

2016 AUG. 16

Sulcenc' / jegyző



Iktatószám: 19/2016/LVJ

Medgyesegyháza Város Önkormányzata  
Dr. Nagy Béla György polgármester Úr részére

Tárgy: Lezárt ellenőrzési jelentés megküldése

Tájékoztatom, hogy a belső ellenőrzés Medgyesegyháza Város Önkormányzata éves ellenőrzési terve ütemezésének és az ellenőrzési programnak megfelelően elvégezte az Önkormányzatnál és a Gondozási Központnál az Áfa köteles és Áfa mentes tevékenységek elkülönítésének megvalósulása és az Áfa visszaigénylés megalapozottságának ellenőrzését, amelyről az egyeztetett, lezárt ellenőrzési jelentést ezúton megküldöm.

Kérem, hogy a mellékelt dokumentumokat aláírás után szíveskedjen visszaküldeni postacímünkre:  
7636 Pécs, Kis u. 2/a – sima levélküldeményként.

Kérem, hogy a jelentésben részletezett javaslatok vonatkozásában az intézkedési terv kidolgozásáról, és a belső ellenőrzés részére történő megküldéséről is gondoskodni szíveskedjék.

Mellékletek:

lezárt ellenőrzési jelentés

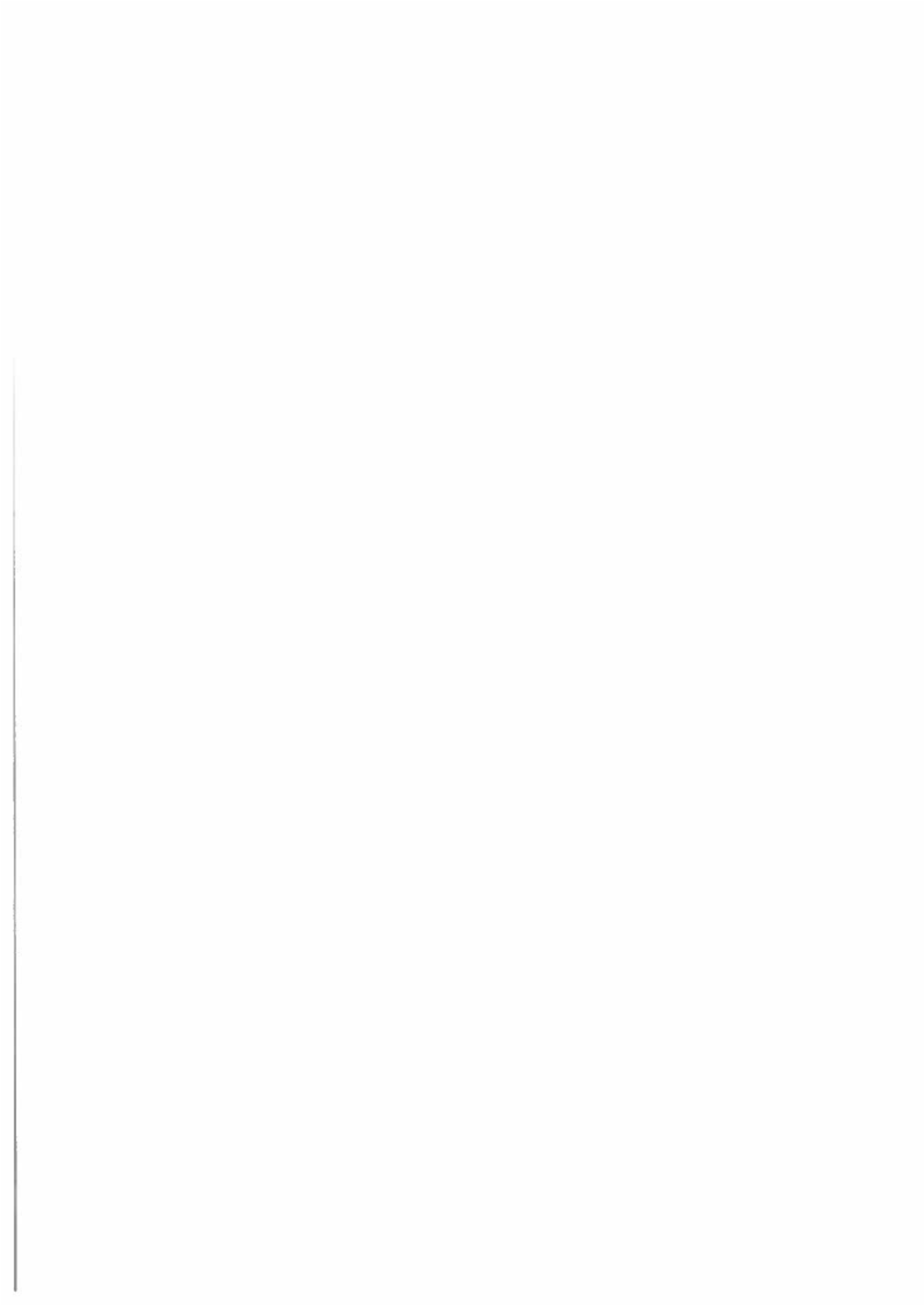
teljességi nyilatkozat

Pécs, 2016. 08. 11.

**King Control Kft.**  
7623 Pécs, Rákóczi út.24-26.  
Adószám: 20180462-2-02

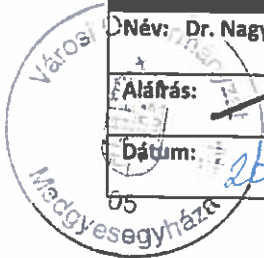
Királyné Demcsák Ágnes  
belső ellenőrzési vezető

Medgyesegyházi Polgármesteri Hivatal Medgyesegyháza	
Érkezési szám 15-11/Pa	Az érkezés napja 2016 AUG. 16
Sulcenc' előadó	db melléklet



Szervezet neve: Medgyesegyháza Város Önkormányzata  
Iktatószám: 19/2016/VJ  
Ellenőrzés azonosítószáma: 19/2016

Jóváhagyom	
Név: Királyné Demcsák Ágnes King Control Kft.	
Aláírás: 7623 Pécs, Rákóczi út 24-26. Adószám: 23188462-2-02	
Dátum: 2016.08.11.	
A jelentést elfogadom és az intézkedési terv elkészítését elrendelem:	
Név: Dr. Nagy Béla György	
Aláírás:	
Dátum: 2016. augusztus 17.	



### ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Medgyesegyháza Város Önkormányzatánál és a Gondozási Központnál az Áfa köteles és Áfa mentes tevékenységek elkülönítésének megvalósulása és az Áfa visszaigénylés megalapozottságának ellenőrzése című vizsgálathoz

---

Pécs, 2016.08.11.

## I.

## AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

<b>Az ellenőrzést végző szervezet:</b>	King Controll Kft
<b>A vizsgálat célja:</b>	Annak megállapítása, hogy 2015. évben megvalósult-e az Áfa köteles és Áfa mentes tevékenységek elkülönítése és megalapozott volt-e az Áfa visszaigénylés.
<b>Ellenőrzött szervezet(ek):</b>	Polgármesteri Hivatal, Gondozási Központ
<b>Az ellenőrzés típusa:</b>	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
<b>Vonatkozó jogi háttér:</b>	A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet
<b>Alkalmazott ellenőrzési eszközök és módszertanok:</b>	Dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, interjú. Részben tételes, részben szűrőpróbaszerű mintavételes vizsgálat.
<b>Ellenőrzött időszak:</b>	2015. év
<b>Ellenőrzés időtartama:</b>	2016.07.25.-2016.08.02.
<b>Időigény (ellenőri munkanapok száma):</b>	7 ellenőri munkanap
<b>Vizsgálatvezető:</b>	Királyné Demcsák Ágnes
<b>Az ellenőrzésben közreműködött belső ellenőr asszisztens</b>	Jozóné Gyuris Mária
<b>Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:</b>	Polgármester: Dr. Nagy Béla György Jegyző: Dr. Kormányos László Pénzügyi vezető: Sulczné Lipcsei Zsuzsanna

## II.

### VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Az ellenőrzés során megvizsgáltuk, hogy 2015. évben megvalósult-e az Áfa köteles és Áfa mentes tevékenységek elkülönítése és megalapozott volt-e az Áfa visszaigénylés.

Megvizsgált dokumentumok:

- 2015.10.01-2015.12.31. időszaki ÁFA bevallás
- Főkönyvi könyvelés
- Analitikus nyilvántartások
- Vevői és szállítói számlák pénztár és bankforgalomban.

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

Főbb megállapításaink a III. pontban találhatók.

A megállapítások és a javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentés további részében található.

## III.

### FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

**Medgyesegyháza Város Önkormányzatánál és a Gondozási Központnál az Áfa köteles és Áfa mentes tevékenységek elkülönítésének megvalósulása és az Áfa visszaigénylés megalapozottságának ellenőrzése című vizsgálathoz**

Srsz.	Megállapítás	Kockázat / Hatás	Javaslat	Intézkedést igényel? (igen / nem)
1	Az ellenőrzés során feltárt eltéréseket az intézmények is észlelték és önellenőrzéssel helyesbítették őket	Magas / magas	Javaslatot nem teszünk	Nem

#### IV.

### RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

#### Gondozási Központ.

Analitikus nyilvántartások alapján az összevetett számlák alakulása a következő.

#### Kiállított (vevői) számlák:

- 5% Áfa tartalmú számlák 34 db. Adó alapja 180.273.- Ft, számított adó 9.012.- Ft. Minden esetben az intézményben lakók megfizetett gyógyszerköltsége került számlázásra. Tételesen vizsgált darabszám összesen 17db, októberben 7db, novemberben 4db, december hónapban 6db.
- 27% Áfa tartalmú számlák 46 db. Adó alapja 2.196.013.- Ft, számított adó 592.932.- Ft. Nappali ellátásban részesülők étkezési díj bevétele és bentlakásos intézményi ellátottak által megfizetett pelenka költségét takarja. Tételesen vizsgált darabszám 23db. Minden hónapban a tételek 50%-át vizsgáltuk, melyben étkezési díjak és pelenka költség is szerepelt.
- Adó alól mentes számlák darabszáma 94. Összege 12.081.021.-Ft. Az Áfa törvény 85.§. (1) bekezdése alapján közérdekű jellegre tekintettel humán-egészségügyi ellátás és szociális ellátás keretében végzett szolgáltatásnyújtásokról lettek kiállítva.
  - o Bentlakásos intézmény térítési díjai
  - o Jogositvány érvényesítéséhez orvosi vizsgálat díja
  - o Lőfegyvertartási engedélyhez orvosi vizsgálat díja

Októberben mindhárom fajtából összesen 17 db-ot, novemberben kétfajta befizetésből 17 db-ot, december hónapban szintén kétfajta befizetés fordult elő, melyből 13 db-ot vizsgáltunk tételesen.

#### Termékbeszerzésből, igénybevett szolgáltatásból származó (szállítói) számlák:

Le nem vonható:

- 5% Áfa tartalmú számlák darabszáma 11. Adó alapja 422.464.-Ft, adó összege 21.125.- Ft. Közérdekű tevékenységhez kapcsolódó gyógyszer és diagnosztikai eszköz vásárlás, valamint hírlap előfizetés szerepel a számlák között. Tételesen vizsgált 6 db.
- 18% Áfa tartalmú számlák darabszáma összesen 9. Adó alapja 29.607.- Ft, le nem vonható adó 5.330. Ft. Idősek Otthonába és Idősek Klubjába vásárolt élelmiszerek. Tételesen vizsgált 5 db.
- 27% Áfa tartalmú számla összesen 211 db. Adó alapja 6.026.308.- Ft, adó mértéke 1.627.111.- Ft. Közérdekű tevékenység ellátásához közüzemi számlák, vásárolt élelmiszer és tisztítószer, munkaruha ellátás költsége, fiókbérleti díjat és üzemanyagköltséget tartalmaztak a számlák. Összesen 76 db-ot vizsgáltunk, ez az összes számla 36%-a. 2015/S00450 sorszámú 1520660/2015 számlaszámú 16.767.- Ft összegű vízdíj számla kiállítója a Gyulai Közüzemi Nonprofit Kft, analitikában Centrum-Pharma Kft lett tételesen rögzítve.

Adómentes számlák darabszáma 61, összegük 4.107.437.- Ft. Tételesen összevetett számlák darabszáma 30. Alanyi adómentes tevékenységet folytató kereskedőktől munkaruha beszerzése, koszorú vásárlása, közérdekű szolgáltatás igénybevétele (orvosi vizsgálat díja), tevékenység egyéb sajátos jellegére tekintettel biztosítási szolgáltatás nyújtásának ellenértéke, valamint postai bélyeg vásárlása.

Levonható:

- 5 % Áfa tartalmú számlák 2 darab, adó alapja 37.901.- Ft, adó összege 1.896.- Ft. Idősek Otthona lakói gyógyszer vásárlása.
- 27 % Áfa tartalmú számlák összesen 41 db, adó alapja 3.274.505.- Ft, adó összege 884.101.Ft.Vásárolt ételmezejről és pelenka vásárlásról lettek a számlák kiállítva. Tételesen összehasonlított számla 16 db, az összes számla 39 %-a.

Analitikában ingyenes étkezés miatt levonva 24.455.- Ft adóalapú 6.603.- Ft összegű adó.

Minden esetben megvalósult az Áfa mentes és Áfa köteles tevékenységek elkülönítése. Főkönyvi könyvelés és analitika adatai megegyeznek.

Áfa bevallás 08." Közérdekű vagy egyéb speciális jellegére tekintettel adómentes értékesítés" sor összege 14.457 helytelenül lett kitöltve. Analitikában az összeg 12.081.021.- Ft, így a helyes összeg 12.081. A 14.457.307.- Ft az összes vevői követelést takarja. A visszaigényelhető Áfa elszámolása megalapozott a rendelkezésre álló adatok alapján.

### Medgyesegyháza Város Önkormányzat

Analitikus nyilvántartások alapján az összevetett számlák alakulása a következő.

#### Kiállított (vevői) számlák:

- 27% Áfa tartalmú számlák darabszáma 37. Adó alapja 1.685.968.- Ft adó 455.209.- Ft. A számlák nagy részben óvodások és iskolások térítési díj befizetéséről, radiátor értékesítéséről, sírhely megváltásról és START mezőgazdasági program keretében megtermelt tv paprika értékesítéséről lettek kiállítva. Tételesen vizsgált darabszám 15.
- Adó alól mentes számlák darabszáma 65, összege 21.349.907.- Ft A számlák 40%-át vontuk vizsgálat alá, melyek ingatlannal kapcsolatos bérbeadásokról, továbbszámolt közüzemi díjakról lettek kiállítva.

#### Termékbeszerzésből, igénybevett szolgáltatásból származó (szállítói) számlák:

Le nem vonható:

- 5 % Áfa tartalmú számla 1 darab
- 18% Áfa tartalmú számlák 5 darab
- 27% Áfa tartalmú számla összesen 191 db.

Adó alapja 4.735.890.- Ft, le nem vonható adó 1.278.691.- Ft. Az összes darabszám 36%-át vizsgáltuk, melyek közüzemi díjakról, telefon díjakról, üzemanyag vásárlásáról, személygépjármű javítási költségéről, élelmiszer és ital vásárlásáról, lakások javítási munkálatairól kiállított számlák voltak.

Levonható:

- 27 % Áfa tartalmú számlák összesen 14 db, adó alapja 25.555.028.- Ft, adó 6.899.857.- Ft. Rendelkezésre álló számlák darabszáma 9, ebből 8db óvodai és iskolai étkezés igénybevételéről, 1db betakarítási, szállítási díjról szól. Analitikában az óvodai étkezés egyik hónapban sem a helyes összeget tartalmazza. Főkönyvi könyvelésben a szeptember havi óvodai térítési díj már a helyes összeggel szerepel, a többi a helytelen összeget tartalmazza.2016.02.19-én önellenőrzés keretében az áfa bevallás javítása megtörtént. ~~A hiba abból adódhatott, hogy 2015. szeptember 1-től változott az ingyenes gyermekétkeztetésre vonatkozó szabályozás, viszont a részletező nyilvántartást nem alakították át ennek megfelelően. Áfa tv.123.§. a felszámított adó megosztásáról rendelkezik.~~

**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.

Fordított adózást 2 számla esetében tudtuk egyeztetni.

- Számla száma HZ4SA0047181, kiállító Zsíros János GAZDABOLT, a termék őszi búza vetőmag. Ez megfelel az Áfa tv. 142.§.i) pontja alá tartozó terméknek. Analitikában visszaigényelhető és befizetendő FAD-os részletezésben is szerepel. Adó alapja 73.500.- Ft, adó 19.845.-Ft.
- Számla száma N0045/15, kiállító Fehér Energia Kft. Helyi hő és villamosenergia-igény kielégítése megújuló energiaforrásokkal KEOP-2012-4.10.0/A/12 pályázati konstrukció első részszámla. Adó alapja 37.011.360.-Ft, adó mértéke 9.993.067.-Ft. Analitikában befizetendő FAD-os részletezésben szerepel. Átutalva 2015.11.16.-án NAV áfa bevételi számlára.

Főkönyvi kivonaton 364111 (Működési áfa) főkönyvi számon szerepel 2015.10.14. dátummal P001/029-009 bizonylat számú Pizza-ivóvízes projekt ellenőrzéshez megnevezésű 1.837.- Ft összeg, mely az analitikában helyesen a le nem vonható szállítói számlák között szerepel.

Az Áfa mentes és Áfa köteles tevékenységek elkülönítése megvalósult. A rendelkezésre álló adatok alapján a bevallás elkészítése helyes, visszaigényelhető áfa nincs, befizetendő áfa keletkezett.

<b>Keltezés: 2016. 08. 11.</b>
<b>Aláírás: King Control Kft.</b> 7623 Pécs, Rakóczi út 24-26. Adószám: 23188462-2-02
<b>Név: Királyné Demcsák Ágnes</b>



Medgyesegyháza Város Önkormányzata

Iktatószám: 19/2016

### TELESSÉGI NYILATKOZAT

Alulírott Dr. Nagy Béla György polgármester büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a King Control Kft belső ellenőri asszisztense, Jozóné Gyuris Mária számára 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.

Medgyesegyháza, 2016. 08. 11.



  
Dr. Nagy Béla György  
polgármester

