

Tarján Község Önkormányzata
02/2024.

Iktatószám: 999-5/2025.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

„Helyi adóztatási tevékenység szabályszerűségi ellenőrzése”
ellenőrzéséről

2025. január

I./
AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

Az ellenőrzést végző (szervezet):	Böröczné Kőszegi Zsuzsanna vállalkozó
Ellenőrzés tárgya:	Helyi adóztatási tevékenység szabályszerűségi ellenőrzése
A vizsgálat célja:	az adó nyilvántartásának, kezelésének szabályszerűsége
Ellenőrzött szervezet(ek), szervezeti egységek:	Tarján Község Önkormányzata
Az ellenőrzés típusa:	szabályszerűségi ellenőrzés
Vonatkozó jogi háttér:	Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv. 70. § (1) bekezdése és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet
Alkalmazott ellenőrzési módszerek, eljárások:	felülvizsgálat
Ellenőrzött időszak:	2023. év, 2024.I.fv.
Ellenőrzés időtartama:	2024. december 13- tól- 2025. január hó 20.
Helyszíni ellenőrzés ideje (kezdeté és vége):	2024. december
Időigény (ellenőri munkanapok száma):	4,0 ellenőrzési nap
Vizsgálatvezető:	Böröczné Kőszegi Zsuzsanna
Az ellenőrzésben közreműködött belső ellenőrök:	Böröczné Kőszegi Zsuzsanna
Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:	Klinger Tamás Tarján Község Önkormányzata polgármestere
	Dics Mária Tarjáni Polgármesteri Hivatal jegyzője

KAPCSOLÓDÓ JOGSZABÁLYOK

- Magyarország helyi önkormányzatokról szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.),
- a helyi adóról szóló 1990. évi C. törvény (Hatv.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.),
- Magyarország 2020. évi központi költségvetéséről szóló 2019. évi LXXI. törvény (2020. évi Kvtv.),
- adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (Art.)
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (Ávr.),
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (Bkr.),
- számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Szt.),
- államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet (Áhsz.),
- helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat – és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. törvény (hatásköri törvény),
- A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény (jogalkotásról szóló törvény).

II./

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A vizsgálat során értékeltem **„Helyi adóztatási tevékenység szabályszerűségi ellenőrzése”** témájú ellenőrzés eredményét.

Az ellenőrzés dokumentumok vizsgálatán alapult.

A jelentés tervezetet az ellenőrzött szervezetek vezetői (polgármester, jegyző) megismerték, annak megállapításait elfogadták, észrevételt nem tettek.

Az ellenőrzés főbb megállapításai a következők voltak:

Tarján Község Önkormányzata (továbbiakban Önkormányzat) adózási tevékenységének ellátásához a személyi és tárgyi feltételek biztosítottak voltak. Az adózással kapcsolatos szabályozás, feladatok rögzítése megtörtént: a Tarjáni Polgármesteri Hivatal (továbbiakban Hivatal) SZMSZ-e rögzítette az adózással kapcsolatos teendőket. Az Önkormányzat SZMSZ-ében nem szerepelt a „011220 Adó, vám és jövedéki igazgatás” kormányzati funkció.

A ciklusra szóló gazdasági program elkészült. Az éves költségvetési és zárszámadási rendeletben a helyi adóbevételek részletes ismertetése megtörtént a Hatv. 8. § (2) bekezdésében elvártaknak megfelelően.

Az Önkormányzat megfelelően megalkotta a helyi adó rendeleteit.

A helyi adó kintlévőségek behajtása érdekében intézkedéseket hajtottak végre.

Az adózási tevékenység szabályszerűsége biztosított volt, az adók nyilvántartását megfelelően vezették. Az adók behajtása érdekében az adóügyi dolgozó a szükséges intézkedéseket megtette, figyelmet fordított a kintlévőségek csökkentése érdekében.

A helyi adóból származó hátralék és túlfizetés és értékvesztés adatai a főkönyvi könyvelésben és a beszámoló mérlegébenszereplő adatai az „adózási összesítővel” nem egyeztek meg 2023. év végén és 2024. I. félévben.

A 2024. december 31-ei beszámoló jelentés mérlegjelentésében a helyi adó hátralék, túlfizetés, értékvesztés állománya megegyezett az adó zárási összesítőjében szereplő adatokkal (miután 2024. év végén az egyezőség fennállt, a korábbi évek eltérései a „vizsgálat javaslatai” között nem kerülnek felsorolásra, mint elkészítendő feladatok). A vizsgált időszakban a jegyző a Képviselő-testület előtt beszámolt az adóztatás tevékenységéről.

Az ellenőrzési nyomvonal a közhatalmi bevételekkel kapcsolatos elvárásokat részben rögzítette, további kiegészítés szükségessége merült fel.

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

A vizsgálat során tett javaslatok a következők:

- Az Önkormányzatnál (SZMSZ) a „011220 Adó, vám és jövedéki igazgatás” kormányzati funkciók kijelölése is szükséges. (Ide tartozik: az adók kiszabásával, ellenőrzésével, beszedésével, behajtásával összefüggő feladatok ellátása önkormányzati szinten.)
- A dolgozó munkaköri leírásában a Kttv. 75. § (1) bekezdés d.) pontja elvárt elemeket is szükséges feltüntetni (a végzettség, szakképzettség, szakképesítés, tapasztalat, képességek).
- A környezetterhelési díjról szóló 2003. évi LXXXIX. törvény 21/B. § (1) bekezdése szerint a helyi vízgazdálkodási hatósági jogkörbe tartozó szennyvízelhelyezéshez kapcsolódó talajterhelési díj a települési önkormányzat környezetvédelmi alapjának a bevételeit képezi, amihez az Önkormányzatnak környezetvédelmi alapot kell létrehoznia.
- Az adózási munkafolyamatok belső kontrolljait az ellenőrzési nyomvonalban szükséges kiegészíteni (közhatalmi bevételek beszedésének rendje, az adóintézkedések behajtása, adókiivetés, behajthatatlan követelések kezelése, adóbeszedési számlákról kiutalások, adózás rendjére vonatkozó jogszabály alkalmazása, adóigazgatási eljárási szabályok, hatósági feladatok stb.).

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményem a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében¹: Az adózási tevékenység szabályszerűsége biztosított volt, az adók behajtására figyelmet fordítottak.

¹ Bkr. 41. § (4) bekezdése alapján Az ellenőrzési jelentés vezetői összefoglalójában az ellenőrzés eredményét és a feltárt hiányosságokat összefoglaló értékelést kell adni.

III./ RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

A. Az önkormányzat helyi adópolitikai intézkedéseinek értékelése

A.1. Képviselő-testület által meghatározott intézkedések

(pl. SZMSZ, gazdasági program, költségvetési rendeletek, beszámolás a helyi adókról stb.)

Szervezeti és Működési Szabályzat

Ávr. 13. § (1) bekezdésében kerültek rögzítésre a Szervezeti és Működési Szabályzat (SZMSZ) kötelező tartalmi elemei. Az ellenőrzés azt vizsgálta az SZMSZ-el kapcsolatban, hogy az tartalmazza-e az adózási tevékenységgel kapcsolatban az

- az ellátandó kormányzati funkciót,
- a szervezeti és működési szabályzatban nevesített munkakörökhöz tartozó feladat- és hatásköröket, az általános helyettesítés rendjét, az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabályokat (Ávr. 13. § (1) g) pontja).

Az Ávr. szerinti elvárások a 2019. november 29-től hatályos Önkormányzati (4/2019. (XI.29) önkormányzati rendelet), továbbá a Hivatali SZMSZ-ekben (27/2015. (III.25.) önkormányzati határozat) voltak megtalálhatóak az elvárások egy kivételével:

- az önkormányzati SZMSZ 1. melléklet 6. pontja értelmében a Pénzügyi és Gazdasági Bizottság javaslatot tesz a helyi adó mértékére, továbbá (16 pont) a bizottság állásfoglalása nélkül nem nyújtható be a képviselő-testületnek olyan előterjesztés, amely bevezetni tervezett helyi adókkal és azok mértékével kapcsolatos.
- A Polgármesteri Hivatal SZMSZ-e 5. melléklete rögzítette a helyi adóval kapcsolatos feladatokat, úgy, hogy a munkaköri leírás került csatolásra.
- A kormányzati funkciók közül „011220 Adó, vám és jövedéki igazgatás” kijelölése maradt el az SZMSZ-ben. (Ide tartozik: az adók kiszabásával, ellenőrzésével, beszedésével, behajtásával összefüggő feladatok ellátása önkormányzati szinten.)

Gazdasági Program

Az Mötv. 116. §-a szerint az újonnan megválasztott képviselő-testület az alakuló ülését követő hat hónapon belül gazdasági programot készít és fogad el. A vizsgált időszakra vonatkozó Gazdasági Program a 60/2019. (XI.27.) számú határozattal került a Képviselő testület által elfogadásra, mely 2019-2024. évekre szólt.

Az Mötv. szerint a gazdasági program (vagy fejlesztési terv) helyi szinten meghatározza mindazokat a célkitűzéseket és feladatokat, amelyek a helyi önkormányzat költségvetési lehetőségeivel összhangban, a helyi társadalmi, környezeti és gazdasági adottságok átfogó figyelembevételével a helyi önkormányzat által nyújtandó feladatok biztosítását, színvonalának javítását szolgálják. A gazdasági program (fejlesztési terv) tartalmazza különösen az egyes közszolgáltatások biztosítására, színvonalának javítására vonatkozó fejlesztési elképzeléseket.

A 2019-2024. évre szóló Gazdasági Programban feladatként tűzték ki többek között a „kiegyensúlyozott, jövőbe mutató településfejlesztést. A konkrét terület, településfejlesztési elképzelés bemutatásra került. A Gazdasági Program kiemeli a település életébe fontos szerepet játszó vállalatokat, cégeket, magánvállalkozókat, hisz nekik köszönhetik a munkahelyeket, illetve a bevételeket helyi adó formájában.

Költségvetés és zárszámadás

2023. évben és 2024. félévben a helyi adó bevételek módosított előirányzata és a teljesítése a következő volt:

		Ft
Adónem	Módosított előirányzat	Teljesítés
2023. év		
Termőföld bérbeadás	0	42 197
Vagyoni típusú adó	12 000 000	építményadó 11 340 065
		telekadó 2 654 697
Iparűzési adó	200 669 204	203 778 052
Egyéb közhatalmi bevételek	12 150 000	523 983
bírság		270 000
talajterhelési díj		82 502
igazgatási szolgáltatási díjak	0	36 600
Összes közhatalmi bevétel	224 819 204	218 728 096
2024. I. félév		
Vagyoni típusú adó	12 000 000	telekadó 2 223 351
		építményadó 6 899 930
Iparűzési adó	190 000 000	114 401 754
Termőföld bérbeadás	50 000	16 800
Egyéb közhatalmi bevételek	1 100 000	370 443
bírság		254 960
talajterhelési díj		572 400
igazgatási szolgáltatási díjak		80 000
Összes Közhatalmi bevétel	203 150 000	124 819 638

2023. évi teljesítés 97,3 %-os volt a módosított előirányzathoz képest.

Jelentős közhatalmi bevételi forrás az iparűzési adó, mely 93,2%-os részarányt tett ki.

A Hatv. 8. § (1) bekezdése értelmében az önkormányzat a beszedett adók összegéről évenként köteles a költségvetési beszámoló részeként a település lakosságát tájékoztatni. A 2023. évi költségvetési beszámoló (zárszámadás) mellékleteiben az egyes adónemekből befolyt adó bemutatása megtörtént.

Beszámolás a helyi adóról

A hatásköri törvény 138. § (3) g. pontja szerint a képviselő testület a „**jegyző beszámoltatása útján ellenőrzi az adóztatást**”.

A **Tarjáni Polgármesteri Hivatal 2023. évi munkájáról készült előterjesztése keretében** rövid tájékoztatást adott az adóval kapcsolatban elvégzett munkáiról (adónemenként a tervezett bevétel, a befolyt bevétel és a hátralék bemutatása stb.).

E mellett a jegyző beszámolt a hivatalnál végzett munkájukról, mellyel az Mötv. 81. § (3) bekezdése f.) pontjában leírt beszámolási kötelezettségnek tett eleget (2023. évről 2024. május 15-ei testületi ülésen). E beszámolóban szintén szó volt az adós által végzett munkájáról.

Az adózók száma és a fennálló tartozások összegei a következők voltak 2023. évben (melyről az adóhatóság munkája során a beszámoló szólt):

Adónem	Adózók száma (db)	Fennálló tartozás (E Ft)	Kintlévőség aránya (%) **
Iparűzési adó	414	***4 005 186	1,04
Építményadó	237	1 113 136	8,57
Telekadó	98	58 534	2,28
Pótlék	880	1 626 582	34,6
Gépjárműadó*	241	264 482	2023. évben befolyt összeg alacsony (90 890 Ft), az arány kimutatása nem mutat pontos képet
Bírság	16	459 999	2023. évben befolyt összeg alacsony (275 040 Ft), az arány kimutatása nem mutatna pontos képet
Talajterhelési díj	4	212 720	2023. évben befolyt összeg alacsony (86 102 Ft), az arány kimutatása nem mutatna pontos adatot (1 főről van szó)

*2021. évtől állami bevétel (NAV-on keresztül), csak a korábbi adóalanyok tartozásai szerepelnek az önkormányzatnál

**számítása: a 2023. évi hátralék és a 2023. évben befolyt bevétel aránya

***az összeg csak az éven belül esedékes tartozást tartalmazza, az éven túli tartozással együttes összeg bemutatása a B.6. pontnál

További kisebb adónemek és hátralékaik a B.6. pontban kerülnek bemutatásra.

Az önkormányzati adónemeknél (építményadó, telekadó, helyi iparűzési adó) a hátralékok kezelése megfelelő volt. E három adónemnél mindegyik 10% alatti kintlévőséget mutat az év során beszedett adókhoz viszonyítva.

A.2. A helyi adó rendelet. Az adónemek köre a helyi önkormányzatnál

A helyi adóra vonatkozó rendeletalkotás a

- 2/2021. (IV.28.) önkormányzati rendelet a helyi iparűzési adóra vonatkozóan,
- 7/2015. (XI.13.) önkormányzati rendelt az építményadó megállapítására,
- 7/2021. (VI.30.) önkormányzati rendelet a telekadóra vonatkozóan készült.

A Képviselő-testület 2023. november 15-én áttekintette a helyi adók mértékeit és úgy döntöttek, hogy az adók mértékén nem kíván változtatni, illetve új adónemet nem kíván bevezetni vagy bevezetett adót nem kíván eltörölni (74/2023. (XI.15.) számú határozat).

E mellett előfordult bevételi forrásként a *talajterhelési díj*, illetve korábbi évek tartozásai tekintetében a *gépjárműadó*.

A gépjárműadó összege az évek során egyre csökkenő tendenciát mutat. 2024. évben a régi tartozások rendezése miatt 88 000 Ft bevétel keletkezett, melyből minimális összeg a központi költségvetést érintette (60%), de a saját bevétel (40 %) sem volt magas. Az év során adó visszatérítésre is sor került.

Az önkormányzat foglalkozik az adók módjára behajtandó köztartozásokkal, kisebb mértékben előfordul földbérbeadásból származó jövedelemadó, illetékek.

A Hatv. 1/A. § (5) bekezdése 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 használható fel.”

Adó készpénzben történő fizetése

A Hatv. 42. §-a lehetőséget ad – bizonyos feltételekkel – helyi adó készpénzben történő befizetésére. Készpénzben történő adó befizetésére a vizsgált időszakban nem volt.

B. Az önkormányzati adóhatóság adóztatással kapcsolatos tevékenységének értékelése

B.1. Behajtási, végrehajtási módszerek és eredményei

Az adó kivetésére vonatkozó határozatot vagy tájékoztatót az adózóknak elektronikus úton (ASP rendszer), vagy (magánszemély esetén) papír alapon juttatták el. A hátralék

(vagy esetleges túlfizetés) összegéről az adózók tájékoztatást (elektronikus úton, papír alapon legalább kétszer, márciusban és szeptemberben) megkapták.

A nem fizetők részére fizetési felszólítást küldtek (évente többször, mert az adós a fennálló hátralékot folyamatosan figyelemmel kísérte).

A behajtás előfordulási, alkalmazási esetei:

- A munkahellyel rendelkezők esetében munkabérre irányuló fizetési letiltás kibocsátására 2024. évben két főnél került sor (2023. évben nem volt).
- A társaságok felszámolása vagy végelszámolása a településen nem volt.
- Az ingatlanra történő jelzálogjog bejegyzéssel hátralék esetén a vizsgált időszakban nem éltek.
- A bankszámlával rendelkező hátralékosok számlája ellen azonnali beszédési megbízás beadása (inkasszó) 2024. években volt (2023. évben nem volt).
- Az ASP rendszerben az elévülési idő elérkezésekor a behajthatatlan követelések kivezetésére lehetőség van. Korábban az elévült követelés kivezetése megtörtént, összege nem volt jelentős.
- Az Art. 130. § (1) bekezdése szerint az önkormányzati adóhatóság helyi adó vonatkozásában az ötszázezer forintot elérő, kilencven napon keresztül folyamatosan fennálló adótartozással rendelkező adózó nevét, lakóhelyét, székhelyét, telephelyét, adóazonosító számát és az adótartozás összegét a helyben szokásos módon közzéteheti. Közzététel nem volt.
- Végrehajtó felé történő ügy átadás lehetőségével nem éltek.
- Adózói túlfizetés visszafizetésére (adózó kérésére) sor került.

B.2. Fizetési könnyítések, méltányossági jogkör gyakorlata

Fizetési könnyítés nem volt.

B.3. Jogorvoslati eljárások, másodfokon hozott döntések

Az elsőfokú adóhatóság döntéseivel, intézkedéseivel szembeni jogorvoslati eljárásokat az érintett adózók az ellenőrzött időszakban nem kezdeményeztek.

B.4. Adóigazgatásban dolgozók tevékenysége (teljesítményértékelési és ösztönzési rendszere, munkaköri leírása, helyettesítés rendje, adózóval való kapcsolattartás)

A Képviselő-testület az adóigazgatásban dolgozók anyagi érdekeltségi rendszeréről nem döntött.

A Hatv. 45. §-ában foglaltak szerint a helyi önkormányzat az ügykörébe tartozó adók hatékony beszedésének elősegítésére a feltárt és beszédett adóhiányból, valamint a beszédett adótartozásból az önkormányzatot megillető bevétel terhére szabályozhatja az anyagi érdekeltség feltételeit. Az érdekeltségi célú juttatásból az adóhatáskör címzettjei,

továbbá a Hivatal adóügyi feladatokat ellátó köztisztviselői részesülhetnek.

Az önkormányzati adóügyi feladatokat a Hivatal dolgozója (egy fő köztisztviselő) látja el.

A dolgozó munkaköri leírásában a feladatok részletesen lettek meghatározva. A Kttv. 75. § (1) bekezdés d.) pontja elvárt elemei (többek között a végzettség, szakképzettség, szakképesítés, tapasztalat, képességek) nem volt része a munkaköri leírásnak. A munkaköri leírás a helyettesítés rendjéről azt rögzítette, hogy másik köztisztviselő nem látja el az adózói feladatokat.

B.5. Az adóalanyok nyilvántartása, adatok kezelése

Az építményadó

Az építményadó mértéke a település különböző részein más és más. A bejelentési kötelezettség az adózó feladata. Mentés az adó alól a lakóépület a kiegészítő helyiségekkel, de az üzleti célt szolgáló épület, építmény, építményrész alapterület az adózói körbe tartozik.

Az adó megállapításáról határozat készült.

Az építményadó ellenőrzése során

- adózói felhívásra kerül sort a bejelentési kötelezettség elmulasztása miatt,
- m2 ellenőrzésre és szükség esetén pontosításra felhívás történt,
- az adatok összevetése történt meg az üzleti bejelentő adataival.

Telekadó

Adó alapja a telek m²-ben számított területe. A mentességet élvező eseteket a helyi adó rendelet részletezi (2. § (1) bekezdése).

A fizetésre kötelezett adózók bevallást készítettek. A fizetendő adó összegét határozat rögzíti (melyet az adózó kézhez kap).

Telekadót 2023. évben 98 adózó fizetett. A megállapítások a következők voltak:

- az érintett esetekben az előírás és a befizetések adó rendszerében való rögzítése megfelelő volt,
- a 2023. év végén a kimutatott telekadó hátralék összege 58 E Ft volt.
- földhivatali egyeztetésre sor került, illetve folyamatosan ellátott feladat, a közhiteles ingatlan nyilvántartással összevetés megtörtént.

Helyi iparűzési adó

A vállalkozások bevallása a NAV ügyfélkapus rendszerén keresztül érkezett meg az önkormányzati rendszerbe. Az Önkormányzatnál kerül sor az iktatásra. A beérkező bevallások feldolgozása az ASP rendszeren keresztül bonyolódik le.

A bevallások ellenőrzése az adóügyi előadó feladata: az ellenőrzés a számszaki összefüggések vizsgálatára terjedt ki. Eltérés esetében az adózó értesítésére sor került. Ez elsősorban az adóelőleg bevalláson való elmaradása miatt fordult elő.

A bevallások valós adatokon történő ellenőrzésére (összevetés a cégbíróági adatokkal) sor került. A NAV felé történő bevallásokkal helyben az adatok bekérése stb.) nem volt.

A bevallást be nem nyújtók feltárása, felhívás a bevallásra megtörtént.

Mulasztási bírság kiszabása bevallás elmaradása miatt nem volt.

A vizsgált időszakban sor került átvezetésre túlfizetés miatt, illetve kiutalási kérelem teljesítésére is sor került. Ez utóbbi esetben az adózó nyilatkozatot tett arról hogy nincsen adótartozása.

A vizsgált időszakban sor került – kérelem alapján – részletfizetés kérésre. Az engedély megadásáról határozat készült.

Gépjárműadó

A 2020. évi Kvtv. 2020. június 18-tól hatályos 37.§ (1) bekezdés a) pontja szerint a gépjárműadóról szóló törvény alapján a települési önkormányzatot az általa 2020. évben beszedett adó már nem illette meg, s azóta sem illeti meg (csak az esetleges pótlék és a bírság összegei).

Az Önkormányzat 2023. december 31-én még 264 E Ft gépjárműadó hátralékkal és 293 E Ft túlfizetéssel rendelkezett.

Pótlék, bírság

A pótlék számítására az ASP rendszerben kerül sor. Bírság kivetése 2023. évben és 2024. I. félévében nem volt.

Talajterhelési díj

Számítása a vízműtől történő adatközlés alapján történik. Fizetése alól mentességi lehetőségek vannak.

A környetterhelési díjról szóló 2003. évi LXXXIX. törvény 21/B. § (1) bekezdése szerint a helyi vízgazdálkodási hatósági jogkörbe tartozó szennyvízelhelyezéshez kapcsolódó talajterhelési díj a települési önkormányzat **környezetvédelmi alapjának a bevételeit képezi.**

Az Önkormányzatnál környezetvédelmi alap nincs.

Idegen adók

Adók módjára behajtás érdekében került az ügy az Önkormányzathoz 2023. évben (általában a rendőrség részéről). A jogorvoslati lehetőségek végig vitelére (munkahely felkutatása, letiltási lehetősége stb.) sor került. Eredménytelen behajtásról a megbízó szerv tájékoztatása megtörtént.

A befizetett adók nyilvántartása

Az adó számlákra beérkezett befizetések az adózók egyedi nyilvántartásába kerül rögzítésre.

A befizetések főkönyvi könyvelése is megtörtént.

B.6.Helyi adó a beszámoló jelentésben

Az adó hátralékok és túlfizetések **2023. december 31-re és 2024. I. félévre vonatkozóan** a következők voltak az adó „zárási összesítője” szerint:

Ft

Adónem	Hátralék	Értékvesztés	Túlfizetés
2023. december 31.			
építményadó	1 113 136	637 030	466 581
telekadó	58 534	37 468	96 184
helyi iparűzési adó	96 517 076 *	297 365	18 096 461
pótlék	1 626 582	1 075 426	16644
bírság	459 999	451 084	5 040
idegen bevétel	506 300	275 933	-
talajterhelési díj	212 720	74 409	-
Összesen:	100 494 347	2 848 715	18 680 910
2024. június 30.			
építményadó	7 011 428*	1 063 086	1 771 577
telekadó	1 686 950*	52 109	1 013 398
helyi iparűzési adó	229 578 696 *	681 282	23 883 256
bírság	199 999	828 857	-
pótlék	1 522 908	124 262	70 210
idegen bevétel	545 700	427 550	-
talajterhelési díj	212 720	155 158	-
Összesen	240 758 401	3 332 304	26 738 441
2024. december 31.			
építményadó	1 148 725	1 068 611	140 232
telekadó	*126 780	53 583	105 978
helyi iparűzési adó	*106 996 197	374 875	17 502 232
bírság	299 999	196 124	
föld bérbeadás			15 487
pótlék	1 171 720	755 765	37 938
idegen bevétel	624 500	-	
talajterhelési díj	212 720	155 158	
Összesen	110 580 641	2 604 116	17 801 867

*Az összeg tartalmazza a „nem esedékes” és az „esedékes” hátralék összegét egyaránt

A 2023. év végi gazdálkodási összesítőn szereplő összeg

- az éven belüli hátralék összege megegyezett a főkönyvi könyvelés adatával,
- az éven túli hátralék összege – iparűzési adónál 92 511 890 Ft – a főkönyvi könyvelésben nem szerepelt,
- a túlfizetések adatai a zárási összesítő adataitól 51 185 Ft-tal tért el a főkönyvi adatoktól (18 727 055 Ft volt),
- az értékvesztés összege – 2 848 715 Ft – elszámolása elmaradt.

Az Áhsz. 18. § (3) bekezdése, az 53. § (5) a) és (6) e) bekezdései szerint a nyilvántartási számlákon rögzített követelések, kötelezettségek egyeztetését a részletező nyilvántartásokkal, valamint az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések esetén az értékvesztés elszámolását a könyvviteli számlákon negyedévente kell elvégezni, ami elmaradt.

2024. I. félévkor

- a főkönyvi könyvelés adata ugyanaz volt, ami a 2023. december 31-én a hátralék és túlfizetés esetében,
- az egyszerűsített eljárással kimutatott értékvesztés 2024. I. féléves állománya nem jelent meg a főkönyvi könyvelésben (Áhsz. 53. § (6) e). elvárása).

2024. december 31

- A főkönyvi könyvelésben kimutatott adó *hátralék és értékvesztés* állománya megegyezett az adó zárási összesítő adataival (analitikával).
- A *túlfizetés* összegei a 36711 főkönyvi számlán jelentek meg. A főkönyvi számla év végi egyenlege 18 911 423 Ft, az adó túlfizetéstől (a táblázatban kimutatott 17 801 867 Ft-tól) 1 109 556 Ft-tal tért el. Az összeg az év végén még nem rendezett (befizetett, de vagy téves átutalás, vagy más egyéb ok miatt még nem kezelt tartozások) tételeket tartalmazta.

Így elmondható, hogy a túlfizetés főkönyvben szereplő értéke (azaz a 17 801 867 Ft) megegyezett az adó zárási összesítő adataival.

Az Art. 74. § (1) bekezdése szerint, ha az adott adónem tekintetében az adózónak fizetési kötelezettségét meghaladó összeg áll az adószámlán a rendelkezésére (túlfizetés), akkor az adóhatóság a túlfizetés összegét *kérelemre* az adózó által megjelölt adónemre számolja el.

Adónemek közötti átvezetés csak adózói kérésre történt meg.

B.7. Belső kontroll kiépítése, működtetése, ellenőrzési tevékenység a helyi adóban

Az ellenőrzési nyomvonalban a saját bevételek között az adóbevételek beszédése szabályozásra került (adóbevételekkel kapcsolatos jogszabályok áttekintése címen). A

helyi adóra vonatkozó további rész folyamatok kontroll tevékenysége szabályozása nincs (közhatalmi bevételek beszedésének rendje, az adóintézkedések behajtása, adókiadás, behajthatatlan követelések kezelése, adóbeszedési számlákról kiutalások, adózás rendjére vonatkozó jogszabály alkalmazása, adóigazgatási eljárási szabályok, hatósági feladatok stb.).

Az adózással kapcsolatban a belső kontroll több területen a gyakorlatban működött, hisz

- az adatváltozás követésre került az adózók adataiban,
- több éve fennálló tartozásokra (hátralékosok) nagyobb figyelmet fordítottak,
- a vagyoni típusú adó esetében a földhivatali, az ingatlan nyilvántartási adatokkal való folyamatos egyeztetés megtörtént.

Tata, 2025. január 20.



Böröczné Kőszegi Zsuzsanna
belső ellenőr

Záradék

A 2/2024. sz. / 999-5 2024. évi tantárgyszámú Belső ellenőrzési jelentést átvettem.
A jelentés tartalmát megismertem, annak megállapításait elfogadom. A feltárt hiányosságok megszüntetésére 8 napon belül intézkedési tervet készítek.

Tarján, 2025. január 27.

Klinger Tamás
Tarján Község Önkormányzat
polgármestere

Dics Mária
Tarjáni Polgármesteri Hivatal
jegyzője

Teljeségi nyilatkozat

Alulírott, az ellenőrzési program alapján a **„Helyi adóztatási tevékenység szabályszerűségi ellenőrzése”** témában 2024. december 13 - től - 2025. január 20 -ig - terjedő időszakban, mint az ellenőrzött szervek vezetői büntetőjogi felelőssége tudatában igazolja, hogy az ellenőrzött feladattal összefüggő, felelősségi körbe tartozó valamennyi okmányt, illetve információt hiánytalanul a belső ellenőr rendelkezésére bocsátotta. Ezek a dokumentumok, adatok és információk megbízható, teljes körű információt tartalmaznak.

Ezen nyilatkozat kiadására Böröczné Kőszegi Zsuzsanna belső ellenőr kérésére került sor a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 36. §-a szerint.

Tarján, 2025. január 27.

Klinger Tamás
Tarján Község Önkormányzat
polgármestere

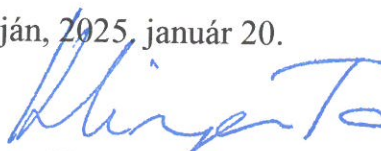
Dics Mária
Tarjáni Polgármesteri Hivatal
jegyzője

Záradék

A 2/2024. számú,000-5/2025...... iktatószámú belső ellenőrzési jelentés tervezetet átvettem.

Tudomásul veszem, hogy amennyiben annak valamely megállapításával nem értek egyet, arra 8 napon belül észrevételt tehetek. Az észrevételt a belső ellenőr részére tehetem meg. Amennyiben a határidőn belül nem teszek észrevételt, azt a jelentés tervezet elfogadásának kell tekinteni.

Tarján, 2025. január 20.



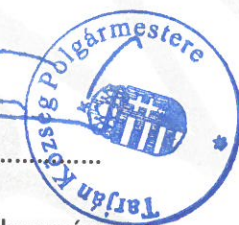
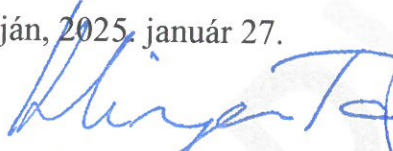
Klinger Tamás
Tarján Község Önkormányzat
polgármestere



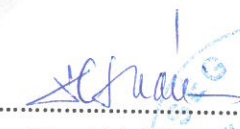
Dics Mária
Tarjáni Polgármesteri Hivatal
jegyzője

- egyetértek, észrevételt nem kívánok tenni
- ~~nem értek egyet.~~

Tarján, 2025. január 27.



Klinger Tamás
Tarján Község Önkormányzat
polgármestere



Dics Mária
Tarjáni Polgármesteri Hivatal
jegyzője