

Ellenőrzési jelentés

Ellenőrzést végző:	Kutruczné Kovács Györgyi
Ellenőrzött szerv megnevezése:	Környe Község Önkormányzata (Környi Polgármesteri Hivatal)
Ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:	370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet
Ellenőrzés tárgya:	Az önkormányzati adóellenőrzési tevékenység vizsgálata
Ellenőrzött időszak:	2024.év
Helyszíni ellenőrzés kezdete és vége:	2024.szeptember 01-30-ig.
Ellenőrzés célja, feladata:	A beszámoló valódiságának alátámasztása, jogszabályok betartása
Az alkalmazott ellenőrzési módszer:	dokumentumok áttekintése

Ellenőrzési megállapítások

Az ellenőrzést a jóváhagyott 2024.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,
- 20/2015.(XI.27.) Önkorm. rendelet,
- 13/2006.(XII.21.) Önkorm. rendelet,
- 15/2006.(XII.21.) Önkorm. 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

2023.12.31-én 2024.06.30-án

Magánszemélyek kommunális adó	1644 fő	1649 fő
Iparűzési adó (adóalany)	747	754
Építményadó	731	726

- 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 felszólításokat küldenek. 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. A helyi iparűzési adó tekintetében a helyi rendelet nem tartalmaz kedvezményt, mentességet.

2024.06.30-ig, bevallás beadására 140 db felszólító levél került kiküldésre. Amennyiben szükséges, ismételt felszólítást küldenek ki.

- 3.) A bevallások tartalmi ellenőrzése a feldolgozás során történik. Az esetleges hibás bevallásokat szóban, telefonon is egyeztetik az adózóval. A kisebb számszaki eltérésekről 113 esetben küldtek értesítést az ügyfeleknek. Amennyiben az értesítés megküldésétől számítva 15 napon belül nem tesznek észrevételt, elfogadottnak minősül az értesítésben megküldött javítás.
A törvény, kormányrendelet alapján meghatározott kedvezményeket központilag frissítik az ASP-ben.

Gyakori hibák közé sorolhatóak az alábbiak: az adózó a Htv. 39/A.§ (2) bek. szerinti egyszerűsített adóalap megállapítást (sávós adózás) határidőn túl, azaz 2024.05.31. után adta be, továbbá az SZJA törvény szerinti átalányadózóként benyújtott adózás hibás számítása, a KKV nyilatkozat szerinti 1 % érvényesítés hibás jelölése, valamint az adóelőlegek hibás számítása.

- 4.) A túlfizetések jogosságát minden esetben ellenőrzik a megadott pénzforgalmi jelzőszámmal együtt, még a kiutalás előtt. A túlfizetések visszatérítéséről minden esetben végzést hoznak.

2024.06.30-ig 15 adózó részére összesen 7 512 850.- Ft túlfizetés került visszautalásra.

2024.06.30-i túlfizetés összege. adónemenként	Ft-ban
Magánszemélyek kommunális adója	407 353.-
Helyi iparűzési adó	214 765 678.-
Építményadó	550 725.-

2024.06.30-i hátralék összege, adónemenként	Ft-ban
Magánszemélyek kommunális adója	714 254.-
Helyi iparűzési adó	35 418 079.-
Építményadó	3 820 981.-

Cégeknek, egyéni vállalkozóknak elektronikus úton kerül kiküldésre a fizetési felszólítás, magánszemélyek postai úton, papír alapon kapják meg. 419 db fizetési felszólítás került kiküldésre 2024. első félévében.

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

Az adóügyi tevékenység végzése a jogszabályi előírásoknak megfelelő.
Az adóhátralékok behajtása érdekében a dolgozók minden szükséges intézkedést megtesznek.
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.

Környe, 2024.szeptember 30.


Kutruczné Kovács Györgyi
belső ellenőr
5113480

Ellenőrzés száma: 1/2024.

Kockázatelemzés
2024.évi belső ellenőrzés tervezésének elkészítéséhez
Környe Község Önkormányzata

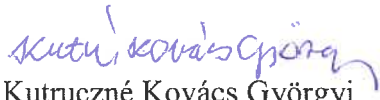
Ellenőrzési feladat megnevezése: Az önkormányzati adóellenőrzési tevékenység vizsgálata

s.sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott súly	Ponthatár
1.	Kontrollok értékelése	3	5	15
2.	Változás/átszervezés	2	4	8
3.	A rendszer komplexitása	3	4	12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	3	3	9
5.	Bevételszintek/költség szintek	3	6	18
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	3	2	6
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	2	2	4
8.	Vezetőség aggályai	2	3	6
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	2	4	8
10.	Szabályozottság és szabályosság	2	3	6
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	2	3	6
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	2	4	8

Összesen: 106 pont

Minimális pontszám: 43

Maximális pontszám: 133


Kutručná Kovács Györgyi
belső ellenőr
5113480

Ellenőrzési program

- 1.) **Ellenőrzést végző személy neve:** Kutruczné Kovács Györgyi
- 2.) **Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység:** Környe Község Önkormányzata
- 3.) **Az ellenőrzés tárgya:** Az önkormányzati adóellenőrzési tevékenység vizsgálata
- 4.) **Az ellenőrzés célja:** A beszámoló valódiságának alátámasztása

5.) **Az ellenőrzés részletes feladatai:**

Helyi iparüzési adó ellenőrzése:

- Bejelentkezési kötelezettség teljesítésének ellenőrzése
- Adóbevallási kötelezettség teljesítésének ellenőrzése: a bevallás benyújtását elmulasztók ellenőrzése, a bevallások tartalmi ellenőrzése, jogszabály alapján járó adókedvezmények, mentességek igénybe vétele
- A bevallások tartalmi ellenőrzése
- Pénzforgalmi ellenőrzés, túlfizetés visszatérítése előtti ellenőrzése

6.) **Jogszabályi vagy egyéb felhatalmazás:** 370/2011.(XII.31.) Korm.rendelet

7.) **Az ellenőrzés módszerei, típusa:** rendszerellenőrzés

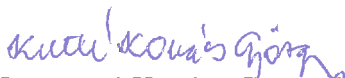
8.) **Az ellenőrizendő időszak:** 2024.év

9.) **Az ellenőrzés tervezett időtartama:** 2024.szeptember 01- szeptember 30-ig

10.) **A jelentés elkészítésének határideje:** 2024.szeptember 30.

Megjegyzés: Az ellenőrzési munka végzése a belső ellenőrzési kézikönyv vonatkozó előírásai szerint történik.

Környe, 2024.szeptember 01.


Kutruczné Kovács Györgyi
belső ellenőr
5113480

Ellenőrzés nyilvántartása

Nyilvántartási szám: 1/2024.

Ellenőrzés címe: Az önkormányzati adóellenőrzési tevékenység vizsgálata

Ellenőrzés száma: 1/2024.

Belső ellenőr neve: Kutruczné Kovács Györgyi

1.) **Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezése:**

Környe Község Önkormányzata

2.) **Az elvégzett ellenőrzések témájának megnevezése:**

Az önkormányzati adóellenőrzési tevékenység vizsgálata

3.) **Az ellenőrzések kezdetének és lezárásának időpontja:** 2024.szeptember 01-szeptember 30-ig.

4.) **Az ellenőr neve:**Kutruczné Kovács Györgyi 5113480

5.) **A jelentősebb megállapítások, javaslatok:** Az adóügyi tevékenység a hatályos jogszabályoknak megfelelő.

6.) **Az intézkedési tervek végrehajtása:** Intézkedési terv készítésére nem volt szükség.



belső ellenőr

5113480

Kiállító, ellenőrzést elrendelő szerv neve: Környei Polgármesteri Hivatal Jegyzője

Megbízólevél

Megbízom **Kutruczné Kovács Györgyi** **belső ellenőrt**, nyilvántartási száma: 5113480, hogy a **Környe Község Önkormányzatánál**

- **1/2024.sz. ellenőrzési program alapján,**
a következő ellenőrzési tárgyban: **Az önkormányzati adóellenőrzési tevékenység vizsgálata**

belső ellenőrzést végezzen.

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi, vagy egyéb felhatalmazás: 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet

A jelzett vizsgálat

- 2024.(év) szeptember (hó) 01 (nap)-tól
- 2024.(év) szeptember (hó) 30 (nap)-ig terjedő időszakra várható.

Fent nevezett személy a megbízás tárgyát illetően minden ügyiratba betekinthes, azt a helyszínről elviheti, arról másolatot készíthes.

Vizsgálata során az ellenőr a vonatkozó jogszabályok – különös tekintettel a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendeletre – és a belső ellenőrzési kézikönyv vonatkozó irányelvei szerint jár el.

Jelen megbízólevél: 2024 (év) szeptember (hó) 30 (nap)-ig érvényes.

Környe, 2024.szeptember 01.

.....

jegyző

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Alulírott.....Orlovits Tímea jegyző.....(név, beosztás), büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy K u t r u c z n é K o v á c s G y ö r g y i belső ellenőr 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.

Környe, 2024.szeptember 01.

.....Orlovits Tímea.....


Záradék:

Az ellenőrzési jelentéstervezetet átvettük, elolvastuk. Tudomásul vesszük, hogy a kézhezvételtől számított 10 munkanapon belül észrevételeinket meg kell küldeni az ellenőrzést végző részére.

Közösen elfogadjuk, hogy a fenti határidő elmulasztását egyetértésnek tekintjük.

Tudomásul vesszük azt is, hogy a megállapítások vitatása esetén észrevételeink kézhezvételétől számított 8 munkanapon belül megbeszélésen veszünk részt a megállapítások és következtetések elemzése, valamint az összeállított ajánlások egyeztetése céljából.

Környe, 2024.szeptember 30.

Észrevételt kívánunk tenni:.....

Észrevételt nem kívánunk tenni:.....

