

# **ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

**Balatonhenye Község Önkormányzata**

(8275 Balatonhenye, Kossuth út 54.)

Szabályszerűségi ellenőrzés tárgyban

**Balatonhenye, 2022. december**

## ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**Balatonhenye Község Önkormányzata** szabályszerűségi ellenőrzése tárgyú, a **2022. éves ellenőrzési munkatervben szereplő** ellenőrzés részletes tapasztalatairól.

A **szabályszerűségi ellenőrzés** típusú ellenőrzés lefolytatására Balatonhenye Község Önkormányzata (8275 Balatonhenye, Kossuth út 54.) került sor **2021 évre**.

**Az ellenőrzött időszakban az alábbi vezetők voltak hivatalban:**

Kulin Miklós	Polgármester
dr Szabó Tímea	címzetes főjegyző

**Ellenőrzés tárgya:** Balatonhenye Község Önkormányzata tulajdonában lévő SIM kártyák használatának szabályszerűségi vizsgálata.

**Vizsgálat célja:** Annak ellenőrzése, hogy a telefonok használata megfelelően szabályozott-e, a magáncélú használat elszámolása a hatályos jogszabályoknak megfelelően történik-e.

A helyszíni ellenőrzés 2022. december 14- december 22-ig 10 ellenőri munkanap felhasználásával történt.

Az ellenőrzés során alkalmazott **ellenőrzési módszerek és eljárások** a következők voltak:  
Szabályzatok átnézése, Szűrőpróba szerűen a könyvvitelben megjelenő bizonylatok ellenőrzése

**Vonatkozó jogi háttér:**

- Az Államháztartásról szóló **2011. évi CXCV Törvény**
- A számvitelről szóló **2000. évi C Törvény**
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló **2011 évi CLXXXIX törvény**
- az államháztartás számviteléről szóló **4/2013. (I.11.) kormányrendelet**
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló **370/2011. (XII. 31.) Kormányrendeletre**
- **368/2011. (XII.31) Kormányrendelet** az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról
- **1995. évi CXVII. törvény a személyi jövedelemadóról**

**Az ellenőrzést végezte:** Kövessiné Müller Katalin belső ellenőr  
Nyilvántartási szám: 5117028

---

Kövessiné Müller Katalin  
Nyilvántartási szám: 5117028  
8300 Tapolca, Fazekas utca 54  
Te. 20/5674495

## I, Részletes megállapítás

*Az Ávr 13.§.(2) bekezdés szerint: A költségvetési szerv vezetője belső szabályzatban rendezi a működéséhez kapcsolódó, a költségvetési szerv előirányzatait terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket, így különösen*

*a)\* a tervezéssel, gazdálkodással - így különösen a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével -, az ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket,*

*b) a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet,*

*c) a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdéseket,*

*d) az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit,*

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

*f) a gépjárművek igénybevételének és használatának rendjét,*

*g)\* a vezetékes- és mobiltelefonok használatát, és*

*h) a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét.*

Balatonhenye Község Önkormányzata szabályzatban rendelkezett az Önkormányzat tulajdonában lévő vezetékes és mobiltelefonok használati szabályzatával. A részletesen szabályozták a használat módját, magáncélú felhasználás eseteit, annak megtérítésének módját. A magáncélú használat elkülönítése hiányában a szolgáltatás után fizetendő számla értéke után a dolgozó 20%-ot köteles megtéríteni.

*a személyi jövedelemadóról 1995. évi CXVII. törvény 70. §\* (1) előírása alapján*

*Egyes meghatározott juttatásnak minősül*

*a) a hivatali, üzleti utazáshoz kapcsolódó étkezés vagy más szolgáltatás révén a magánszemélynek juttatott adóköteles jövedelem;*

*b) a kifizető tevékenységének ellátása érdekében biztosított helyi és távolsági távbeszélő-szolgáltatás, mobiltelefon-szolgáltatás, továbbá az Internet-protokollt alkalmazó beszéd-célú adatátvitel-szolgáltatás (az előbbi szolgáltatások együtt: telefonszolgáltatás) magáncélú használata címén meghatározott adóköteles jövedelem.*

---

Kövessiné Müller Katalin  
Nyilvántartási szám: 5117028  
8300 Tapolca, Fazekas utca 54  
Te. 20/5674495

---

**A magánhasználat értékének megállapítására az alábbi módszereket lehet alkalmazni:**

- a kifizető hívásnapló vagy részletező számla alapján állapítja meg a magánhasználat értékét, mely után adóköteles természetbeni juttatásként megfizeti az adóterheket;
- a kifizető hívásnapló vagy részletező számla alapján állapítja meg a magánhasználat értékét, és ezt a magánszeméllyel megtéríteti, ekkor nem keletkezik adófizetési kötelezettsége;
- a kifizető a telefonköltség bruttó értékének a 20 százalékát tekinti a magánhasználat értékének, amely után adóköteles természetbeni juttatásként megfizeti az adóterheket
- a kifizető a telefonköltség bruttó értékének a 20 százalékát tekinti a magánhasználat értékének, és ezt a magánszeméllyel megtéríteti, ekkor nem keletkezik adófizetési kötelezettsége.

Balatonhenye Község Önkormányzata a telefon költség 20%-ának megtérítésével mentesül az egyes meghatározott juttatás által az adófizetési kötelezettség alól. Részletes táblázatban gyűjti a Dolgozók által használt mobiltelefonok számla összegeit, annak a 20%-os mértékét a dolgozó évente egy alkalommal megtéríti az Önkormányzat által kiállított számla alapján.

**II. Összegzés, következtetés:**

Balatonhenye Község Önkormányzata szabályzatban rendelkezett az Önkormányzat tulajdonában lévő vezetékes és mobiltelefonok használati szabályzatával. A részletesen szabályozzák a használat módját, magáncélú felhasználás eseteit, annak megtérítésének módját. A magáncélú használat elkülönítése hiányában a szolgáltatás után fizetendő számla értéke után a dolgozó 20%-ot köteles megtéríteni.

Balatonhenye Község Önkormányzata a telefon költség 20%-ának megtérítésével mentesül az egyes meghatározott juttatás által az adófizetési kötelezettség alól. Részletes táblázatban gyűjti a Dolgozók által használt mobiltelefonok számla összegeit, annak a 20%-os mértékét a dolgozó évente egy alkalommal megtéríti az Önkormányzat által kiállított számla alapján. Az Önkormányzat eljárása megfelel a törvényi előírásoknak.

**III. Következtetések, javaslatok**

Belső ellenőrzés javaslatot nem fogalmaz meg.

  
.....

Kővessiné Müller Katalin belső ellenőr  
Nyilvántartási szám: 5117028

---

Kővessiné Müller Katalin  
Nyilvántartási szám: 5117028  
8300 Tapolca, Fazekas utca 54  
Te. 20/5674495

## Záradék

Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányát átvettem. a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendeletre 42.§ (2) bekezdése értelmében nyilatkozom, hogy

- észrevételt kívánok tenni, és azt a jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül megküldöm az ellenőrzést végző szervezet vezetőjének, egyben tudomásul veszem, hogy a határidő elmulasztását egyetértésnek kell tekinteni

- észrevételt nem kívánok tenni\*.

Dátum: Balatonhenye, 2022 december 19.

.....  
Kulin Miklós  
Polgármester



.....  
dr Szabó Tímea  
Címzetes főjegyző



## Teljességi nyilatkozat

Jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a Balatonhenye Község Önkormányzat szabályszerűségi ellenőrzéséhez, az ellenőrzött feladattal összefüggő, felelősségi körömbbe tartozó okmányokat, dokumentumokat, illetve információkat hiánytalanul a belső ellenőr rendelkezésére bocsátottam.

Kijelentem továbbá, hogy ezek a dokumentumok, okmányok, információk megbízható, teljes körű információkat tartalmaznak.

Balatonhenye, 2022december 19.

.....  
dr Szabó Tímea  
Címzetes főjegyző

---

*Kövessiné Müller Katalin*  
Nyilvántartási szám: 5117028  
8300 Tapolca, Fazekas utca 54  
Te. 20/5674495

