

Kardoskút Község Önkormányzata
Kardoskút

Ellenőrzés száma: 2/2022.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

a

2021. évről készült iparűzési adóbevallások tételes ellenőrzése (COVID kedvezmény
megfelelő megállapításának alátámasztására)

Kecskemét, 2023. február 3.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Az ellenőrzés főbb adatai:

Az ellenőrzést végezte: megbízási szerződés alapján az N-Global Kft. nevében Dr. Nagy Melinda belső ellenőr nyilvántartási: 5112125, mint megbízott belső ellenőr.

Az ellenőrzés célkitűzései, feladatai: az iparüzési adóbevallások vizsgálata

Az ellenőrzött szervezeti egység: Kardoskút Község Önkormányzat

Az ellenőrzés tárgya: a 2021. évre vonatkozóan benyújtott iparüzési adóbevallások

Alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások, típusa: dokumentum alapú ellenőrzés, szabályszerűségi ellenőrzés

Jogsabályi felhatalmazás, vonatkozó jogi háttér: a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendeletében foglaltak. – 2009. évi C. törvény a helyi adóról, 2021. évi XCIX. törvény a veszélyhelyzettel összefüggő átmeneti szabályokról

Ellenőrzött időszak: 2021. évre vonatkozóan benyújtott iparüzési adó bevallások

Az ellenőrzés időtartama: 2022. november 21. – 2023. február 3. közötti időszakban végeztem.

Az ellenőrzés időigénye: 5 napot vett igénybe.

Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők neve, beosztása:

Varga Pál polgármester

Dr Lipták Péter jegyző

Az ellenőrzés megállapításai

Az éves belső ellenőrzési programnak megfelelően szabályszerűségi ellenőrzés keretében ellenőriztem Kardoskút Község Önkormányzatához a 2021-es gazdálkodási évre vonatkozóan a község területén vállalkozási tevékenységet folytató helyi iparűzési adóbevallás benyújtására kötelezettek által benyújtott helyi iparűzési adóbevallások adatait. Az ellenőrzés feladata volt a helyi iparűzési adóbevallások adatai alapján a COVID kedvezmény igénybevétele megfelelés szabályszerűségi ellenőrzése.

Meg vagyok győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassak.

Az ellenőrzés részletes feladatai:

Főbb megállapításaim a következők:

Kardoskút Község Önkormányzat 2022. évre jóváhagyott éves belső ellenőrzési terve ütemezése alapján feladatom volt a Kardoskút Község Önkormányzat illetékességi területén helyi iparűzési adó kötelezettség alá tartozó tevékenységekről 2021. évre vonatkozóan bevallott helyi iparűzési adó megállapítás helyességének vizsgálata. Az ellenőrzés kiemelt témája volt a COVID kedvezmény igénybevételenek a megfelelése.

Az ellenőrzéshez rendelkezésemre bocsátották a község területén iparűzési adó köteles tevékenységet folytató vállalkozások/vállalkozók által a 2021-es gazdálkodási évre vonatkozóan benyújtott helyi iparűzési adóbevallásokat.

Az ellenőrzés kiterjedt a bevallásokban feltüntetett adatok helyessége ellenőrzésére. A 2000. évi C. törvény a számvitelről alapján az IM Céginformációs és az Elektronikus Cégeljárásban Közreműködő Szolgálathoz letétbehelyezési, közzétételi kötelezettség alá tartozó vállalkozások által a helyi iparűzési adóbevallásban feltüntetett adatok a közzétett adatok alapján kerültek ellenőrzésre. Az egyéni vállalkozók adatai a NAV egyéni vállalkozók bevételei közhiteles nyilvántartása alapján került ellenőrzése.

A nyilvántartási és bevallási adatok közötti összefüggés hiánya esetében bekérésre került a vállalkozástól az iparűzési adóbevallásban feltüntetett adatokat alátámasztó dokumentumok a bevallás helyességének ellenőrzéséhez.

Kardoskút Község Önkormányzatnál 1 esetben került bekérésre dokumentum.

A helyi iparűzési adóbevallások és az alátámasztó dokumentum ellenőrzésére tett megállapításokat a jelentés részletes megállapítások része tartalmazza.

Összefoglalva megállapítható, hogy a belső ellenőrzésre átadott helyi iparűzési adóbevallásokban feltüntetett COVID kedvezmény igénybevétele a hatályos jogszabályi előírásokban foglaltaknak megfelelően történt.

Megállapítást nem tettem.

A vállalkozástól bekért analitikus nyilvántartás adatai alátámasztották a bevallásban foglaltakat.

A részletes megállapításokat a jelentés részletes megállapítások része tartalmazza.

A belső ellenőrzés eredményeként intézkedési terv készítési kötelezettség nem merült fel.

Főbb megállapítások és javaslatok

| Megállapítás | Rangsor | Következtetés | Javaslat | Kockázat/Hatás | Intézkedést igényel |
|--|---------|---------------------------------------|---|----------------|---------------------|
| rendelkezésre álltak a helyi iparűzési adó bevallások, melyben megfelelően kerültek feltüntetésre a COVID időszakot érintő kedvezményre vonatkozó adatok | kiemelt | betartották a jogszabályi előírásokat | javaslattételi kötelezettség nem merült fel | magas | nem |

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményem a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében megfelelő.

Részletes megállapítások:

Kardoskút Község Önkormányzat 2022. évi belső ellenőri terve ütemezéseként került sor az önkormányzat területén iparűzési adó köteles tevékenységet folytatók által 2021. évre vonatkozóan benyújtott helyi iparűzési adóbevallások adatainak ellenőrzésére, kiemelten a COVID járvány miatti kedvezmény igénybevételére.

Iparűzési adó megállapítására vonatkozó főbb jogszabályi rendelkezések kivonatoltan, amely figyelembevételével kerültek ellenőrzésre a bevallások adatai:

1990. évi C. törvény a helyi adókról

Adóköteles az önkormányzat illetékességi területén végzett vállalkozási tevékenység.

Az adó alanya a vállalkozó.

Adóköteles iparűzési tevékenység: a vállalkozó által végzett nyereség-, illetőleg jövedelemszerzésre irányuló tevékenysége.

A vállalkozó iparűzési tevékenységet végez az önkormányzat illetékességi területén, ha ott székhellyel, telephellyel rendelkezik, függetlenül attól, hogy tevékenységét részben vagy egészben székhelyén (telephelyén) kívül folytatja.

Az adókötelezettség az iparűzési tevékenység megkezdésének napjával keletkezik és a tevékenység megszüntetésének napjával szűnik meg.

Iparűzési tevékenység esetén – főszabály szerint - az adó alapja a nettó árbevétel, csökkentve

- az eladott áruk beszerzési értéke és a közvetített szolgáltatások értéke együttes összegével,

- az alvállalkozói teljesítések értékével,

- az anyagköltséggel,

- az alapkutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés adóévben elszámolt közvetlen költségével.

Ha a vállalkozó több önkormányzat illetékességi területén vagy külföldön végez iparűzési tevékenységet, akkor az adó alapját - a tevékenység sajátosságaira leginkább jellemzően - a vállalkozónak kell a jogszabály 3. számú mellékletben meghatározottak szerint megosztania.

A személyi jövedelemadóról szóló törvény szerint az adóévben átalányadózást alkalmazó magánszemély/egyéni vállalkozó/mezőgazdasági őstermelő feltéve, hogy nettó árbevétele adóévben - 12 hónapnál rövidebb adóév esetén napi arányosítással számítva időarányosan - nem haladta meg a 8 millió forintot az adó alapját egyszerűsített számítási módszerrel is meghatározhatja. Ebben az esetben adó alapja a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti átalányban megállapított jövedelem 20%-kal növelt összege, azzal, hogy az adó alapja nem lehet több, mint a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti - e tevékenységből származó - bevételének 80 százaléka.

A kisvállalati adó hatálya alá tartozó vállalkozó az adó alapját a kisvállalati adója alapjának 20%-kal növelt összegében is megállapíthatja.

A kisadózó vállalkozások tételes adója hatálya alá tartozó vállalkozó adó alapját döntése alapján a székhelye és telephelye szerinti önkormányzatonként 2,5-2,5 millió forintban állapíthatja meg. Ha a kisadózó vállalkozás e minősége szerinti adókötelezettsége valamely településen az adóév egészében nem áll fenn, vagy a kisadózó vállalkozások tételes adójában az adófizetési kötelezettsége szünetel, akkor az adó önkormányzatonkénti alapja a 2,5 millió forintnak az adókötelezettség időtartama naptári napjai alapján arányosított része.

A jogszabályban meghatározott adó évi mértékének felső határa az adóalap 2%-a, Kardoskút Község Önkormányzat 2 %-ban állapította meg a helyi iparűzési adó mértékét.

2021. évi XCIX. törvény a veszélyhelyzettel összefüggő átmeneti szabályokról

A 2021. évben végződő adóévben azon, a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény szerinti vállalkozók esetén, amely azzal felel meg a kis- és középvállalkozásokról, fejlődésük támogatásáról szóló 2004. évi XXXIV. törvény szerinti mikro-, kis- és középvállalkozássá minősítés feltételeinek, hogy a nettó árbevétel vagy mérlegfőösszeg értékhatár legfeljebb 4 milliárd Ft, a helyi iparűzési adó mértéke 1 százalék, ha a 2021. évben végződő adóévben alkalmazandó önkormányzati rendeletben megállapított helyi iparűzési adómérték több, mint 1 százalék.

A belső ellenőrzés lefolytatásához rendelkezésekre bocsátották a Kardoskút Község Önkormányzat illetékességi területén helyi iparűzési adó köteles tevékenységet folytató vállalkozások által benyújtott iparűzési adóbevallásokat.

A bevallásokban foglalt adatokat az IM Céginformációs és az Elektronikus Cégeljárásban Közreműködő Szolgálatnál letétbe helyezett beszámolók, illetve az egyéni vállalkozók esetében a NAV egyéni vállalkozók bevételi nyilvántartások adatai alapján ellenőriztem.

Jellemzően a közzétett adatok alapján ellenőrizhetők voltak a helyi iparűzési adóbevallásban feltüntetett adatok. Abban az esetben, ahol nem volt megállapítható, összevethető egyértelműen a bevallás adata a közzétett adatokkal, ott bekérésre került a helyi iparűzési adóbevallást alátámasztó dokumentum.

A belső ellenőrzés keretében Kardoskút Község Önkormányzat esetében 94 db bevallás került ellenőrzésre, melyből 1 db vállalkozástól került bekérésre alátámasztó dokumentum.

A kiválasztott 1 db vállalkozás esetében megállapítható volt, hogy a vállalkozás helytelenül állapította meg a KIVA adózási mód szerinti iparűzési adóalapot. Az eltérés nem jelentős, 3.600 Ft-tal kevesebb iparűzési adó került bevallásra.

A többi vállalkozás esetében, ahol a COVID kedvezmény alkalmazásra került, megállapítást nem tettem. Megfelelően alkalmazták a kedvezményt, a közzétett adatok alapján jogosultak voltak a kedvezmény igénybevételére.

Összességében megállapítható, hogy a vállalkozások a jogszabályi előírásoknak megfelelően tettek eleget a helyi iparűzési adó bevallási kötelezettségnek.

Következtetések

Kontrollkörnyezet

Az ellenőrzött szervezet rendelkezésre bocsátotta a helyi iparűzési adóbevallásokat. A belső ellenőrzést le lehetett folytatni. A vállalkozások a jogszabályi előírások szerinti tartalommal állították össze a helyi iparűzési adóbevallásaikat.

Integrált kockázatkezelés

Az ellenőrzés során a belső ellenőrzés kiemelt rangsorolású kockázatként kezelte az iparűzési adóbevallások adatai helyességének ellenőrzését. Az ellenőrzés során a belső ellenőrzés több kiemelt rangsorolású kockázatot vizsgált.

Kontrolltevékenységek

A kontrolltevékenységek biztosítják a kockázatok kezelését. A kontrolltevékenység részeként a tevékenységekre vonatkozóan biztosítani kell a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést, különösen a pénzügyi kihatású döntések vonatkozásában.

Információs és kommunikációs rendszer

A belső információs és kommunikációs rendszert illetően eltérést nem tárt fel a belső ellenőrzés.

Nyomonkövetés (monitoring)

A belső ellenőrzés 2022. évi éves belső ellenőri terve ütemezéseként végezte el a 2021. évre vonatkozóan benyújtott helyi iparűzési adóbevallások szabályszerűségi ellenőrzését.

Javaslatok

A belső ellenőrzés eredményeként javaslattevési kötelezettség nem merült fel.

Záradék:

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 42.§ (2) bekezdése értelmében a jelentés címzettjei kötelesek észrevételeiket a jelentés-tervezet kézhezvételétől számított 8 munkanapon belül megküldeni a belső ellenőrzési vezető részére.

Felhívom a jelentésben érintettek szíves figyelmét arra, hogy a fenti határidő elmulasztását egyetértésnek kell tekintenem.

Kecskemét, 2023. február 3.

Dr. Nagy Melinda
megbízott belső ellenőr