

III.

Iktatószám:

Ellenőrzés azonosító száma: 2/2024

Jóváhagyom
Név: Lászlóné Pap Katalin
Aláírás:
Dátum:

A jelentést elfogadom és az intézkedési terv elkészítését elrendelem:
Név: Schottner Norbert
Aláírás:
Dátum:

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**Adócsoport munkájának ellenőrzése
2/2024. sz. ellenőrzés**

**Szokolya
2024. október 5.**

1.)

AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

Az ellenőrzést végző szervezet:	Danubius Expert Audit Kft. – külső megbízott 2600 Vác, Zichy u. 12.
A vizsgálat célja:	Annak vizsgálata, hogy az önkormányzatnál a helyi adók kivetése, feldolgozása a rendeletekben, valamint a vonatkozó jogszabályokban meghatározottak szerint történik-e, továbbá a hátralékos állomány alakulásának vizsgálata.
Ellenőrzött szervezet(ek):	Szokolya Község Önkormányzata
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi ellenőrzés
Vonatkozó jogi háttér:	A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet
Alkalmazott ellenőrzési eszközök és módszertanok:	Egyedi (szubsztantív) tesztelés, dokumentumok vizsgálata
Ellenőrzött időszak:	2023. év
Ellenőrzés időtartama:	2024. szeptember 5-től 2024. október 5-ig
Időigény (ellenőri munkanapok száma):	5 munkanap
Vizsgálatvezető:	Lászlóné Pap Katalin megbízó levél: 2/2024
Az ellenőrzésben közreműködött belső ellenőrök:	Molnár Tünde megbízó levél: 2/2024
Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:	Némethné Pintér Csilla polgármester Schottner Norbert jegyző Dr. Cseri Tibor aljegyző

2.)

Vezetői összefoglaló

A vizsgálat során felmértük és értékeltük Szokolya Község Önkormányzatánál a **helyi adók kivetése, feldolgozása a rendeletekben, valamint a vonatkozó jogszabályokban meghatározottak szerint történik-e, továbbá a hátralékos állomány alakulásának** folyamatát.

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

Főbb megállapításaink a következők:

Szokolya Község adóügyeinek feladatait egy fő - megfelelő képzéssel és szakmai tapasztalattal rendelkező - ügyintéző látja el.

Az adózás rendje az érvényes adórendeletek betartásával történik.

Az adónemenként kiadott és elfogadott rendeletek megfelelően segítik az önkormányzat illetékességi területén az adók kivetését.

- Szokolya Község Önkormányzatnál **épitményadót, magánszemélyek kommunális adóját, iparüzési adót, idegenforgalmi adó és talajterhelési díjat** állapítanak meg. Az adónemeket önkormányzati rendeletek szabályozzák, azok mértékére, alanyaira, hatályára, kötelezettség keletkezésére, változására és megszűnésére vonatkoznak.
- **Az adók kivetésének rendje** az adócsoporthoz az adónemenként érvényes módosított **rendelet szerint történik**. Az adózással kapcsolatos bevallási, nyilvántartási, ügyintézési feladatok ellátásához az ASP programot használják.
- 1 fő adóügyi ügyintéző látja el Szokolya Község **adóügyeinek feladatait**. Munkaköréből adódóan **az önkormányzati rendeletek alapján alkalmazott adónemekkel foglalkozik**.

Nyomtatványok használata

Az Önkormányzatnál rendszeresített **helyi adóbevallási nyomtatványok** (épitményadó, helyi iparüzési adó, telekadó, magánszemélyek kommunális adója bevallás) **megegyeznek a 35/2008. (XII.31.) PM rendelet** (továbbiakban PM rendelet) **előírásaival**. Azokat helyben, valamint az Önkormányzat internetes honlapjáról lehet beszerezni.

Ügyintézési határidők betartása

Az ügyintézési határidők betartásának megállapításához nem statisztikai alapú, ezen belül is **véletlen mintavétel alapján** végeztük az ellenőризést, amely során az alábbiakat tapasztaltunk:

- Adónemenként az adóbevallások és határozatok ellenőrzése során a megvizsgált esetek alapján **2023-as év I.negyedévében az ASP ADÓ szakrendszer késedelmes központi nyitása miatt a 30 napos ügyintézési határidő néhány esetben meghaladta a törvényben rögzített időtartamot**.
- Az adózóknak az értesítők, határozatok, adófolyószámlák kiküldésre kerültek. **A határozatok véglegessé váltak**.

2023. évi adóbevételek alakulása

- 2023. évben az adózók száma a pótléknál a legmagasabb 1289 db, a legalacsonyabb az talajterhelési díjnál volt 8 db.
- Az előző évhez képest 2023. évben növekedtek az adóbevételek összesen 24%-kal. A növekedés részben az adómértékek növekedéséből erednek.
- 2023. évben a kivetett adók közel 80%-a került megfizetésre, míg az előző évben ez az arány 87,6% volt.
- A vizsgálat során megállapítottuk, hogy az Önkormányzatnál a hátralékos adózók kezelése folyamatos, azonban a kintlévőségek állománya 2022. év végéhez képest nőtt. Helyi iparüzési adónemben mutatkozik a legnagyobb összegű elmaradás 11.711 E Ft.
- A vizsgálat évében az adóigazgatási rendtartásról 2017. évi CLI. törvény 90. § (1) szerint az adóhatóság az adózók adómegállapítási, adatbejelentési, bevallási kötelezettsége teljesítését vizsgálja adónemenként.
- Szokolya Község Önkormányzata adózással kapcsolatos feladatait a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény szabálya szerint látja el.
- A helyi adók analitikus nyilvántartását 2017.01.01. óta az ASP ADÓ szakrendszerben végzik, azonban az itt kimutatott idegenforgalmi adó összege eltér a 2023. évi főkönyvi kivonatban a Követelések között kimutatott összegektől.
- Az adózók nyilvántartása szerint 2023. december 31-én az összes adózó száma 2634 volt.
- A követelések lejárat szerinti megbontása alapján megállapítható, hogy a 360 napon túli lejáratú kategóriába tartozó követelés állomány a legmagasabb összegű (16.535.E Ft),
- A 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről 18.§ (3) jogszabálynak megfelelően az Önkormányzat él az egyszerűsített értékelés lehetőségével.
- A 2017. évi CLIII. törvény 30. § (1) pontjának megfelelően 2023. év során 853 db fizetési felszólítás került kiküldésre. Továbbá 16 db inkasszó kezdeményezés történt. és 12 db részletfizetési határozat született.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében, a belső ellenőrzési kézikönyv ide vonatkozó része alapján az ellenőrzés tárgyában:

Korlátozottan megfelelő

Az ellenőrzés „korlátozottan megfelelőnek” ítélt területei a legtöbb tekintetben megfelelő kontrollokkal rendelkeznek, és elfogadható teljesítményt mutatnak. Bizonyos területek vonatkozásában a megállapítások azonban arra utalnak, hogy a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerét nem minden esetben működtetik, illetve követik nyomon megfelelően. Ha az adott terület vagy szervezeti egység vezetője nem tesz megfelelő korrekciós intézkedéseket, akkor a belső irányítási és ellenőrzési rendszerben lényeges hiányosságok alakulhatnak ki. A szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvek és eljárások általában hatékonyak, és az ellenőrzési megállapítások általában olyan gyengeségekre utalnak, amelyek a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálhatók a vezetés beavatkozása nélkül.

3.)

Főbb megállapítások és javaslatok

Sor-szám	Megállapítás	Rangsor	Kockázat	Hatás	Javaslat	Intézkedést igényel
1.	A követelések lejárat szerinti megbontása alapján megállapítható, hogy a 360 napon túli lejáratú kategóriába tartozó követelés állomány a legmagasabb összegű.	Átlagos	A mérlegben elévült vagy behajthatatlan tételek szerepelhetnek.	Közepes	Javasoljuk, mérjék felül, hogy ezen követelések között szerepel-e olyan összeg, amely már elévült, illetve amely behajtására nincs esély.	Igen
2.	2023. év végén főkönyvi kivonatban és az ASP Adó program nyilvántartása egyeztetésre került, azonban a Követelések között kimutatott idegenforgalmi adó követelés összege 25.300.- Ft-tal eltér az ASP ADÓ program által nyilvántartott adóköveteléstől	Csekély	Az analitikus kimutatások egyeztetése nem teljeskörű.	Alacsony	Javasoljuk a főkönyvi könyvelés teljeskörű egyeztetését az ASP adóprogramjában szereplő analitikus nyilvántartásokkal.	Igen
3	A kintlévőségek állománya 2022. év végéhez képest nőtt.	Átlagos	A szakmai és adminisztratív feladatok ellátásának erőforrás szükséglete nem biztosított.	Közepes	Mérjék felül, hogy szükséges –e a kintlévőséggel rendelkező adózókkal kapcsolatosan további hatékonyságot növelő intézkedéseket hozni.	Igen

4.)

Részletes megállapítások és kapcsolódó javaslatok

Önkormányzat Képviselő- Testülete illetékességi területén az alábbi adókra vonatkozó rendeletet alkotta meg:

A **helyi adókat** Szokolya Község Önkormányzatánál a 9/2022.(XI.16.) önkormányzati rendelet szabályozza. A rendelet 2023. 01.01-től lépett hatályba.

- **Magánszemélyek kommunális adója**

Adóköteles a lakás és nem lakás céljára szolgáló épület (építmény), telek és a nem magánszemély tulajdonában álló lakás bérleti joga.

Az adó évi mértéke: 24.000.-Ft/év

Ezen adónemnél az önkormányzat fenti rendelete alapján mentességet biztosít.

- **Helyi iparűzési adó**

Adóköteles az Önkormányzat illetékességi területén állandó vagy ideiglenes jelleggel végzett vállalkozási tevékenység (továbbiakban: iparűzési tevékenység)

Az állandó jelleggel végzett iparűzési tevékenység esetén az adó évi mértéke az adóalap 2%-a. Az ideiglenes jelleggel végzett iparűzési tevékenység esetén az adó mértéke naptári naponként 5.000.-Ft

- **Építményadó**

Az adó alapja az építmény m²-ben számított hasznos alapterülete.

Adóköteles az önkormányzat illetékességi területén lévő építmények közül a kereskedelmi és ipari gazdasági tevékenység céljára szolgáló épület, épületrész (továbbiakban: építmény).

Adóköteles továbbá az önkormányzat illetékességi területén lévő lakóingatlanok közül az melyet vállalkozás, cég nevére vásároltak meg és az ingatlan nyilvántartásban az ingatlan tulajdonosa jogi személy. Az adó mértéke ebben az esetben 1.100.-Ft/m²/év.

Ezen adónemnél az önkormányzat fenti rendelete alapján mentességet biztosít.

- **Idegenforgalmi adó**

Az adó alanya a Htv. 30 § szerinti magánszemély.

Az adó mértéke 500.-Ft/fő/ vendégéj.

Mentes az adó alól a Htv 31.§-ában meghatározott magánszemély.

Az adózónak tárgyhónapot követő hó 15-éig kell a bevallást megtennie és az adót az adóhatáshoz befizetnie.

A talajterhelési díjra vonatkozó adóeljárásokat Szokolya Község Önkormányzat a környezetterhelési díjról 2003. évi LXXXIX. törvény előírásainak megfelelően végzi.

Talajterhelési díjfizetési kötelezettséget állapít meg az önkormányzati adóhatóság azoknak, akik Szokolya Község közigazgatási területén a műszakilag rendelkezésre álló közcatornára nem kötnek rá és a helyi vízgazdálkodási hatósági engedélyezés alá tartozó szennyvízelvezetést alkalmazza. Szokolya Község közigazgatási területén a talajterhelési díj alap mértéke 1200 Ft/m³, területérzékenységi szorzó 1.5
Mentesülés a törvényi szabályozás alapján, de helyi mentesség nem került megállapításra.

1. Az Adó követelések nyilvántartásának és kezelésének jogszabályi háttere

Az Önkormányzatok adózással kapcsolatos feladatait a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény szabályozza. Fenti jogszabály 44. § (1) pontja szerint: „Az önkormányzati adóhatóság hatáskörébe tartozó adókat és adók módjára behajtandó köztartozásokat kizárólag a Magyar Államkincstár által rendelkezésre bocsátott számítógépes programrendszerrel lehet nyilvántartani. Ennek megfelelően Szokolya Község Önkormányzata a helyi adók analitikus nyilvántartását 2017.01.01. óta az ASP ADÓ szakrendszerben végzi.

Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet 13. § (5) bekezdése szerint „A mérlegben a követelések között az egységes rovatrend szerinti rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott követeléseket kell kimutatni mindaddig, amíg azokat pénzügyileg vagy egyéb módon nem rendezték, az Áht. 97. §-a szerint el nem engedték vagy behajthatatlan követelésként le nem írták.”

A gépjárműadóról szóló 1991. évi LXXXII. törvény 9.§ 1 pontja szerint „A gépjárműadóval kapcsolatos adóhatósági feladatokat az állami adó- és vámhatóság látja el.” A fenti rendelkezés 2021. január 1-ben lépett hatályba.

A jogszabálynak megfelelően az Önkormányzat Adó osztálya a 2020. december 31-t követően gépjármű adóval kapcsolatos pénzügyi mozgást a behajtási folyamathoz kapcsolódóan kért részletfizetések előírásaikor könyvelhet az ASP-ben. A vizsgált időszakban gépjárműadóval kapcsolatos részletfizetési kérelem 1 db érkezett, melyből 1 db pozitív elbírálásra került és pénzügyi rendezése is megtörtént. A vizsgálat időpontjában a kimutatások tartalmaztak gépjármű adóval kapcsolatos tartozásokat.

Nyomtatványok használata

Az Önkormányzatnál rendszeresített **adatbejelentési, adóbevallási nyomtatványok** (a magánszemélyek kommunális adója, építményadó, helyi iparüzési adó,-és a telekadó tekintetében) **megegyeznek a 35/2008. (XII.31.) PM rendelet** (továbbiakban PM rendelet) **előírásaival**. Azokat helyben, valamint az Önkormányzat internetes honlapjáról lehet beszerezni. Továbbá ügyfélkapun keresztül az Önkormányzati Hivatali Portál segítségével is tudják az adózók a nyomtatványokat használni, a bevallásokat, adatbejelentéseket az Önkormányzat részére benyújtani.

Ügyintézői feladatok vizsgálata

Önkormányzatánál 2023. évben az adózással kapcsolatos feladatokat **1 fő látja el**. A dolgozó végzettsége, képesítése és szakmai tapasztalata megfelel a feladatok ellátáshoz.

Beosztás	Végzettség	Mióta dolgozik az önkormányzatnál
Adóügyi főelőadó	Érettségi + OKJ-s Külkereskedelmi Ügyintéző	2016.01.01

Az ügyintéző a helyi rendeletek alapján megállapított adónemekre vonatkozóan az alábbi feladatokat látja el:

- helyi iparüzési adóval, gépjárműadóval, magánszemélyek kommunális adójával, építményadóval, idegenforgalmi adóval, talajterhelési díjjal kapcsolatos ügyintézés, bevallások feldolgozása, határozatok, egyenlegközlők elkészítése, megküldése
- adónemenkénti késedelmi pótlékkal kapcsolatos ügyintézés
- hatósági bizonyítványok, adóigazolások kiállítása
- adószámlák pénzforgalmi könyvelése
- egyéb szabálysértési bírságok behajtása
- adófelderítés
- részletfizetési, méltányossági kérelmekkel kapcsolatos ügyintézés
- gépjárműadóval kapcsolatos utalások, ha van ezzel kapcsolatos pénzmozgás, valamint évente adatszolgáltatás az ÖNEGM programban a Kincsár részére
- nyitás, zárási teendők
- ÖNEGM programban éves jelentések készítése, adóváltozások esetén azok bejelentése
- adóbehajtással kapcsolatos feladatok
- ASP program által használt űrlapok folyamatos frissítése
- ASP iratkezelő rendszerének folyamatos kezelése
- Adózók elektronikus rendelkezéseinek folyamatos figyelemmel kísérése, a NAV-tól érkező adózoói változások, rendelkezések összehasonlítása az adózók által benyújtott rendelkezésekkel
- Az ELEKTRA felületén adónemek közötti átvezetés vagy vissza ill. továbbutalás az adózóknak vagy más szervezetnek

Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a dolgozó **az adózással kapcsolatosan az adóbevallások feldolgozásával, határozatok előkészítésével, behajtási munkálatokkal, illetve a NAV-tól érkező adatok és az adózók által benyújtott rendelkezések eltéréseinek rendezésével** tölti el a legtöbb időt.

Az adók bevallásához és megfizetéséhez minden évben az alábbi időpontokban küldik ki az értesítőket, leveleket:

1. Február végén postai úton vagy helyi kézbesítővel éves adóegyenleg-értesítőt küldenek 2 db csekkkel; vagy elektronikus úton adóegyenleg-értesítést küldenek. 2023-ban a Kincstári nyitás csúszása ill. az adómérték változása miatt március közepéig fejeződött be a határozatok és értesítések kézbesítése.
2. Március végétől április végéig az adózók változásbejelentéseinek feldolgozása, részletfizetések egyeztetése.
3. Május végéig a talajterhelési díj bevallások feldolgozása és adóegyenleg-értesítők kiküldése.
4. Júniustól a május 31-ig meg nem fizetett, illetve be nem érkezett helyi iparüzési bevallások felülvizsgálata és felszólítások megküldése, valamint a túlfizetések rendezése
5. Augusztusban az idegenforgalmi adóval kapcsolatos elmaradt bevallások bekérése.

6. Szeptemberben az iparüzési adó kintlévősek felülvizsgálata az előző évi és az év elejei elmaradások miatt, egyenlegértékesítők megküldése, fizetési felszólítások megküldése, valamint inkasszó kezdeményezése
7. Októberben fizetési felszólítást küldenek a magánszemélyeknek a szeptember 15-ig meg nem fizetett adók alapján.
8. Október és december között a meg nem fizetett adók behajtásának megindítása, részletfizetési, méltányossági kérelmek feldolgozása, végrehajtás (inkasszó, fizetés letiltás) megindítása, adófelderítés.

Ügyintézési határidők betartása

Az ügyintézési határidők betartásának megállapításhoz nem statisztikai alapú mintavételezéssel, ezen belül is **véletlen mintavétel alapján** végeztük az ellenőrzést, amely során az alábbiakat tapasztaltunk:

Az adóigazgatási rendtartásról 2017. évi CLI. törvény 50.§. (2) bekezdése szerinti *az ügyintézési határidő 30 nap.* 2023-as év I. negyedévében az ASP ADÓ szakrendszer késedelmes központi nyitása miatt a 30 napos ügyintézési határidő néhány esetben meghaladta a törvényben rögzített időtartamot.

Helyi iparüzési adó:

270 adózóból az alábbi adózók kerültek ellenőrzésre.

Név	Bevallás benyújtás dátuma	Értesítés dátum	Bevallás típusa	ügyintézési határidő túllépése
Sz S Kft.	2023.03.31	2023.03.31	éves	nem
S M Z e.v.	2023.09.07	2023.09.21	záró	nem
V M Zrt	2023.08.07	2023.08.08	éves	nem
H M Kft	2023.06.23.	2023.07.05	éves	nem
T Zs e.v.	2023.07.03	2023.07.05	éves	nem
Sz R e.v.	2023.06.04	2023.07.05	éves	nem
P B e.v.	2023.10.10	2023.10.17	éves	nem
H S e.v.	2023.06.07	2023.06.20.	éves	nem
DMRV Zrt.	2023.06.07	2023.06.15.	éves	nem
eon Kft	2023.06.03	2023.06.16.	éves	nem

Az ellenőrzött adózóknál minden esetben 30 napos ügyintézési határidőn belül megtörtént az adófolyószámlán a helyi iparüzési adó előírása. Határozat készítés ennél az adónemnél nem történik.

Kommunális adó

2023-ban 730 adózóból az alábbiak kerültek ellenőrzésre

Név	Benyújtás dátuma	Határozat dátum	Összeg	Megjegyzés
Z B	új építésű ingatlan 2023.03.20	2023.03.24	24.000.-	véglegesítés (jogerős): 2023.04.12

Név	Benyújtás dátuma	Határozat dátum	Összeg	Megjegyzés
D L	ingatlan szerzés 2023.10.23	2023.11.14.	24.000.-	véglegesítés (jogerős): 2023.12.07
Ü N	ingatlan szerzés 2023.11.16	2023.11.17	24.000,-	véglegesítés (jogerős): 2023.12.15
L J	ingatlan szerzés 2023.11.10	2023.11.16	64.000.-	véglegesítés (jogerős): 2023.12.22
V A	ingatlan szerzés 2023.11.19.	2023.12.01.	24.000.-	véglegesítés (jogerős): 2023.12.28

Idegenforgalmi adó

2023-ban 25 adózóból az alábbiak kerültek ellenőrzésre

Név	Benyújtás dátuma	Előírás dátum	Összeg
C V	2023.07.12 2023/6	2023.07.20	5.000.-
D I P	2023.10.06 2023/9	2023.10.09	31.000.-
V I Gy	2023.09.02 2023/8	2023.09.04.	17.000.-
CS V	2023.11.08 2023/10	2023.11.09.	5.000.-
F A	2023.07.14 2023/6	2023.07.20	12.000,-

Építményadó

2023-ban 143 adózóból az alábbiak kerültek ellenőrzésre

Név	Benyújtás dátuma	Határozat dátum	Összeg Ft	Megjegyzés
G L	tulajdonos változás 2023.04.03	2023.04.04	0.-Ft	véglegesítés (jogerős): 2023.04.28
Z A	ingatlan szerzés 2023.03.13.	2023.03.13	52.800.- Ft	véglegesítés (jogerős) 2023.04.13
E H	ingatlan szerzés 2023.09.13	2023.10.12	148.800. -Ft	véglegesítés (jogerős) 2023.10.28
L J	törlés 2023.03.10	2023.06.06.	0.-	véglegesítés (jogerős)2023.06.06.
B E J	ingatlan szerzés 2023.03.10	2023.03.13.	52.800.-	véglegesítés (jogerős).2023.04.11.

Az ellenőrzött adózóknál egy esetben 30 napos ügyintézési határidő nem került betartásra.

A fenti ellenőrzött adózók bevallásainak feldolgozását követően az adó előírása megtörtént és az adófolyószámlák kiküldésre kerültek.

Az új adózók a az eladó bejelentése alapján kerülnek felszólításra bevallás benyújtása érdekében.

2023-ban az alábbi esetekben történt **határozat küldése**:

- év közben keletkezett új adózó adókiivetésénél,
- meglévő adózó új adókiivetéséről
- meglévő adózó törölt adókiivetéséről
- 2023. évi mértékváltás miatt.

A kiküldött határozatok a kézhezvételtől számított 15. naptári napon véglegessé váltak. **A határozatok véglegesítése határidőben az ASP-ben megtörtént.**

Talajterhelési díj bevalláshoz a víziközmű szolgáltatótól lekért adatszolgáltatás alapján az érintett adózók tájékoztatásra kerülnek (minden éváprilis hónapban) a csatornaszolgáltatásról és az adóbevallásról és az adómegfizetéséről. A talajterhelési díjról történő bevallást évente március 31-ig kellene az adózónak önállóan bevallani. Amennyiben ezt a kötelezettséget elmulasztják, abban az esetben az önkormányzat tájékoztatja az adózót bevallási kötelezettségeinek pótlására. Ennek elmaradása esetén hivatalból előírásra kerül az adómegállapítás.

Fenti vizsgálatokból megállapítható, hogy az **Önkormányzati adócsoport munkája** a dolgozók képesítési és szakmai tapasztalatai alapján **hatékonyan működik.**

Részletfizetési kérelem, méltányossági kérelem, fizetési halasztás

Az önkormányzatnál biztosított a fizetési halasztás, részletfizetés és az adómérséklés.

A részletfizetést az adózó írásbeli kérelmére alapján a jegyző, mint az önkormányzati adóhatóság vezetője határozatban állapítja meg.

2023 évben 12 db fizetési könnyítési kérelem (részletfizetés és mérséklés) érkezett melyből 12 db **került pozitív elbírálásra.**

2023 évben mérséklési kérelem nem érkezett.

A határozatok a kérelem beérkezésétől számított 30 napon belül elkészültek és megküldésre kerültek az adózóknak.

Adózók száma, adóbevételek alakulásának vizsgálata

Adózók száma és adó előírás 2023. évben:

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Adózók száma	Adókiivetés, előírás	Befizetés	Befizetés az előíráshoz képest %-ban
Építményadó	143	13.510	11.654	86,3
Kommunális adó	730	16.328	12.484	76,5
Idegenforgalmi adó	25	2.011	1.391	69,2
Iparüzési adó	270	55.931	46.869	83,8
Talajterhelési díj	8	651	409	62,8

Megnevezés	Adózók száma	Adókiivetés, előírás	Befizetés	Befizetés az előíráshoz képest %-ban
Pótlék	1289	4.542	149	3,3
Bírság	9	0	0	
Idegen bevétel	1	0	0	0
Összesen:	2634	92.793	72.956	78,6

2023. évben az adózók száma a pótléknál **a legmagasabb 1289 db, a legalacsonyabb a talajterhelési díjnál 8 db.**

Összességében 2023. évben a kivetett adók közel 80%-a került befizetésre. A legmagasabb összegű elmaradás az iparüzési adónemnél tapasztalható.

Adóbevételek alakulásának vizsgálata

Adóbevételek változása

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2022.év	2023. év	Változás (%)–ban
Építmény adó	11.276	11.654	+3,3
Kommunális adó	10.421	12.484	+19,8
Idegenforgalmi adó	538	1.391	+258,5
Helyi iparüzési adó	35.403	46.869	+32,3
Talajterhelési díj	250	409	+63,6
Gépjárműadó	686	256	-62,7
Pótlék	208	149	-28,3
Bírság	185	0	-100
Idegen bevétgel	0	0	0
Összesen:	58.967	73.212	+24,2

Összességében az adózók száma csökkent, mégis az előző évhez képest 2023. évben a gépjárműadó és a pótlék kivételével valamennyi adónemnél a bevételek tekintetében növekedés történt.

Az ASP program által kimutatott adatok alapján Szokolya Község Önkormányzatnál az adótartozások az alábbiak szerint alakultak:

2022. december 31-i állapot szerint 28.826 e Ft

2023. december 31-i állapot szerint 41.725 e Ft

2024. június 30-i állapot szerint: 37.861 e Ft

A fenti adatok alapján is megállapítható, hogy az Önkormányzati adóhatóság által végzett adóbehajtási tevékenység 2023. évben kevésbé eredményesebbnek bizonyult az előző évhez képest.

Azonban 2024. I. félévében már az adótartozások csökkentek 2023. év végéhez képest.

adatok ezer Ft-ban

	Kivetett adó	Befizetett adó	Bevételi arány
2022	67.282	58.967	87,6%
2023	92.793	73.212	78,9%

2023. évben a kivetett adók közel 80%-a került megfizetésre, amely kevesebb, mint az ezt megelőző évben.

Az adócsoport 2023. évben az alábbi behajtási munkákat végezte:

Fizetési felszólítás 853 db

Részletfizetési határozat 12 db

Inkasszó 16 db

Behajtás során a fizetési felszólítások részben eredményesnek bizonyultak, mivel az adózók egy része felszólítások után megfizette az elmaradást.

Szokolya Község Önkormányzatánál a kintlévőséggel rendelkező adózók értesítése az adócsoport feladata.

A vizsgálat évében az adóigazgatási rendtartásról 2017. évi CLI. törvény 90. § (1) szerint az adóhatóság az adózók adómegállapítási, adatbejelentési, bevallási kötelezettsége teljesítését vizsgálja adónemenként.

2. Szokolya Község Önkormányzat 2023. évi követelések nyilvántartásának ellenőrzése

Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 18.§ (3) bekezdése a közhatalmi bevételekre vonatkozó követelések és az adók módjára behajtandó kis összegű követelések esetében lehetővé teszi az egyszerűsített értékelési eljárást, amely során a követeléseket csoportosan értékelik, majd csoportosan számolják el az értékvesztést.

A főkönyvben kimutatott közhatalmi követelések a 2023. december 31-i állapot szerint:

adatok Ft-ban

KÖVETELÉSEK		Főkönyv
351341	Építményadó költségvetési évi követelése	5.887.258
351343	Magánszemélyek kommunális adójának költségvetési évi követelése	10.919.330
3513517	Állandó jelleggel végzett tevékenység után fizetett iparűzési adó költségvetési évi követelése	11.710.747
3513558	Idegenforgalmi adó költségvetési évi követelése	758.153

KÖVETELÉSEK		Főkönyv
3513612	Egyéb bírság költségvetési évi követelése	40.000
3513616	Talajterhelési díj költségvetési évi követelése	228.600
3513618	Késedelmi és önellenőrzési pótlékok költségvetési évi követelése	9.336.847
	Összesen	38.880.935
ÉRTÉKVESZTÉS		
35811126	Egyedileg értékelt egyéb közhatalmi bevételek miatti költségvetési évi követelés csoportos értékvesztésének állománya	2.528.219
35811134	Egyszerűsített értékelési eljárás alá vont vagyoni típusú adók miatti költségvetési évi követelés csoportos értékvesztésének állománya	10.415.196
358111351	Egyszerűsített értékelési eljárás alá vont értékesítési és forgalmi adók miatti költségvetési évi követelés csoportos értékvesztésének állománya	2.694.735
358111355	Egyszerűsített értékelési eljárás alá vont egyéb adók miatti költségvetési évi követelés csoportos értékvesztésének állománya	180.439
35811136	Egyszerűsített értékelési eljárás alá vont egyéb költségvetési évi követelés csoportos értékvesztésének állománya	4.561.658
358*	Összesen	20.380.247

A Szokolya Község 2023. évi főkönyvi kivonatában a Követelések között kimutatott „Idegenforgalmi adó költségvetési évi követelése” főkönyvi számlákon szereplő összeg eltér az ASP program által nyilvántartott adókövetelések összegétől.

Javasoljuk a főkönyvi könyvelésben szereplő adatokat havonta, de legkésőbb negyedévente egyeztetni az ASP adóprogramjában szereplő analitikus nyilvántartásokkal.

Eltérések

adatok Ft-ban

KÖVETELÉSEK	Főkönyv	ASP ADÓ szakrendszer	Eltérés
3513558	758.153	732.853	25.300

A Szokolya Község 2023. évi főkönyvi kivonatában a Követelések értékvesztése között kimutatott főkönyvi számlákon szereplő összeg megegyeznek az ASP program által nyilvántartott adókövetelések értékvesztése összegével.

3. Az adó követelések analitikus nyilvántartása

Az adózók nyilvántartása szerint 2023. december 31-én az összes adózó száma 2634 fő volt az alábbi bontásban:

Adónem	Adózók száma 2022. évben	Adózók száma 2023. évben
Építmény adó	160	143
Kommunális adó	736	730
Idegenforgalmi adó	21	25
Helyi iparüzési adó	279	270
Talajterhelési díj	4	8
Gépjárműadó	202	159
Pótlék	1283	1289
Bírság	9	9
Idegen bevétel	2	1
Összesen:	2698	2643

Az adózók száma 2022. év végéhez képest kismértékben csökkent.

Az adó tartozások alakulása 2023. év végén:

adatok Ft-ban

Adónem	2023.01.01. nyitó hátralék	Nem esedékes	Esedékes	2023.12.31. záró hátralék	Nem esedékes	Esedékes követelés	Változás előző évhez két esedékes különbsége
Építményadó	5.389.950	0	5.389.950	5.887.258		5.887.258	+497.308
Kommunális adó	9.289.137	120.000	9.169.137	11.047.330	128.000	10.919.330	+1.750.193
Idegenforgalmi adó	178.653		178.653	732.853		732.853	+554.200
Helyi iparüzési adó	24.601.917	18.990.083	5.611.834	32.939.470	21.228.723	11.710.747	+6.098.913
Gépjárműadó	3.046.069	0	3.046.069	2.790.059	0	2.790.059	-217.700
Talajterhelési díj	0		0	228.600		228.600	+228.600
Pótlék	5.305.295	0	5.305.295	9.336.847	0	9.336.847	+4.031.552
Bírság	45.000	0	45.000	40.000		40.000	-5.000
Idegen bevétel	80.000		80.000	80.000		80.000	0
Összesen	47.936.021	19.110.083	28.825.938	63.082.417	21.356.723	41.725.694	+12.899.756

Az adó tartozások vizsgálata alapján megállapítható, hogy a tartozások összege 2023. év végére 12.899.756 Ft-tal nőttek az előző év végéhez képest. A legmagasabb kintlévőség növekedés helyi iparüzési adónemnél (6.098.913 Ft) tapasztalható.

Az adócsoport 2023. évben az alábbi behajtási munkákat végezte

Fizetési felszólítás

Inkasszó

Részletfizetés

2022. év végén nyilvántartott jelentős tartozással rendelkező adózók 2023. év végi változása:

Adózó neve	2022. év végén Köztartozás összege	2023. év végén Köztartozás összege
K V	80.000	0
G A	100.000	0
V I L	60.000	0
K V Kft.	593.149.-	593.149.-
F.F. K Kft.	4.616.289.-	3.203.272.-

2023. év végén nyilvántartott jelentős tartozással rendelkező adózók:

Adózó neve	2023. év végén Köztartozás összege
S G	120.000
K V Kft.	2.712.068.-
F.F. K Kft.	997.396.-
Sz G	120.000.-
Sz J	100.000.-

A vizsgált intézkedési dokumentumok:

Adózó név	Ügyiratszám	Intézkedés dátuma	Intézkedés	Köztartozás összeg	Késedelmi pótlék összeg	Végrehajtási költségátalány	Eredmény
K V	SOK/2710/2023	2023.07.14.	adószámla egyenleg egyeztetés	80.000.-	9103.-		részletfizetési megállapodás
G A	SOK/1794/2023	2023.04.05.	egyenlegért esítő kiküldése	100.000.-	26.604.-		Részletfizetés
V I L	SOK/1933/2024	2023.04.21.	egyenlegért esítő kiküldése	60.000.-	32.159.-		Kommunális adó rendezése, részletfizetés
F.F. K Kft	SOK/691/2023	2023.03.02	egyenlegért esítő	2.727.266.-	931.260.-	5000.-	inkasszó,

Adózó név	Ügyiratszám	Intézkedés dátuma	Intézkedés	Köztartozás összeg	Késedelmi pótlék összeg	Végrehajtási költségátalány	Eredmény
							folyamatban

1. Az elmaradt adók megfizetéséhez intézkedések:

Az adóhatóság által foganatosítandó végrehajtási eljárásokról szóló 2017. évi CLIII. törvény 1. § (1) szerint E törvényt kell alkalmazni az állami adó- és vámhatóság, valamint az önkormányzati adóhatóság - ideértve azt az esetet is, amikor az állami adó- és vámhatóság a különleges gazdasági övezet tekintetében önkormányzati adóhatósági feladatkörében jár el - által (a továbbiakban együtt: adóhatóság) megállapított, nyilvántartott, törvényen vagy önkormányzati rendeleten alapuló fizetési kötelezettségek végrehajtása során.

Az eljárás menete:

A 2017. évi CLIII. törvény 30. § (1) szerint Az adóhatóság a tartozás megfizetésére az adóst felhívhatja, eredménytelen felhívás esetén, továbbá, ha a felhívás alkalmazása a körülmények alapján célszerűtlen, a végrehajtást megindítja.

Fizetési felszólítás során az adózók a behajtási folyamattal kapcsolatos tájékoztatást is kapnak. Az iparüzési adózók az egyenlegértesítőt és a felszólítást elektronikus úton kapják meg, így az átvétel pontosan nyomon követhető az ASP rendszerben. A többi adózó postai úton kapja meg a felszólítást.

Amennyiben a fizetési felszólítások ellenére sem kerül az adó rendezésre, akkor inkasszó kezdeményezése történik. A fizetési felszólítás eredményesnek bizonyultak, az adózók túlnyomó többsége egyösszegben vagy részletben rendezte tartozását.

Az iparüzési adóbevallás és annak feldolgozását követően minden HIPA adózó adófolyószámlát kapott a 2023.05.31-én esedékes iparüzési adóról.

A 2023.03.16-án esedékes befizetésekről közel 815 adózó kapott egyenlegértesítőt hagyományos papír formában, és 276 elektronikus értesítést. Az iparüzési adóbevallás és annak feldolgozását követően minden adózó adófolyószámlát kapott. Nagyban segíti a munkát, a már elektronikusan lekérhető Országos Hivatali portál felületen, az aktuális folyószámla egyenleg.

A fizetési felszólítás tartalmazta a végrehajtási folyamattal kapcsolatos tájékoztatást is.

Az adózók az egyenlegértesítőt és a felszólítást elektronikus úton kapják meg, a kézbesítés és az átvétel pontosan nyomon követhető az ASP rendszerben.

A vizsgálat során megállapítottuk, hogy az Önkormányzatnál a kintlévőség állomány kezelése folyamatos.

Fenti vizsgálatokból megállapítható, hogy az Önkormányzati adócsoport munkája a dolgozók képesítési és szakmai tapasztalatai alapján hatékonyan működik. Javasoljuk vizsgálják felül a kintlévőséggel rendelkező adózókkal kapcsolatosan szükséges-e az Önkormányzatnak a hatékonyságot növelő intézkedéseket hozni. Továbbá mérjék felül a

behajthatatlan követeléseket és vezessék ki az állományi adatokból, ezzel is csökken a kintlévőségek állománya.

2. Követelések értékelése

Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 18.§ (3)A közhatalmi bevételekre vonatkozó követelések és az adók módjára behajtandó kis összegű követelések értékelése során az értékvesztés összege a kötelezettek együttes minősítése alapján egyszerűsített értékelési eljárással, azok csoportos értékelésével is meghatározható. Az egyszerűsített értékelési eljárás során az értékvesztést negyedévente, a tárgynegyedév utolsó napján fennálló, pénzügyileg nem rendezett közhatalmi bevételekre vonatkozó követelések és az adók módjára behajtandó kis összegű követelések után kell megállapítani, és annak az előző negyedévi állományához mért különbözetét - előjelének megfelelően - a korábban elszámolt értékvesztés növeléseként vagy visszairásaként kell elszámolni.

Az Önkormányzat a fenti jogszabálynak megfelelően él az egyszerűsített értékelés, valamint a csoportos értékvesztés elszámolásának lehetőségével.

Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 18.§ 6) bekezdése szerint: A folyamatosan működő adósokkal szembeni követeléseket lejáratuk szerint tovább kell bontani legalább

- a) 90 napon belüli,
- b) 91-180 napos,
- c) 181-360 napos, és
- d) 360 napon túli minősítési kategóriákra.

Az analitikus nyilvántartás adónemenként tartalmazza az adós minősítését a követelés lejárat szerint, a következő bontásban:

- Nem esedékes
- Legfeljebb 90 napos
- 91 - 180 napos
- 181 - 360 napos
- 360 napon túli
- Esedékes követelés összesen

Követelések minősítése 2023. december 31.

Adónem	Nem esedékes	Legfeljebb 90 napos	91 - 180 napos	181 - 360 napos	360 napon túli	Esedékes követelés összesen
Építményadó	0-	148.800-	1.073.211	907.775	3.757.472	5.887.258
Kommunális adó	128.000	36.500	2.252.909	2.208.204	6.421.717	10.919.330
Idegenforgalmi adó	0	144.200	145.000	254.500	189.153	732.853
Helyi iparüzési adó	21.228.723	409.947	4.392.129	2.509.296	4.399.375	11.710.747
Talajterhelési díj	0	0	0	228.600	0	228.600
Gépjárműadó	0	0	0	0	2.790.059	2.790.059
Pótlék	0	4.680.030	0	0	4.656.817	9.336.847
Bírság					40.000	40.000
Idegen bevétel	0	0	0	0	80.000	80.000

Összesen	21.356.723	5.419.477	7.863.249	6.108.375	16.534.593	41.725.694
----------	------------	-----------	-----------	-----------	------------	------------

A követelések lejárat szerinti megbontása alapján megállapítható, hogy a 360 napon túli lejáratú kategóriába tartozó hátralékos állomány a legmagasabb összegű.

Javasoljuk, vizsgálják felül, hogy ezen hátralékos követelések között szerepel-e olyan összeg, amely már elévült, illetve amely behajtására nincs esély. Amennyiben rendelkeznek elévülési határidőn túli, vagy eredménytelennek minősülő követeléssel, akkor a főkönyvi könyvelésből célszerű kivezetni azokat.

Megállapítások

Szokolya Község Önkormányzatnál építményadó, magánszemélyek kommunális adóját, iparüzési adót, idegenforgalmi adó és talajterhelési díjat állapítanak meg. Az adónemeket önkormányzati rendeletek szabályozzák, azok mértékére, alanyaira, hatályára, kötelezettség keletkezésére, változására és megszűnésére vonatkoznak.

Az adók kivetésének rendje az adócsoporthoz az adónemenként érvényes módosított rendelet szerint történik. Az adózással kapcsolatos bevallási, nyilvántartási, ügyintézési feladatok ellátásához az ASP programot használják.

1 fő adóügyi ügyintéző látja el Szokolya Község adóügyeinek feladatait. Munkaköréből adódóan az önkormányzati rendeletek alapján alkalmazott adónemekkel foglalkozik.

Az Önkormányzatnál rendszeresített helyi adóbevallási nyomtatványok (építményadó, helyi iparüzési adó, telekadó, magánszemélyek kommunális adója bevallás) megegyeznek a 35/2008. (XII.31.) PM rendelet (továbbiakban PM rendelet) előírásaival. Azokat helyben, valamint az Önkormányzat internetes honlapjáról lehet beszerezni.

Az ügyintézési határidők betartásának megállapításhoz nem statisztikai alapú, ezen belül is véletlen mintavétel alapján végeztük az ellenőrzést, amely során az alábbiakat tapasztaltunk:

Adónemenként az adóbevallások és határozatok ellenőrzése során a megvizsgált esetek alapján 2023-as év I. negyedévében az ASP ADÓ szakrendszer késedelmes központi nyitása miatt a 30 napos ügyintézési határidő néhány esetben meghaladta a törvényben rögzített időtartamot.

Az adózóknak az értesítők, határozatok, adófolyószámlák kiküldésre kerültek. A határozatok véglegessé váltak.

2023. évben az adózók száma a pótléknál a legmagasabb 1289 db, a legalacsonyabb az talajterhelési díjnál volt 8 db.

Az előző évhez képest 2023. évben növekedtek az adóbevételek összesen 24%-kal. A növekedés részben az adómértékek növekedéséből erednek.

2023. évben a kivetett adók közel 80%-a került megfizetésre, míg az előző évben ez az arány 87,6% volt.

A vizsgálat során megállapítottuk, hogy az Önkormányzatnál a hátralékos adózók kezelése folyamatos, azonban a kintlévőségek állománya 2022. év végéhez képest nőtt. Helyi iparüzési adónemben mutatkozik a legnagyobb összegű elmaradás 11.711 E Ft.

A vizsgálat évében az adóigazgatási rendtartásról 2017. évi CLI. törvény 90. § (1) szerint az adóhatóság az adózók adómegállapítási, adatbejelentési, bevallási kötelezettsége teljesítését vizsgálja adónemenként.

Szokolya Község Önkormányzata adózással kapcsolatos feladatait a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény szabálya szerint látja el.

A helyi adók analitikus nyilvántartását 2017.01.01. óta az ASP ADÓ szakrendszerben végzik, azonban az itt kimutatott idegenforgalmi adó összege eltér a 2023. évi főkönyvi kivonatban a Követelések között kimutatott összegektől.

Az adózók nyilvántartása szerint 2023. december 31-én az összes adózó száma 2634 volt.
A követelések lejárat szerinti megbontása alapján megállapítható, hogy a 360 napon túli lejáratú kategóriába tartozó követelés állomány a legmagasabb összegű (16.535.E Ft),
A 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről 18.§ (3) jogszabálynak megfelelően az Önkormányzat él az egyszerűsített értékelés lehetőségével.
A 2017. évi CLIII. törvény 30. § (1) pontjának megfelelően 2023. év során 853 db fizetési felszólítás került kiküldésre. Továbbá 16 db inkasszó kezdeményezés történt. és 12 db részletfizetési határozat született.

Azonosított kockázat:

A mérlegben elévült vagy behajthatatlan tételek szerepelhetnek.
Az analitikus kimutatások egyeztetése nem megfelelő.
A szakmai és adminisztratív feladatok ellátásának erőforrás szükséglete nem biztosított.

Összegzés, következtetés:

Szokolya Község adóügyeinek feladatait egy fő - megfelelő képesítéssel és szakmai tapasztalattal rendelkező - ügyintéző látja el.
Az adózás rendje az érvényes adórendeletek betartásával történik.
Az adónemenként kiadott és elfogadott rendeletek megfelelően segítik az önkormányzat illetékességi területén az adók kivetését.
Szokolya Község Önkormányzata adózással kapcsolatos feladatait a jogszabályi előírásoknak megfelelően látja el.
A követelések lejárat szerinti megbontása alapján megállapítható, hogy a 360 napon túli lejáratú kategóriába tartozó követelés állomány a legmagasabb összegű.
2023. évi főkönyvi kivonatban a Követelések között kimutatott idegenforgalmi adó követelés összege eltér az ASP ADÓ program által nyilvántartott adóköveteléstől
A kintlévőségek állománya 2022. év végéhez képest nőtt.
A szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvek és eljárások általában hatékonyak, és az ellenőrzési megállapítások általában olyan gyengeségekre utalnak, amelyek a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálhatók a vezetés beavatkozása nélkül.

Bizonyítékok listája:

Helyi adó rendeletek
2023. főkönyvi kivonat,
2023. év követelések korosított nyilvántartása
2022.és 2023.évi zárasi összesítő (ASP ADÓ szakrendszeréből)
Egyenlegközlő levelek
Felszólító levelek, behajtáshoz kapcsolódó dokumentumok

Keltezés: Vác, 2024.10.05.	Keltezés: Vác, 2024.10.05.
Aláírás:	Aláírás:
Név: Lászlóné Pap Katalin vizsgálatvezető	Név: Molnár Tünde belső ellenőr