük, hogy a vonatkozó jogszabályok alapján megfelelően történik-e a bevételek számlázása. Az ellenőrzés a számla kiállításának időbeli szabályaira fektette a hangsúlyt a jogszabályi környezet megváltozása miatt.

Az ellenőrzés az aktuális időszak dokumentumaira terjedt ki.
A belső ellenőrzés tekintetében összeférhetetlenség nem állt fenn.
A rendelkezésre álló dokumentumok alapján meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.
A Csaják-Küngös Óvodai Intézményfenntartó Társulás alanyi adómentes.

Főbb megállapításaink a következők:
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 adóalanynak az értékesítésről főszabályként számlát kell kiállítani.
2020. július 01-től az olyan termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás esetében, amelynek az ellenértékét nem készpénzzel, készpénz-helyettesítő fizetési eszközzel, vagy a teljesítést követően térítik meg, és a számla áthárított adót tartalmaz, illetve áthárított adót kellene tartalmaznia, a számlát a teljesítéstől számított 8 napon belül (korábban 15 napon belül) – vagyis legkésőbb a 8. napon – ki kell bocsátani. A számlázási határidőre vonatkozó rendelkezéseket (8 nap) az Áfa tv. 163. §-a tartalmazza. 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.

A belső ellenőrzés felé tett nyilatkozat értelmében a Csaják-Küngös Óvodai Intézményfenntartó Társulásnak a vizsgált évben nem volt olyan tevékenysége, mely tekintetében számla kiállítására lett volna köteles. 2021. évben számlázás nem történt.

Hatályos jogszabályok:
- 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről (a továbbiakban: Áhsz.),
- Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Áfa tv.),
- A pénztárgépek műszaki követelményeiről, a nyugtakibocsátásra szolgáló pénztárgépek forgalmazásáról, használatáról és szervizeléséről, valamint a pénztárgéppel rögzített adatok adóhatóság felé történő szolgáltatásáról szóló 48/2013.(XI.15.) NGM rendelet (a továbbiakban: Pénztárgéprendelet),
- A számla és a nyugta adóigazgatási azonosításáról, valamint az elektronikus formában megőrzött számlák adóhatósági ellenőrzéséről szóló 23/2014. (VI. 30.) NGM rendelet (a továbbiakban: Számlarendelet),
- A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.)

III.
RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

Az általános forgalmi adó alanyainak a termékértékesítéseikről, szolgáltatásnyújtásaikról bizonylatot kell kibocsátaniuk.

1. Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (továbbiakban: Áfa tv.) rendelkezései alapján az adóalanynak az értékesítésről főszabályként **számlát kell kiállítani.**
2. A készpénzes értékesítési forgalomban azonban, amennyiben a termék beszerzője, szolgáltatás igénybe vevője nem adóalany (és nem is jogi személy), és az ellenérték adót is tartalmazó összegét legkésőbb a teljesítésig készpénzzel, készpénz-helyettesítő fizetési eszközzel vagy pénzhelyettesítő eszközzel maradéktalanul megtéríti, és számla kibocsátását az adóalanytól nem kéri, akkor az értékesítő adóalany mentesül a számla kibocsátási kötelezettség alól. Ilyen esetben, amikor az értékesítő adóalany a teljesítéssel egyidejűleg történő készpénzzel, készpénz-helyettesítő fizetési eszközzel vagy pénzhelyettesítő eszközzel történő fizetés esetén számla kibocsátására nem kötelezett, az értékesítő **adóalanyt nyugtaadási kötelezettség terheli. 2021. július 1-jétől** a jogszabályi előírás **változás**a miatt ezen számlaadási kötelezettség alóli mentesülésnél nem kell figyelembe venni az ellenérték megtérítésének a módját. Ezekben az esetekben az adóalany köteles a termék beszerzőjének, a szolgáltatás igénybevevőjének nyugtát kibocsátani.

   Számla helyett nyugtát akkor lehet kiállítani, ha a vevő:
   - nem adóalany személy (nem jogi személy) és
   - a vételárat a teljesítésig megfizeti és
   - nem kér számlát és
   - a vételár az áfával számított 900.000 forintot nem éri el.

3. Nyugta helyett az adóalany számlát is kibocsáthat.

Az áfa alany – az Áfa tv. számlaadási kötelezettségre vonatkozó általános szabálya értelmében – **köteles számlát kibocsátani** a belföldön és ellenérték fejében teljesített termékértékesítéséről, szolgáltatásnyújtásáról a termék beszerzője, a szolgáltatás igénybevevője számára, ha az tőle eltérő más személy vagy szervezet. Ez a kötelezettség az ügylet teljesítéséhez, és nem a terméket beszerző, szolgáltatást igénybevevő fizetési kötelezettségéhez kapcsolódik.

Számla minden olyan okirat, amely megfelel az Áfa tv. X. fejezetében meghatározott feltételeknek. A számlával egy tekintet alá esik minden olyan okirat, amely kétséget kizáróan az adott számlára hivatkozva annak adattartalmát módosítja és megfelel az Áfa tv-ben meghatározott feltételeknek.

A számla papíralapon és elektronikus úton is kibocsátható. Az Áfa tv-ben meghatározott fogalomnak megfelelően elektronikus számlának minősül minden olyan, az Áfa tv-ben előírt adatokat tartalmazó számla, amelyet elektronikus formában bocsátottak ki és fogadtak be. Így például elektronikus számla a kizárólag e-mailben megküldött számla, függetlenül attól, hogy a bizonylat adatai közvetlenül a számlázó programból kerülnek az elektronikus üzenetbe vagy papíralapú számla szkennelt

változataként. A számlákra vonatkozó általános szabályok az elektronikus számlákra is alkalmazandók.
Mivel az elektronikus számla fogadásának, illetve az eredet hitelessége, az adattartalom sértetlensége és az olvashatóság biztosításának a termék beszerzője, a szolgáltatás igénybevevője részéről technikai feltételei vannak, az elektronikus számlázáshoz elengedhetetlen a felek együttműködése. Ezért az Áfa tv. az elektronikus számla kibocsátásának feltételeként előírja a számlabefogadó beleegyezését, ami nem csak formális lehet, vagyis megvalósulhat például a kapott számlán szereplő ellenérték kifizetésével hallgatólagos beleegyezéssel is.
Az elektronikus számlát – ideértve az adóalany által befogadott és az adóalany által kibocsátott elektronikus számlát is – elektronikus formában kell megőrizni

Számlázó programmal előállított számla esetén az Áfa tv. számlázásra vonatkozó rendelkezései mellett a Számlarendelet előírásaira kell figyelemmel lenni.
Így többek között a következőkre:

- A számlázó programnak kihagyás és ismétlés nélküli, folyamatos sorszámozást kell biztosítania. A számlázó programmal előállított és papírra nyomtatott számla kibocsátónál maradó példánya elektronikus adatállományként is megőrizhető, feltéve, hogy a megőrzés a digitális archiválásra vonatkozó előírásoknak megfelelően történik.
- A számlázó programnak olyan „adóhatósági ellenőrzési adatszolgáltatás" elnevezésű funkcióval kell rendelkeznie, amelynek elindításával – egy esetleges adóellenőrzéskor – adatexport végezhető. 2018. július 1-jétől a számlázó programmal szemben követelmény az is, hogy biztosítsa a kiállított számla, valamint a számlával egy tekintet alá eső okirat adatainak online továbbítását a NAV rendszerébe (online számlaadat-szolgáltatás).

A Csaják-Küngös Óvodai Intézményfenntartó Társulás rendelkezésére álló ASP program a fenti követelményeknek megfelel, de a vizsgált évben nem volt olyan tevékenysége, mely tekintetében számla kiállítására lett volna köteles.

IV.
FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

A Csaják-Küngös Óvodai Intézményfenntartó Társulásnak a vizsgált évben nem volt olyan tevékenysége, mely tekintetében számla kiállítására lett volna köteles, így javaslat megfogalmazására nem került sor.

Kelt: Szombathely, 2021. december 20.

dr. Hosszuné Szántó Anita
Belső ellenőr

V.
ZÁRADÉK

A jelentés egy példányát, annak megismerése céljából átvettem.

Tudomásul veszem, hogy a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzésről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Ber.) 42. § (2) bekezdésben meghatározottak szerint a jelentés tervezet kézhezvételétől számított 8 napon belül nyilatkozhatok arról, hogy a jelentésben foglaltakkal kapcsolatban kívánok-e észrevételt tenni.
Az észrevételt köteles vagyok a jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül papír alapon a Szántó és Társa Bt. (9700 Szombathely, Százhold u. 36.) részére megküldeni.
A 8 napos határidő elmulasztása a jelentésben foglaltakkal kapcsolatos egyetértésnek minősül.

Kérem, aláhúzással jelezze válaszát az alábbiakban:

- Észrevételt kívánok tenni.
- Észrevételt nem kívánok tenni.
- Jelen tervezettel kapcsolatos visszajelzéssel egy időben az Intézkedési tervet megküldöm.
- Az Intézkedési terv elkészítéséről és megküldéséről a végleges jelentés kézhezvételét követően gondoskodom.
- Intézkedési terv készítésére nem vagyok köteles.

Kelt: .....

.....
Elnök

Csaják-Küngös Óvodai Intézményfenntartó Társulás
Csaják

.....
Jegyző

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

- belső ellenőrzés lefolytatásával kapcsolatban -

Alulírott

HEREBELYI ZOLTÁN ELNÖK

(név/beosztás)büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a(z)

SZÁNTÓ ÉS TÁRSA BT

számára a

SZÁM. HÁZAS RENDELŐNEK VIZSGÁLATA

(ellenőrzés tárgya) tárgyban átadott dokumentumok, legjobb tudásom szerint, mindazon dokumentumok, nyomtatványok, adatok, információk, melyek szükségesek az adott állapot felméréséhez. Kijelentem továbbá, hogy az átadott dokumentumok, adatok és információk megbízható, teljes körű információt tartalmaznak.

Kelt: ....., 20... év.....hó „ „

Herebélyi

Csajág-Kingös Óvodai Intézményfenntartó Társulás
Csajág

Iktatószám: 745/2021.

ELLENŐRZÉSI PROGRAM
A számlázás rendjének vizsgálatához

Az ellenőrzést végző szerv: SZÁNTÓ ÉS TÁRSA Bt.

Az ellenőrizendő államháztartási szervezet: Csaják-Küngös Óvodai Intézményfenntartó Társulás

Az ellenőrizendő költségvetési szerv: Csajági Csicsergő Óvoda és Mini Bölcsőde, Balatonfőkajári Közös Önkormányzati Hivatal

Az ellenőrzés típusa: pénzügyi ellenőrzés

Az ellenőrzés tárgya: A számlázás rendjének vizsgálata

Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a vonatkozó jogszabályok alapján megfelelően történik-e a számlák kiállítása.

Az ellenőrizendő időszak: 2020. év, illetve aktuális időszak

Az ellenőrzés tervezett időtartama: 2021. július 01. – 2021. december 20.

Az ellenőrzési jelentéstervezet elkészítésének határideje: 2021. december 20.

A végleges ellenőrzési jelentés elkészítésének határideje: 2021. december 28.

A vizsgálat során eljáró belső ellenőr(ök) neve, megbízólevél száma és a feladatmegosztás: Dr. Hosszuné Szántó Anita (regisztrációs szám: 5112387) a/az 745-2/2021. számú megbízólevél alapján

Az ellenőrzés részletes feladatai:

- A bevételek beszedése szabályozásának vizsgálata
- A számlázás gyakorlatának vizsgálata

Az ellenőrzés módszere(i): dokumentum vizsgálata, elemzése, interjú

Kelt: Szombathely, 2021. július 01.

.....
Belső ellenőrzési vezető

Az ellenőrzési program tartalmát megismertem:

.....
polgármester/elnök

.....
jegyző/munkaszervezet vezető

Csaják-Küngös Óvodai Intézményfenntartó Társulás * Csaják *

.....
vizsgált intézmény vezetője