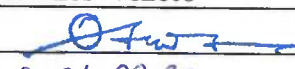
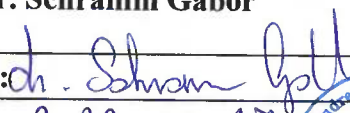


Pilisszentlászló Község Önkormányzata
PSZL/01/2021

Jóváhagyom
Név: dr. Hamrani Sofiane Belső ellenőrzési vezető
Aláírás: 
Dátum: 2021.09.30.

A jelentést elfogadom és az intézkedési terv elkészítését elrendelem:
Név: Dr. Schramm Gábor Jegyző
Aláírás: 
Dátum: 2022.01.27.



ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Helyi adók kivetésének és beszedésének ellenőrzése

Budapest, 2021. szeptember 30.

I./
AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

Az ellenőrzést végző szervezet:	Pilisszentlászló Község Önkormányzata megbízásából iCont 2002 Kft
Az ellenőrzés célja:	Helyi adók kivetésének és beszedésének ellenőrzése Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy az Önkormányzatnál a helyi adók kivetése és beszedése szabályszerű-e.
Ellenőrzött szervezetek:	Pilisszentlászló Község Önkormányzata
Az ellenőrzés típusa:	szabályszerűségi ellenőrzés
Vonatkozó jogi háttér:	<ul style="list-style-type: none"> - 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról (továbbiakban: Áht.) - 2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól (továbbiakban: Möt.) - 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (továbbiakban: Ávr.) - 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről (továbbiakban: Áhsz.) - 1990. évi C. törvény a helyi adókról (továbbiakban: Helyi adó tv.) - 2017. évi CLIII. törvény az adóhatóság által foganatosítandó végrehajtási eljárásokról (továbbiakban: Avt.) - 35/2008. (XII. 31.) PM rendelet az önkormányzati adóhatóságok által rendszeresíthető bevallási, bejelentési nyomtatványok tartalmáról (továbbiakban: Adó nyomt. rendelet) - 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről (továbbiakban: Bkr.)
Alkalmazott ellenőrzési eszközök és módszertanok:	dokumentumok ellenőrzése
Ellenőrzött időszak:	2020. év
Ellenőrzés időtartama:	2021. július 05.– 2021. szeptember 30.
Időigény (ellenőri munkanapok száma):	30 nap
Az ellenőrzésben közreműködött belső ellenőrök:	Katona Angéla
Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:	Tóth Attila polgármester Dr. Schramm Gábor jegyző

II./ VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A belső ellenőrzés Pilisszentlászló Község Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat) által elrendelt Helyi adók kivetésének és beszedésének ellenőrzése keretében ellenőrizte az Önkormányzatnál az adóztatás szabályszerűségét.

A belső ellenőrzés meggyőződött arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhasson.

Az ellenőrzés főbb megállapításai a következők:

Az ellenőrzés „megfelelőnek” ítélt területei szinte minden tekintetben megfelelő belső kontrollokkal rendelkeznek. A megállapítások alapvetően nem jeleznek komolyabb hiányosságot a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerében. Az ellenőrzési jelentésben közölt megállapítások nem utalnak alapvető gyenge pontokra a szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvekben és eljárásokban.

Az Önkormányzatnál megállapított adónem fajták és megállapított adó mértékek megfeleltek a Helyi adó tv-ben előírtaknak.

A helyi adó rendeletbe foglalt részletszabályozások (adóelőleg mértéke, adóalap csökkentő tételek) nem voltak teljesen összhangban a törvényi előírásokkal, azok aktualizálása szükséges.

Az Önkormányzat az előírásoknak megfelelően az ASP rendszeren belüli adó modulban vezette a kapcsolódó nyilvántartásait. Az adónyilvántartás tételesen, adózónként, adónemenként tartalmazta a bevallások, befizetések, hátralékok, túlfizetések adatait.

A belső ellenőrzés során a helyi iparűzési adó esetben az 5 legnagyobb adózónál került ellenőrzésre a bevallások, bejelentések és befizetések megtörténte.

Az ellenőrzött esetekben elkészültek a szükséges adóbevallások. Az iparűzési adó bevallási kötelezettségüknek a legnagyobb adózók határidőben eleget tettek. Az adó analitika alapján az összes adózót tekintve az iparűzési adónem esetében az adózók 21%-a késedelmesen tett eleget a bevallási kötelezettségének.

Az Önkormányzatnál rendszeresített adat bejelentési, bevallási formanyomtatványok megfeleltek a jogszabályi előírásoknak.

Az ellenőrzött esetekben az iparűzési adó 2020. évi befizetései a bevallásokon alapultak. A legnagyobb adózók összességében megfelelően teljesítették az adó befizetési kötelezettségüket.

Az Önkormányzatnál intézkedéseket kezdeményeztek a hátralékok behajtására, az intézkedéseket nyilvántartották. Az ellenőrzött dokumentumok alapján a 2020. évben hatósági átutalási megbízásokat adtak ki.

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

A belső ellenőrzésnek az ellenőrzés nyomán kialakított véleménye az ellenőrzött területről, illetve folyamatokról összességében: Megfelelő

III./
FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK
Helyi adók kivetésének és beszedésének ellenőrzése

Ssz.	Megállapítás	Rangsor	Kockázat / Hatás	Javaslat	Intézkedést igényel? (igen / nem)
1.	A helyi adó rendeletbe foglalt részletszabályozások (adóelőleg mértéke, adóalap csökkentő tételek) nem voltak teljesen összhangban a törvényi előírásokkal.	Átlagos jelentőségű	Jogszabálytól eltérő helyi szabályozás	A helyi iparűzési adóról szóló önkormányzati rendelet aktualizálása.	Igen

IV./ RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

A belső ellenőrzés Pilisszentlászló Község Önkormányzatánál (továbbiakban: Önkormányzat) ellenőrizte, hogy a helyi adók kivetése/bevallása, beszedése és a hátralékok kezelése szabályszerűen történt-e.

A. 1. Az Önkormányzat által kivetett helyi adók ellenőrzése

A. 1. 1. Az Önkormányzat helyi adó rendelete és a nyilvántartott adónemek ellenőrzése

Helyi adók, települési adók

A Helyi adó tv. 1.§. alapján a települési (községi, városi, fővárosi és kerületi) önkormányzat képviselőtestülete az illetékességi területén rendelet alkotással **helyi adókat**, valamint **települési adókat** vezethet be a gazdálkodásához szükséges fedezet megteremtéséhez.

A Helyi adó tv. 9. § szerint helyi adóügyben, települési adóügyben első fokon az adót bevezető önkormányzat önkormányzati adóhatóságként volt köteles eljárni.

A Helyi adó tv. 6.§ alapján az önkormányzatok helyi adó megállapítási joga az alábbi **helyi adókra** terjedt ki, betartva a törvényben meghatározott adómaximumokat:

1. Vagyoni típusú adók:
 - építményadó
 - telekadó
2. Kommunális jellegű adók:
 - kommunális adó (magánszemélyekre, vállalkozásokra)
 - idegenforgalmi adó
3. Helyi iparüzési adó

A Helyi adó tv. 8.§ (3) szerint a helyi adóból származó bevétel az azt megállapító önkormányzat bevétele volt.

A Helyi adó tv. 36/A. §-a adó bevétel felhasználási célját állapította meg a helyi iparüzési adóra. Az előírás szerint az adóbevételt elsőként a helyi közösségi közlekedési feladatok ellátására, azon felül a települési önkormányzat képviselő-testületének hatáskörébe tartozó szociális ellátások finanszírozására kellett fordítani.

A Helyi adó tv. 1/A. § (1) szerint az önkormányzat az illetékességi területén rendelettel olyan **települési adókat** vezethetett be, amelyeket más törvény nem tiltott. Az önkormányzat települési adót bármely adótárgyra megállapíthatott, feltéve, hogy arra nem terjedt ki törvényben szabályozott közteher hatálya.

A Helyi adó tv. 1/A.§ (5) szerint a települési adóból származó bevétel az azt megállapító önkormányzat bevétele, amelyet fejlesztési célra és a települési önkormányzat képviselő-testületének hatáskörébe tartozó szociális ellátások finanszírozására volt felhasználható.

Az Önkormányzat képviselő-testülete az alábbi rendeleteiben határozta meg az Önkormányzat által megállapított helyi adókat:

- 9/2000. (X.12.) önkormányzati rendelet a helyi iparüzési adóról
- 14/2005. (XII.27.) önkormányzati rendelet a magánszemélyek kommunális adójáról

A rendelkezésre álló dokumentumok szerint az Önkormányzat nem vezetett be települési adót.

A rendeletekben előírt adómérték összehasonlítása:

Helyi adó törvény szerint bevezethető helyi adó nemek	Önkormányzat által rendeletben szabályozott adó	Az adó mértékének törvény szerinti felső korlát	Az adó mértékének helyi rendelet szerinti mértéke
épitményadó	-	1100 Ft/m ² korr. fog.ért. 3,6%-a	-
telekadó	-	200 Ft/m ² korr. fog.ért. 3%-a	-
kommunális adó	x	max. 17 000 Ft/év	adótárgyanként: 14 000 Ft/év
idegenforgalmi adó	-	300 Ft/fő/éj adóalap 4%-a	-
helyi iparüzési adó	x	állandó jelleggel: 2% ideiglenes jelleggel: 5000 Ft/nap	iparüzési tevékenység: 1,6%

Az Önkormányzatnál megállapított adónem fajták megfeleltek a Helyi adó tv-ben előírtaknak.

A megállapított adó mértékek a jogszabályban foglalt kereteken belüliek voltak.

A helyi iparüzési adóról szóló rendelet 5.§ (1) bekezdésben szabályozott adó alapja előírásban nem szerepelt csökkentő tételként a Helyi adó tv. 39.§ (1) d) pontja szerinti az alapkutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés adóévben elszámolt közvetlen költsége. A rendelet 5.§ (2) bekezdése a Helyi adó tv. 39.§ (1) bekezdésére hivatkozott, mint a több önkormányzat illetékességi területén iparüzési tevékenységet végzők adóalap megosztását tartalmazó jogszabályi helyre. Ezzel szemben a Helyi adó tv-ben a 39.§ (2) bekezdése tartalmazta, hogy a megosztás szabályai a 3. mellékletben szerepeltek.

A helyi iparüzési adóról szóló rendelet 10.§ (2) bekezdésében szereplő adóelőleg mértékére vonatkozó előírások nem voltak összhangban a Helyi adó tv. 41.§ (5) bekezdésében szereplőkkel.

Az Önkormányzatnak volt hatályos helyi adó rendelete, melyben foglalt részletszabályozások (adóelőleg mértéke, adóalap csökkentő tételek) nem voltak teljesen összhangban a törvényi előírásokkal, azok aktualizálása szükséges.

Átengedett adók

Helyi adón és települési adón kívül a jogszabály szerint az alábbiak voltak az önkormányzatot megillető adóbevételek.

A 2020. évben hatályos költségvetési tv. 37.-38.§-a szerint átengedett bevételként megillette a települési önkormányzatokat:

- a gépjárműadóhoz kapcsolódó bírságból, pótlékból és végrehajtási költségből származó bevétel 100%-a,
- A termőföld bérbeadásából származó jövedelem utáni a települési önkormányzat által beszedett - személyi jövedelemadó 100%-a,
- a települési önkormányzat jegyzője által jogerősen kiszabott környezetvédelmi bírság 100%-a,
- a fővárosi és megyei kormányhivatal által a települési önkormányzat területén - a veszélyhelyzet kihirdetését megalapozó eseménnyel összefüggésben jogerősen kiszabott környezetvédelmi bírságok kivételével - kiszabott, és abból befolyt környezetvédelmi bírságok összegének 30%-a
- közlekedési szabályszegésre kiszabott közigazgatási bírság behajtásából, illetve végrehajtásából származó bevétel:
 - 40%-a, ha a behajtást, illetve a végrehajtást a települési önkormányzat jegyzője önkormányzati adóhatósági jogkörében eljárva foganatosította,
 - a közterület-felügyelő által kiszabott közigazgatási bírság behajtott összegének 100%-a.

A gépjárműadóról szóló 1991. évi LXXXII. törvény 9.§ alapján a 2020. évben a gépjárműadóügyben az önkormányzati adóhatóság látta el az adóztatási feladatokat. A befolyt adóbevétel azonban a 2020. évben hatályos költségvetési törvény alapján nem illette meg.

A. 1. 2. Helyi adó nyilvántartás ellenőrzése

A belső ellenőrzés ellenőrizte, hogy miként került sor az Önkormányzatnál az adók nyilvántartására.

A Helyi adó tv. 44.§ (1) szerint az önkormányzati adóhatóság a hatáskörébe tartozó adókat és adók módjára behajtandó köztartozásokat kizárólag a Kincstár által rendelkezésre bocsátott számítógépes programrendszerrel tarthatta nyilván. Ez a kincstári program az önkormányzatok az önkormányzati ASP rendszerre való áttérésével az ASP önkormányzati adórendszer lett.

Az ASP önkormányzati adórendszernek a 257/2016. (VIII. 31.) Korm. rendelet 3. melléklete szerint tartalmaznia kellett az adópolitikáért felelős miniszter által vezetett minisztérium honlapján közzétett útmutató szerinti adatok.

Az Önkormányzat az előírásoknak megfelelően az ASP rendszerben lévő adórendszerben vezette a kapcsolódó nyilvántartását. Ennek következtében megfelelőnek volt tekinthető a nyilvántartásban vezetendő adatok köre. Az ASP rendszer biztosította a nyilvántartásban rögzítendő adatkör jogszabályi megfelelőségét.

Az Önkormányzatnak nyilván kellett tartani az általa kivetett helyi adókat, jelen esetben a magánszemélyek kommunális adóját és a helyi iparüzési adót, úgy hogy közben megfeleljen a fenti nyilvántartási kötelezettségnek. Biztosítania kellett az átengedett, általa beszedett adók nyilvántartását.

Az Önkormányzat a 2020. évben az ASP rendszeren belüli adó modult alkalmazta az adó nyilvántartására. A 2020. évben az alábbi adónemek nyilvántartását vezették:

- magánszemélyek kommunális adója
- helyi iparüzési adó
- gépjárműadó (nem önkormányzati, mást megillető)
- pótlék
- bírság
- egyéb bevétel
- idegen bevétel
- közigazgatási hatósági eljárási illeték

Az ASP adó nyilvántartás szerint az Önkormányzatnak 2020. december 31-i időpontban az alábbi összegű helyi adó követelés, a hátralékos követelésekre számított értékvesztése és kimutatott adó túlfizetése volt.

Adó követelés és túlfizetés az ASP adó nyilvántartás szerint (2020. 12.31.)

Adatok Ft-ban

Adónemek	Nem esedékes követelés	Esedékes követelés	Követelés összesen	Értékvesztés	Nettó köv.érték	Túlfizetés
magánszemélyek kommunális adója	357 000	2 574 900	2 931 900	1 348 434	1 583 466	1 088 660
helyi iparüzési adó	6 918 075	4 257 854	11 175 929	2 454 388	8 721 541	4 749 000
gépjárműadó	5 806	4 836 993	4 842 799	2 953 968	1 888 831	403 814
pótlék		787 278	787 278	369 543	417 735	266 863
bírság		165 000	165 000	101 959	63 041	15 200
egyéb bevétel		30 000	30 000	30 000	0	20 000
idegen bevétel		215 500	215 500		215 500	0
közigazg. ill.		5 000	5 000		5 000	0
Önk-nál nyilvántartott adó köv. adatok összesen	7 280 881	12 872 525	20 153 406	7 258 292	12 895 114	6 543 537
ebből Önkormányzatot megillető adó követelések	7 275 075	7 785 032	15 060 107	4 274 324	10 785 783	6 119 723

Az Önkormányzatot megillető adó követelések összesen összege 10 785 783 Ft volt, melyből egyéb adónemek mellett 6 918 075 Ft iparűzési adó befizetése nem volt esedékes. Az esedékes, azaz hátralékos adó követelésre az ASP program az adó minősítése, és a hátralék keletkezés időtartama alapján számított értékvesztést, mely 2020. évi 12. 31-én összesen 4 272 324 Ft volt.

A nem esedékes és hátralékos adó követelések mellett főként az iparűzési adó feltöltéseknek, előlegeknek köszönhetően összesen 6 119 723 Ft adó túlfizetést tartottak nyilván.

A belső ellenőrzés rendelkezésére bocsátott ASP adó nyilvántartásból származó lekérdezések alapján megállapítható volt, hogy az adó nyilvántartás tételes, adózónként, adónemenként tartalmazta a bevallások, befizetések, hátralékok, túlfizetések adatait. A nyilvántartás számította az egyszerűsített értékelési eljárás alá eső közhatalmi követelések értékvesztését, valamint különböző adattartalommal összesítőket állított elő.

A. 2. A helyi adók bevallásának és befizetésének kezelése a gyakorlatban

A belső ellenőrzés ellenőrizte, hogy

1. Helyi adóbevallás, adatbejelentés módja és időpontjai megfelelő volt-e
2. Bevallások szabályszerűen elkészültek-e
3. Befizetésekre megfelelően sor került-e
4. Hátralékok behajtására milyen intézkedést tettek.

A. 2. 1. Helyi adó bevallás, adatbejelentés módja és időpontjai

A helyi adó bevallás, adatbejelentés szabályait az Art. 2. melléklet II. A pontja határozta meg, mely szerint:

az **állandó jellegű helyi iparűzési tevékenysége után bevallást** kellett készíteni

- az adóról az adóévet követő év ötödik hónap utolsó napjáig (május 31.)
- 2020.07.15-től hatályos jogszabályi változás eltörölte a korábbi az adóév utolsó hónapjának huszadik napjáig teljesítendő az adóelőleg-kiegészítési kötelezettséget és ezzel a kiegészítésre vonatkozó bevallást.

Az Önkormányzat iparűzési adó rendelete 2007.12.31-ig tartalmazott mentességet, az ellenőrzött időszakban az adózóknak nem volt iparűzési adó mentességük.

Az adózónak az építményadóról, a **magánszemély kommunális adójáról** az adókötelezettség keletkezését, illetve változását követő tizenöt napon belül kellett **adatbejelentését** teljesítenie. Nem kell újabb adatbejelentést benyújtani mindaddig, ameddig az adóalany körülményeiben, az adó tárgyában nem következik be adókötelezettséget érintő változás. Az önkormányzat rendeletében mentesíthette a magánszemély kommunális adójának - vállalkozónak nem minősülő - alanyát az adatbejelentési kötelezettség alól, feltéve, ha az adóalanyt adófizetési kötelezettség az adott adónem vonatkozásában nem terheli. Az Önkormányzat kommunális adó rendelete nem tartalmazott mentesítést.

A belső ellenőrzés során a helyi iparűzési adó esetben került ellenőrzésre bevallások, bejelentések és befizetések megtörténte.

helyi iparűzési adó

Az ellenőrzött helyi iparűzési adó adónem esetében bevallást kellett benyújtaniuk az adózóknak. Az ellenőrzés a 2018. 2019. évi 5 legnagyobb adózónak bevallásait ellenőrizte. (Ezen évek bevallása határozta meg a 2020. évi iparűzési adó előlegeként fizetendő összegeket.) A két év 5 legnagyobb adózói között 3 adózó volt egyező.

2018. évi bevallás

- SERSIA FARM KFT
- JOLIROOM HUNGARY KFT
- PVV-BITECH KFT
- SZUROMI FÖLDMÉRŐ KFT
- MAGYAR TELEKOM NYRT

2019. évi bevallás

- SERSIA FARM KFT
- JOLIROOM HUNGARY KFT
- PVV-BITECH KFT
- PILISI KIS RIGÓ KFT
- ALCOR-CONTO KFT

Az adózók mindegyike készített bevallást az ellenőrzött években, teljesítették a bevallási kötelezettségüket.

Bevallás dátuma: Az adózók az iparűzési adó bevallásukat a 2018. évre vonatkozóan a 2019. 05.31-i határidőt megelőző dátummal készítették el. (Egy tételnél (SZUROMI FÖLDMÉRŐ KFT) elírás történt a bevallás dátumában 2018.04.29-e szerepelt.) A 2019. évi bevallást a pandémiás helyzet miatt módosult határidőig 2020.09.30-ig lehetett teljesíteni. Az 5 legnagyobb adózó ezen határidőn belül benyújtotta a bevallását.

A 2018. évre vonatkozó helyi iparűzési adó lista alapján a kisadózó vállalkozások nélkül összesen 138 db adózót tartalmazó nyilvántartás szerint adózó közül 29 adózó teljesítette késedelmesen 2019.05.31-át követően a 2018. évi helyi adó bevallását.

A 2019. évre vonatkozó helyi iparűzési adó lista alapján az összes 121 db adózót tartalmazó nyilvántartás szerint adózó közül 25 adózó teljesítette késedelmesen 2020.09.30-át követően a 2019. évi helyi adó bevallását.

Az ellenőrzött 5 legnagyobb adózó esetében megállapítható volt, hogy határidőben elkészültek a szükséges adóbevallások. A teljes iparűzési adónem esetében összességében megállapítható volt, hogy a bevallási kötelezettségüknek az adózók 21%-a késedelmesen tett eleget.

A. 2. 2. Bevallások ellenőrzése

Az Adó nyomt. rendelet mellékleteiben szerepeltek azok az adatbejelentési, bevallási nyomtatványok, melyeket a rendelet 1.§ szerint az önkormányzati adóhatóságnak a hatáskörébe tartozó adókra kellett rendszeresíteni.

Az Önkormányzatnál alkalmazott helyi adók esetében az alábbi mellékletek nyomtatványait kellett használni:

- a magánszemély kommunális adójáról 5. melléklet
- az állandó jellegű iparüzési tevékenység utáni helyi iparüzési adóra a 2018. évben kezdődő adóévre a 24. melléklet, a 2019. évre a 25. melléklet.

Az ellenőrzéshez rendelkezésre állt az Önkormányzatnál a magánszemélyek kommunális adójához alkalmazott bejelentési formanyomtatvány, valamint a legnagyobb adózók iparüzési adó bevallásai, melyek összevetésre kerültek a jogszabályban előírtakkal.

Megállapításra került, hogy az Önkormányzatnál rendszeresített adat bejelentési, bevallási nyomtatványok tartalma megfelelt az előírásoknak.

Az iparüzési adónemen belül ellenőrzött 5 db 2018. és 2019. évi bevallást tartalmazó minta bevallásai elektronikusan érkeztek be az Önkormányzathoz. Az elektronikus bevallási adatok beemelésre kerültek az ASP adó rendszerbe.

A nyilvántartásba bevezetésre kerültek a bevallásban lévő tárgyévi értékadatok, a következő évre számított, ellenőrzött adóelőlegek összegek, azok esedékességük szerinti megbontása.

A. 2. 3. Befizetések ellenőrzése

Az Art. 3. melléklet II. A pontja szerint az alábbiak voltak a befizetési szabályok.

Az adózó az **állandó jellegű helyi iparüzési tevékenység utáni adóban**

- az adóelőlegét az adóév harmadik hónapjának tizenötödik napjáig, valamint kilencedik hónapjának tizenötödik napjáig fizeti meg;
- 2020.07.15 előtt hatályos szabályozás szerint az adóelőleg-kiegészítés összegét az adóév utolsó hónapjának huszadik napjáig fizeti meg;
- a megfizetett adóelőleg és adóelőleg-kiegészítés, valamint az adóévre megállapított adó pozitív különbözetét az adóévet követő év ötödik hónapjának utolsó napjáig fizeti meg, illetve a túlfizetést ettől az időponttól igényelheti vissza.

Az adózó az **ideiglenes jellegű helyi iparüzési tevékenysége utáni adót** a tevékenység befejezése napját követő hónap tizenötödik napjáig fizeti meg.

Az adózó - az adóról szóló önkormányzati rendelet évközi hatálybalépése esetét kivéve - az építményadót, telekadót, **magánszemély kommunális adóját** a naptári évben félévente, két

egyenlő részletben - végrehajtható okirat alapján - március hónap tizenötödik napjáig, valamint szeptember hónap tizenötödik napjáig fizeti meg.

helyi iparüzési adó minták ellenőrzése

Az iparüzési adó esetében a 2018. és 2019. évi bevallások alapján kerültek ellenőrzésre a 2020. évi befizetések.

Az iparüzési adó esetében 2020-as évben kellett befizetni

- a 2018. évi bevallás szerinti 2020.03.15-ig megfizetendő előleget (2020. I. előleg)
- A 2019. évi bevallás szerinti 2019. évi előleg felüli adót 2020.05.31-ig (most 2020.09.30-ig.)
- a 2019. évi bevallás szerint 2020.09.15-ig megfizetendő előleget (2020. II. előleg).

Az ellenőrzött adózók 2020. évi befizetési kötelezettségei és teljesítései az alábbiak voltak:

A SERSIA FARM KFT 2020. évben nem teljesített helyi adó befizetést. A 2020. évi nyitó (áthozott) befizetése 1 145 944 Ft volt. A Társaság adószámla kivonata szerint a 2019. évre adókülönbözete -1 166 390 Ft volt. A többletek összege nagyobb volt, mint a 2018. évi bevallás szerinti 2020. I. előleg (1 020 426 Ft) és a 2019. évi bevallás szerinti 2020. II. előleg, így a Társaság a 2020. évet 137 873 Ft túlfizetéssel zárta.

A JOLIROOM HUNGARY KFT adószámla kivonata szerint a 2020. I. előlege 530 056 Ft, volt a 2020. II. előlege 1 264 341 Ft volt. A 2019. évi bevallásához kapcsolódóan 734 285 Ft adókülönbözet került megállapításra és 2020.09.30. dátummal előírásra. A Társaság 2020. 09.16-án teljesítette ezen összegek befizetését összesen 2 528 682 Ft értékben. A Társaság a 2020. I. előlegét az előírt határidőn túl fizette be, a 2020. évet késedelmes hátralék nélkül zárta.

A PVV-BITECH KFT 2020.03.13-án határidőben teljesítette a 2020. I. előleg 2018. bevallás szerinti (396 394 Ft) adóelőleg fizetési kötelezettségét.

A Társaság a 2019. évi bevallásához 2020. 05.29-én további 62 100 Ft-ot utalt át iparüzési adóként. A Társaság 2020.09.15-én teljesített további 821 044 Ft adó befizetést. A beérkezett összeg megfelelt a 2019. évi adókülönbözet (-8 131 Ft túlfizetés) és a 2020. II. előleg fizetési kötelezettség 891 275 Ft összegének. A Társaság a 2020. évet késedelmes hátralék nélkül zárta.

A PILISI KIS RIGÓ KFT 2020.03.11-én határidőben teljesítette a 2020. I. előleg (329 005 Ft) fizetési kötelezettségét.

A Társaság 2020.09.15-én határidőben teljesítette a 2020. II. előleg fizetési kötelezettségét a 2019. évi adófolyószámla szerinti előírásként szereplő összegnek (416 425 Ft) megfelelően.

A Társaságnak a 2019. évi bevallásához kapcsolódóan további 87 420 Ft adófizetési kötelezettsége volt, melynek adószámla kivonat szerinti előírása 2020.09.30. dátummal megtörtént. A Társaság nem teljesítette ezen összeg és a 2020. évi nyitó befizetése 299 Ft közötti különbséget a 2020. évben 87 121 Ft, mely így késedelmes hátralékként szerepelt az Önkormányzat analitikájában.

Az ALCOR-CONTO KFT 2020.03.07-én határidőben teljesítette a 2020. I. előleg (118 441 Ft) 2018. évi beszámoló szerinti adóelőleg fizetési kötelezettségét.

A Társaság adószámla kivonata szerinti folyó évi előírás 969 604 Ft összege a 2019. évi beszámolóhoz kapcsolódó adókülönbözetből (425 854 Ft) és a 2019. évi bevallás szerinti 2020. II. előlegből (543 750 Ft) állt. Az összeg hátralékokra vonatkozó intézkedéseket követően még 2020. évben több részletben, teljes összegében befizetésre került.

A SZUROMI FÖLDMÉRŐ KFT 2020 I. előlegét 2020.03.02-án teljesítette 345 945 Ft összegben.

Az adószámla kivonata szerinti a 2019. évet -211 096 Ft adózói különbözettel zárta, nem volt a 2019. évi bevallásához kapcsolódó májusi/szeptemberi befizetési kötelezettsége.

A Társaság a 2020. II. előleg fizetési kötelezettségét határidőben 2020.09.09-én teljesítette az adószámla kivonat szerinti előírás összegének 345 945 Ft-nek megfelelő mértékben. A 2019. évről származó túlfizetést nem számította be az adózó.

A MAGYAR TELEKOM NYRT 2020.03.16-án határidőben teljesítette a 2020. I. előleg (344 669 Ft) és a 2019. decemberi 500 Ft kiegészítő előírás összegét 345 169 Ft értékben.

A Társaság adószámla kivonata szerint a 2019. évet -142 119 Ft adózói többlettel zárta. Ez az összeg a 2020.09.15-én határidőben teljesített befizetéskor beszámításra került a 202 549 Ft 2020. II. előleg fizetési kötelezettséggel szemben, így a társaság 60 430 Ft befizetést teljesített.

Az iparüzési adó 2020. évi befizetései a bevallásokon alapultak. Az ellenőrzött legnagyobb adózók összességében megfelelően teljesítették az adó befizetési kötelezettségüket.

A. 2. 4. Hátralékok csökkentésére tett intézkedések ellenőrzése

Az Önkormányzatnál ellenőrzési terv készült a helyi adók és a törvény által önkormányzati feladatként meghatározottak vonatkozásában. Az Önkormányzatnál tervezett helyi adókra vonatkozó ellenőrzések a bejelentések, bevallások elmulasztására, a kedvezmények és adómegosztások szabályosságára terjedtek ki.

Az ellenőrzés rendelkezésére álló dokumentumok nem tartalmaztak hátralékos adókövetelés behajtására vonatkozó eljárásrendet.

A belső ellenőrzés ellenőrizte, hogy az Önkormányzatnál milyen intézkedéseket tettek a helyi adó hátralékok beszedésére.

Az adó nyilvántartásból lekérdezhető volt a hátralékosok adatai. Adósonként, adónemenként kimutatható volt a hátralék mértéke, továbbá tartalmazta a kimutatás az értékeléshez szükséges adós minősítést is.

Az adó nyilvántartásban vezették az hátralékosok behajtása érdekében megtett intézkedéseket (Végrehajtási eljárások kimutatás). Az ezt igazoló lekérdezésben adósonként szerepelt a köztartozás összevont összege, a késedelmi pótlék és a végrehajtási költség, az intézkedés típusa, állapota. Az intézkedésként Végrehajtási költségátalány megállapítás és hatósági átutalási megbízás megjegyzések szerepeltek a kimutatásban. Az ellenőrzött 2020. évi végrehajtási eljárások kimutatásban 24 adós szerepelt, melyek közül 17-tel szemben indult behajtási intézkedés 2020.10. hónapban.

Az adó nyilvántartásban az Indított inkasszó adatai kimutatás tartalmazta a 2020. évben, határozat alapján indított beszedési megbízásokat. Az összes, a végrehajtási eljárások kimutatásában szereplő 17 db hatósági átutalási megbízás eljárás alá sorolt adós közül 11 db-bal szemben indítottak inkasszó behajtást a kapcsolódó kimutatás szerint.

A hátralékosok 2020. évi analitikája (2020.10.12. állapot) alapján az alábbi társaságok rendelkeztek a legnagyobb helyi iparüzési adó tartozással: ALCOR-CONTO KFT, ROSI GLOBÁL KFT, FEMMA CONSULT TANÁCSADÓ KFT, APÁTKÚTI TRANS 2005 BT, SANDSTONE PROPERTY KFT.

Közül három szerepelt a végrehajtási eljárások 2020. évi kimutatásában is. Az ALCOR-CONTO KFT, a ROSI GLOBÁL KFT, FEMMA CONSULT TANÁCSADÓ KFT-vel szemben hatóság átutalási megbízás intézkedést jelöltek meg a Végrehajtási eljárások kimutatásában.

Az Indított inkasszó adatait tartalmazó 2020. évi kimutatás szerint ezek közül csak az ALCOR-CONTO KFT-vel szemben indítottak inkasszót.


Az ALCOR-CONTO KFT 2020.10.12-i helyi iparüzési adó hátraléka 969 604 Ft volt. A 2020. évi adózói befizetéseket tartalmazó analitika alapján ezen tartozás a 2020.10.26. és 11.05. között hatósági behajtás útján teljesítésre került.

Adós	hátralék 2020.10.12.	hátralék 2021. I. n.év.
ALCOR-CONTO KFT	969 604	165 550
ROSI GLOBÁL KFT	780 774	631 980
FEMMA CONSULT TANÁCSADÓ KFT	622 343	298 786
APÁTKÚTI TRANS 2005 BT	349 900	349 900
SANDSTONE PROPERTY Kft	280 781	0

A hátralékosok 2021. I. negyedéves analitikája alapján legnagyobb tartozással rendelkezők esetében egy adós kivételével csökkent a 2020. évi hátralék állomány.

A két időpontra vonatkozó hátralékos analitika alapján a 2020. évi (10.12.-i) összes iparüzési adó hátralék 6 530 499 Ft volt. Az inkasszó eljárás alá volt összeg 2 184 347 Ft volt. A 2021. I. negyedéves iparüzési adó hátralék 4 252 107 Ft volt. Csökkent az iparüzési adó hátralék.

Összességében megállapítható volt, hogy az Önkormányzatnál intézkedéseket kezdeményeztek a hátralékok behajtására, az intézkedéseket nyilvántartották. Az ellenőrzött dokumentumok alapján a 2020. évben hatósági átutalási megbízásokat adtak ki.

Keltezés: 2021.09.30.	Keltezés:
Aláírás: 	Aláírás:
Név: dr. Hamrani Sofiane Belső ellenőrzési vezető	Név: Katona Angéla Belső ellenőrzési asszisztens

Conto 2002 Kft.
1062 Budapest,
Székely Bertalan u. 22. 1/A.
Télfon: 12946758