

## ***Ellenőrzési jelentés***

<b><i>Ellenőrzést végző:</i></b>	Kutruczné Kovács Györgyi
<b><i>Ellenőrzött szerv megnevezése:</i></b>	Vértesszőlős Község Önkormányzata
<b><i>Ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:</i></b>	370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet
<b><i>Ellenőrzés tárgya:</i></b>	Az önkormányzati adóellenőrzési tevékenység vizsgálata
<b><i>Ellenőrzött időszak:</i></b>	2023.év
<b><i>Helyszíni ellenőrzés kezdete és vége:</i></b>	2023.szeptember 01- 30-ig.
<b><i>Ellenőrzés célja, feladata:</i></b>	A beszámoló valódiságának alátámasztása, jogszabályok betartása
<b><i>Az alkalmazott ellenőrzési módszer:</i></b>	dokumentumok áttekintése

## **Ellenőrzési megállapítások**

Az ellenőrzést a jóváhagyott 2023.évi ellenőrzési terv alapján, a mellékelt „Ellenőrzési program” szerint végeztem.

Az ellenőrzés fő célja, annak megállapítása, hogy az adóügyi tevékenység a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e?

Az ellenőrzés során az alábbi jogszabályokat vettem figyelembe:

- 2000. évi C. törvény a számvitelről,
- 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről,
- 1990.évi C. törvény a helyi adókról,
- 2000.évi CXIII. tv,
- 2015.évi LXXXI. törvény az adózással összefüggő egyes törvények módosításáról,
- 2017.évi CL. törvény az adózás rendjéről,
- az egyes adótörvények módosításáról szóló 2020.évi CXVIII. törvény,
- 639/2020.(XII.22.) Korm.rendelet,

**Az ellenőrzés módszere, típusa:** dokumentumok áttekintése, rendszerellenőrzés.

Kockázat becslés alapján a helyi iparüzési adó adóügyi tevékenységét ellenőriztem, az alábbiak szerint:

- 1.) Bejelentkezési kötelezettség teljesítésének ellenőrzése. A helyi adókról szóló 1990.évi C. törvény (Htv.) 42/E. § -a szerint az állami adóhatóság megküldi a bejelentkezési és változásbejelentési kötelezettség teljesítéséhez szükséges adatokat.
- 2.) Adóbevallási kötelezettség teljesítésének ellenőrzése. Az „Art. 2. melléklet az adózás rendjéről szóló 2017.évi CL. törvényhez II. Az önkormányzati adóhatósághoz benyújtandó adatbejelentés, adóbevallás időpontja A) Helyi adók” szerint a bevallási kötelezettség határideje május 31.
- 3.) A bevallások tartalmi ellenőrzése, jogszabály alapján járó adókedvezmények, mentességek igénybevétele.
- 4.) Pénzforgalmi ellenőrzés, túlfizetés visszatérítése előtti ellenőrzés.

## **Megállapítások:**

- 1.) A helyi adókról szóló 1990.évi C. törvény 42/E. §-a az állami adóhatóság a vállalkozó székhelye és az állami adóhatósághoz előzetesen külön bejelentett telephelye szerinti önkormányzatok számára 2020.januártól megküldi a bejelentkezési és változásbejelentési kötelezettség teljesítéséhez szükséges adatokat, mellyel ezen kötelezettségeket a helyi adóhatóság teljesítettnek tekinti.

**Adóalanyok száma**

2022.12.31-én 2023.06.30-án

Iparűzési adó (adóalany)	547	539
Építményadó	781	785
Telekadó	65	66
Gépjárműadó	321	304

2023.06.30-ig 33 db új adózóval növekedett és 69 db adózóval pedig csökkent az adózók száma.

- 2.) Az adóbevallási kötelezettség teljesítésének ellenőrzése. Az „Art. 2.melléklet az adózás rendjéről szóló 2017.évi CL. törvényhez II. Az önkormányzati adóhatósághoz benyújtandó adatbejelentés, adóbevallás időpontja A) Helyi adók” szerint a bevallási kötelezettség határideje május 31. Adóbevallási kötelezettség teljesítésének ellenőrzése a bevallási határidőt követően, a bevallások feldolgozásával történnek. A feldolgozást követően folyószámla kivonatok kerülnek postázásra. A be nem nyújtott bevallásokkal kapcsolatban felszólítások – kivételesen 2023.06.30-ig a jogszabályváltozások lekövetésére történő technikai átállás nehézségei miatt – kiküldésre nem kerültek. Az ASP rendszerben ki lehet szűrni azokat az adózókat, akik nem teljesítették bevallási kötelezettségüket. Ez tartalmazza az év közben kezdő adózókat is. A kedvezmények, mentességek a helyi rendelet alapján az ASP rendszerben rögzítésre kerülnek, így figyelemmel lehet kísérni azokat.
- 3.) A bevallások tartalmi ellenőrzése a feldolgozás során történik. A hibás bevallásokat szóban, telefonon egyeztetették az adózóval. A hibás bevallások száma az idei változások (jogszabály, illetve nyomtatvány) miatt megsokszorozódott. A leggyakoribb az új, sávós, egyszerűsített adóalap választásával kapcsolatos kérdések jelentettek problémát. Az előlegek számításánál is nagyon sok hibás összeg szerepelt.
- 4.) A túlfizetések jogosságát minden esetben ellenőrzik a megadott pénzforgalmi jelzőszámmal együtt, még a kiutalás előtt. A túlfizetések visszatérítéséről minden esetben végzést hoznak.

2023.06.30-ig 11 adózó részére összesen 442 190.- Ft túlfizetés került visszaautalásra.

**2023.06.30-i túlfizetés összege. adónemenként**

**Ft-ban**

Gépjárműadó	1 124 423.-
Helyi iparűzési adó	29 619 814.-
Építményadó	3 566 188.-
Telekadó	2 638 685.-
Pótlék	250 886.-
Bírság	47 450.-
Talajterhelési díj	342 000.-

<b>2023.06.30-i hátralék összege, adónemenként</b>	<b>Ft-ban</b>
Gépjárműadó	2 928 376.-
Helyi iparűzési adó	49 429 436.-
Építményadó	5 409 272.-
Telekadó	2 693 691.-
Pótlék	15 946 294.-
Bírság	495 000.-
Talajterhelési díj	7 200.-
Idegen bevételek	76 000.-

Természetes személyek részére 124 db, vállalkozások részére 91 db felszólító levél kiküldésére került sor a hátralék behajtása érdekében.

A hátralékok behajtása folyamatos. Felszámolási eljárás indítására nem került sor.

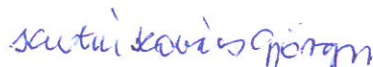
**Az adóügyi tevékenység végzése a jogszabályi előírásoknak megfelelő.  
Az adóhátralékok behajtása folyamatos.  
Az érintett dolgozók szakmai hozzáértése jó.**

**Minősítés:  
Csekély jelentőségű**

Az ellenőrzés megállapítása **csekély jelentőségű**, mivel olyan tényről tájékoztatót, amely beszámoltatást, illetve korrekciós intézkedést nem igényel, nem hátráltatja a cél vagy célkitűzések megvalósítását.

**A Belső Ellenőrzési Kézikönyvben meghatározott minőségügyi és szakmai eljárásrendnek megfelel.**

Vértesszőlős, 2023.szeptember 30.

  
Kutruczné Kovács Györgyi  
belső ellenőr  
5113480