

**Ellenőrzési jelentés**  
*Bedegkér Község önkormányzat helyi adók ellenőrzéséről*

**Iktatószám:**KÖ/737-2/2021.

**Ellenőrzés azonosító száma:**2/3/2021.

Az ellenőrzési jelentést jóváhagyom:

**Név:**Dr Hajas Endre jegyző

**Aláírás:**.....



Az intézkedési terv készítését elrendelem:

**Név:** Steinbacher Jenő polgármester

**Aláírás:**.....



## I.

## AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

<b>Az ellenőrzést végző szervezet:</b>	INFOSZÁM Bt.
<b>A vizsgálat célja:</b>	Az ellenőrzés célja, annak megállapítása, hogy az önkormányzat adóztatási tevékenysége a jogszabályi feltételeknek megfelelően történik-e?
<b>Ellenőrzött szervezet:</b>	Kapolyi Közös Önkormányzati Hivatal, Bedegkér Község Önkormányzat.
<b>Az ellenőrzés típusa:</b>	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés
<b>Vonatkozó jogi háttér:</b>	A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet
<b>Alkalmazott ellenőrzési eszközök és módszertanok:</b>	Dokumentum alapú, helyszíni ellenőrzés, nyilvántartások, alapbizonylatok, zárások, interjúk alapján.
<b>Ellenőrzött időszak:</b>	2019.-2020. adóév
<b>Ellenőrzés tervezett időtartama:</b>	2021. szeptember 20. -2021. október 20.
<b>Ellenőrzés tényleges időtartama:</b>	2021. szeptember 20. - 2021. október 20.
<b>Időigény tervezett:</b>	14 óra
<b>Tény</b>	12 óra
<b>Vizsgálatvezető, belső ellenőr:</b>	Kungl Mária, megbízólevél Iktsz.:KÖ/737-2/2021.
<b>Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:</b>	Steinbacher Jenő Polgármester
	Dr Hajas Endre jegyző

## II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A vizsgálat során felmértem és értékeltem az önkormányzat helyi adóztatási tevékenységét, annak folyamatait.

A mintavétel módja, a minta mérete és a minta által biztosított ellenőrzési lefedettség bemutatása:

A vizsgálat kettő adóévet érintett, a 2019.-2020. adóévekre vonatkozott. Az adóztatási tevékenység teljes folyamata és az önkormányzat illetékességi területén bevezetett összes adónemre, illetve a beszedett adókra terjedt ki.

Vizsgáltam a helyi adók nyilvántartási kötelezettségének betartását, a Magyar Államkincstár felé teljesített kötelező adatszolgáltatások teljesítést, az adóalanyok felé küldött értesítések határidőbeni kiküldését.

Ellenőriztem a helyi adó bevételek analitikus és főkönyvi egyezőségét, a költségvetési kapcsolatokat.

Elemeztem a hátralékok alakulását és a mérleg követelések sorral való egyezőségét.

Vizsgáltam és értékeltem az adótartozások behajtása iránt tett intézkedéseket, azok hatékonyságát.

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

### **Főbb megállapítások a következők:**

Az 1990.évi C. törvény felhatalmazása és rendelkezései szerint a települési (községi, városi, fővárosi és kerületi) önkormányzat képviselő testülete (a továbbiakban: önkormányzat) rendelettel az illetékességi területén helyi adókat, valamint települési adókat vezethet be.

Bedegkér Község Önkormányzat - a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény alapján a 7/2014.(XII.05.) önkormányzati rendelete a helyi adókról - az alábbi adókat vezette be:

Magánszemély kommunális adója

Helyi iparűzési adó

A gépjárműadót az 1991. évi LXXXII. számú törvény előírásai szerint kezelik.

Bedegkér önkormányzati adóhatósága a fenti adókhoz kapcsolódó nyilvántartásokat az ASP adószakrendszerben folyamatosan vezeti és az azokban bekövetkezett változások átvezetésénél nem minden esetben tartja be a 37/2015.(XII.28.) NGM rendelet 2.§.(2) 3 munka napos követelményét.

A Htv.42/B. § alapján a Magyar Államkincstár által üzemeltetett elektronikus rendszerében nyilvántartott – jegyzők adatszolgáltatásai alapján – helyi adók adatai megegyeznek a hatályos helyi rendelettel.

Az önkormányzati adóhatóság a tárgyév június 30-ai állapotnak megfelelő első félévi zárasi összesítőt a tárgyév július 31-éig, a tárgyév december 31-ei állapotnak megfelelő év végi

zárási összesítőt a tárgyévet követő év február 1-jéig ellenőrizve a Kincstár területileg illetékes megyei igazgatóságának elektronikus úton megküldte.

A közhatalmi bevételekhez kapcsolódó tárgy évben esedékes követelések, (adótartozások) jelentősen, 280 %-kal nőttek 2019.évről 2020.évre.

A magánszemélyek kommunális adójában 2019 évben 261 adótárgyat, 2020.évben 246 adótárgyat tartottak nyilván.

Az összes hátralék 4 196 575-Ft-ról 4 252 526.Ft-ra nőtt. Ez a kinntlévőség jelentős összegű - ha figyelembe vesszük az adó mértékét, az éves előírás összegét – kettő évi tartozást jelent, minden adótárgy esetében.

A magánszemélyek kommunális adója hátralék ügyben munkabérből, nyugdíjból való letiltást kezdeményeztek eredményesen 9 esetben.

Az iparüzési adóban az adózók száma 2019.évben 33, 2020.évben 34.

Az összes esedékes hátralék 21 113.-Ft-ról 4 650.-Ft-ra csökkent a felszólítások eredményeképpen.

A gépjármű adóban az adótárgyak száma 2019.évben 111 db, 2020.évben 104.

Az összes hátralék 466 506.-Ft-ról 398 956.-ft-ra csökkent.

A gépjármű adó tartozások esetében a forgalomból való kivonás kezdeményezése a legsikeresebb eljárési mód. 13 esetben alkalmaztak forgalomból való kivonást.

Végrehajtási költség átalányt (5 000.- Ft-t) nem alkalmaztak.

Pótlék tartozások összege 766 505- Ft, ebből az elmúlt években keletkezett hátralék 1 023 724.-Ft. Összesen 307 adóalanyhoz kötődik pótlék tartozás, tehát az egy adóalanyra jutó átlag ezer Ft feletti összeg.

A behajtási tevékenység eredményességének növelése érdekében az eddigiekben alkalmazott módok körét bővíteni lehetne, illetve folytatni szükséges a munkabérből, nyugdíjból való letiltásokat.

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

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztettem.

**Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: megfelelő.**

Az ellenőrzés „megfelelőnek” ítélt területei szinte minden tekintetben megfelelő belső kontrollokkal rendelkeznek, és minőségi teljesítményt mutatnak. 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 ilyen területeken gyakorlott, hozzáértő munkaerő dolgozik, amely már bebizonyította, hogy képes a célkitűzések megvalósítására, a kockázatok megfelelő kezelésére.

III.

**FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK**

**Helyi adóztatás gyakorlata, adó kivetések, nyilvántartások, hátralékok kezelése, beszédese tárgyú vizsgálathoz**

Ssz	Megállapítás	Kockázat / Hatás	Javaslat	Intézkedést igényel?
1.	A behajtási tevékenység eredményességének növelése érdekében az eddigiekben alkalmazott módok körét bővíteni szükséges.	Az eredménytelen behajtások, a hátralékok növekedését okozzák. Tovább csökken a fizetési morál.	Önkormányzati köztartozás átadása a NAV felé.	igen
2.	Szükséges a hátralékok tételes felülvizsgálata annak érdekében, hogy a behajthatóságuk megállapítható legyen és a költség-haszon elvének szem előtt tartásával történjenek intézkedések a beszédésre vagy eltörlésre.	Kis összegű követelések, amelyek behajtására fordított költség nincs arányban a követeléssel vagy behajthatatlan követelések ne szerepeljenek a mérlegben.	A tartozások (adó és pótlék) felülvizsgálata, egyedi értékelése. Az értékelés függvényében kivezetés a mérlegből.	igen

#### IV. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

**Vizsgálati program pont: Jogsabályi környezet, szabályozottság, helyi adó rendeletek.**

A vizsgálatl érintett terület működésének szabályait elsősorban az alábbi jogsabályok határozzák meg:

Hatv.	1990.évi C törvény a helyi adókról
Art.	2017.évi CL. törvény az adózás rendjéről
Air.	2017.évi CLI. törvény az adóigazgatási rendtartásról
Avr.	2017.évi CLIII. törvény az adóhatóság által fogatosítandó végrehajtási eljárásokról
Adóig. Vhr	az adóigazgatási eljárás részletes szabályairól szóló 465/2017. (XII. 28.) Korm. rendelet
E-ügyintézési tv.	az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény .
Mötv.	Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény
Áht.	az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. Törvény
Számv. Tv.	a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény
Áhsz.	az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet
Ávr.	az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet
Info tv.	2011. évi CXII. törvény az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról
NGM r.	A települési önkormányzat hatáskörébe tartozó adók és adók módjára behajtandó köztartozások nyilvántartásáról, kezeléséről és elszámolásáról szóló 37/2015. (XII. 28.) NGM rendelet

Hazánkban a demokratikus választással létrejöttek az önszerveződő helyi hatalomgyakorlás szervezeti kereteit megteremtő önkormányzatok. A települési önkormányzatok alapvető feladata - a közhatalom helyi közügyekben való gyakorlása mellett - a helyi közszolgáltatások biztosítása.

E feladatnak a helyi sajátosságokhoz és igényekhez igazítható ellátása elengedhetetlenné teszi az önkormányzatok önálló gazdálkodása feltételeinek megteremtését.

A gazdasági önállósulás egyik eszköze a helyi adók rendszere. Ez a települési önkormányzat számára lehetőséget teremt a helyi szuverén adóztatási jog gyakorlására, ezzel együtt a helyi adópolitika kialakítására.

Bedegkér Község Önkormányzat Képviselő-testülete az **Mötv. 116. §** szerinti adó politikai célkitűzéseket nem fogalmazott meg.

**Mötv. 13. § (1)** A helyi közügyek, valamint a helyben biztosítható közfeladatok körében ellátandó helyi önkormányzati feladatok közül egyik legfontosabb, bevételi forrást biztosító feladat a helyi adóval, gazdaságszervezéssel a helyi bevételek biztosításával kapcsolatos feladat.

**Bedegkér, Kapoly, Kánya, Somogyegres, Somogyeggyes, Tengőd Községi Önkormányzatok Képviselő-testületei** együttesen az Mötv. 84-85. §-án alapulva, 2013. január 1-i hatállyal közös önkormányzati hivatalt (továbbiakban KÖH) hoztak létre. Az adóigazgatási feladatokat a Kapolyi Közös Önkormányzati Hivatal teljes állásban foglalkoztatott dolgozója végzi.

Munkaköri leírása formailag és tartalmilag megfelelő, részletesen tartalmazza a munkakörhöz tartozó feladatokat, valamint a munka folyamatába épített ellenőrzési feladatait is.

A helyi önkormányzatok gazdasági alapjait a feladatalapú állami támogatásokon kívül a saját bevételeik jelentik.

A saját bevételek a helyi adók, a saját tevékenységből, vállalkozásból és az önkormányzati vagyon hasznosításából származó bevételek, nyereség, osztalék, kamat és bérleti díj, valamint az átvett pénzeszközök. Továbbá törvény alapján az önkormányzatot megillető illeték, bírság, díj, az önkormányzat és intézményei egyéb sajátos bevételei.

A saját bevételek az önkormányzati feladatok és célok ellátását szolgálják. Az önkormányzat rendeletével:

- a) vagyoni típusú adók,
- b) kommunális jellegű adók, továbbá
- c) helyi iparűzési adó bevezetésére jogosult.

Az 1990.évi C. törvény felhatalmazása és rendelkezései szerint a települési (községi, városi, fővárosi és kerületi) önkormányzat képviselő testülete (a továbbiakban: önkormányzat) rendelettel az illetékességi területén helyi adókat, valamint települési adókat vezethet be.

Bedegkér Község Önkormányzat - a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény alapján a 7/2014.(XII.05.) önkormányzati rendelete a helyi adókról - az alábbi adókat vezette be:

Magánszemély kommunális adója  
Helyi iparűzési adó

A kommunális adóban az adó tárgya a lakás, mértéke 12 000.-Ft. Az állandó bejelentett lakcímmel rendelkezők 4 000 Ft adókedvezményben részesülnek.

Az iparűzési adó mértéke 2%. A mentes az iparűzési adó alól Bedegkér község területén székhellyel, telephellyel rendelkező vállalkozó a vállalkozás tényleges megkezdésének évében, ha a vállalkozási szintű Htv. Szerint számolt adóalapja a 2 000 e Ft-t nem haladja meg.

A gépjárműadót az 1991. évi LXXXII. számú törvény előírásai szerint kezelték 2019. és 2020. évben is.

Az önkormányzatok hatáskörébe tartozó adókkal, adók módjára behajtandó köztartozásokkal, az iparűzési adóval, a gépjárműadóval kapcsolatos adatszolgáltatás összesítését a Magyar Államkincstár (továbbiakban Kincstár) látja el. A Kincstár felügyeli az adófeldolgozó programot az önkormányzatok körében, továbbá szakmai tanácsadást nyújt az önkormányzatok adóügyi munkájához.

### **Vizsgálati program pont: ügyirat kezelés, adóalanyi nyilvántartások.**

Az Adóhatóság, a Kincstár és a Nemzetgazdasági Minisztérium közötti információszolgáltatás rendjét, a települési önkormányzat hatáskörébe tartozó adók és adók módjára behajtandó köztartozások nyilvántartásáról, kezeléséről és elszámolásáról szóló 37/2015. (XII. 28.) NGM rendelet (a továbbiakban: NGM rendelet) szabályozza.

**37/2015 (XII.28.) NGM rendelet 2. § (1)** Az önkormányzati adóhatóság a feladatellátásának teljesítéséhez az alábbi nyilvántartásokat hozza létre:

- a) adózói törzsadat-nyilvántartás,
- b) az adózó egyedi adatait tartalmazó, folyamatosan vezetett adószámla-nyilvántartás,
- c) az adózó képviselőjére vonatkozó nyilvántartás,
- d) az adózónkénti és közterhenkénti bejelentkezési, változás-bejelentési, bevallási nyilvántartás,
- e) az építményadó, a telekadó külföldön bejegyzett szervezet adóalanyainak nyilvántartása,
- f) az építményadóban és a magánszemély kommunális adójában adófelfüggesztést igénybe vevők nyilvántartása,
- g) az építményadóban a műemléképület felújításához kapcsolódó építményadó-mentesség nyilvántartása,
- h) a feltételes adómentességet igénybe vevő adózók nyilatkozatainak nyilvántartása,
- i) a gépjárműadó megállapításához szükséges hatósági adatszolgáltatások nyilvántartása,
- j) az önkormányzati adóhatóság előtt elektronikus úton intézhető ügyek nyilvántartása,
- k) a befizetések, fizetési számlakivonatok, utalások és az azonosítás alatt álló bevételek, valamint a más szervezetet megillető bevételek nyilvántartása,
- l) a behajthatatlannak minősített adótartozások nyilvántartása,
- m) a biztosítási intézkedések nyilvántartása,
- n) a végrehajtási cselekmények nyilvántartása,
- o) az önkormányzati adóhatóság által átruházott végrehajtási cselekményekre, visszatartási jog gyakorlására vonatkozó adatok nyilvántartása,
- p) a magánfőzés ellenőrzésével összefüggő adatok nyilvántartása.

Bedegkér önkormányzati adóhatósága a fentiek szerinti nyilvántartásokat az ASP adószakrendszerben folyamatosan vezeti és az azokban bekövetkezett változás átvezetésénél nem minden esetben tartják be a jogszabályi követelményt. (3 munkanap).

Bedegkér önkormányzati adóhatósága (továbbiakban: Adóhatóság) adóadat-feldolgozási tevékenységét 2017.évtől ASP rendszer segítségével végzi.

Az ASP Adó szakrendszer feladata alapvetően az, hogy biztosítsa a települési (helyi) önkormányzatok hatáskörébe tartozó központi és helyi adók, az adók módjára behajtandó köztartozások, díjak, valamint pótlékok, bírságok, továbbá a közigazgatási hatósági eljárási illeték nyilvántartását, elszámolását, kezelését, elősegítse az adókötelezettségek teljesítésével kapcsolatos ügyek elektronikus úton történő intézését.

**Vizsgálati program pont: Adó kötelezettségek előírása, kiértékelések kiküldése, bevallások feldolgozása, befizetések könyvelése, értékvesztések elszámolása. Zárások, feladások készítése.**

Az Önkormányzati Adóhatóság - a Kincstár területi szervei közreműködésével - az adóról, a gépjárműadóról, a jövedelemadóról, a talajterhelési díjról, az államigazgatási eljárási illetékről, az adók módjára behajtandó köztartozásokról az adózók adószámláján lévő adatok alapján június 30-ai állapotnak megfelelő féléves, továbbá a december 31-ei állapotnak megfelelő év végi zárási összesítőt készít.

A zárási összesítő tételeit mindösszesen és magánszemély megbontásban kell az (önkormányzati) főkönyv részére átadni.

A zárási összesítő adatainak átadása a főkönyv részére elektronikus úton történt.

A zárási összesítők határidőre elkészültek és a Kincstár felé továbbításra kerültek.

Az önkormányzati adóhatóság által teljesítendő adatszolgáltatások:

Az önkormányzati adóhatóság a Kincstár területileg illetékes megyei igazgatósága részére történő adatszolgáltatást a Kincstár által üzemeltetett elektronikus rendszeren keresztül teljesíti.

Az önkormányzati adóhatóság a kivetéssel megállapított magánszemélyek kommunális adójáról, a gépjárműadó adatairól kivetési összesítőt készített és azt a tárgyév április 1- napjáig a Kincstár területileg illetékes megyei igazgatóságának megküldte.

Az önkormányzati adóhatóság az általa nyilvántartott közterhekről az adózók adószámláján lévő adatok alapján legalább két, június 30-ai állapotnak megfelelő első félévi, továbbá a december 31-ei állapotnak megfelelő év végi zárási összesítőt készít magánszemély és a Htv. 52. § 26. pontja szerinti vállalkozó bontásban. A zárási összesítő és az adószámlák összegei között eltérés nem lehet.

Az önkormányzati adóhatóság a tárgyév június 30-ai állapotnak megfelelő első félévi zárási összesítőt a tárgyév július 31-éig, a tárgyév december 31-ei állapotnak megfelelő

év végi zárási összesítőt a tárgyévet követő év február 1-jéig ellenőrizve a Kincstár területileg illetékes megyei igazgatóságának elektronikus úton megküldte.

Az ASP Adó szakrendszerben nyilvántartott adatokból 2019.december 31.-időpontra készített zárási összesítő adatai Ft-ban:

Adónem megnevezése	Adó alanyok száma	Összes helyesbített tartozás	Befizetés múltévi tartozásra	Befizetés tárgyévi előírássra	Elszámolásra került összes befizetés
Magánsz.komm. adója	261	19 847 945	783 266	14 912 704	1 848 640
Iparűzési adó	33	9 275 077	2 098 387	4 460 928	6 583 307
Jövedelem adó	2	20 235	3 583	13 069	3 538
Gépjármű adó	111	2 899 209	1 000 631	1 457 572	898 510
Pótlék	318	1 186 088	219 411	34 829	130 364
Adók összesen		33 228 554	4 105 278	20 879 102	9 464 404

Az ASP Adó szakrendszerben nyilvántartott adatokból 2020.december 31.-időpontra készített zárási összesítő adatai Ft-ban:

Adónem megnevezése	Adó alanyok száma	Összes helyesbített tartozás	Befizetés múltévi tartozásra	Befizetés tárgyévi előírássra	Elszámolásra került összes befizetés
Magánsz.komm. adója	246	5 356 158	180 328	962 744	1 194 628
Jövedelem adó	2	63 298	3 584	56 725	73 378
Iparűzési adó	34	6 925 455	2 193 644	4 444 895	5 278 123
Gépjármű adó	104	2 004 489	226 046	1 401 425	0
Pótlék	307	765 201	75 365	27 928	116 639
Adók összesen		15 114 601	2 678 967	6 893 717	6 662 768

2019.december 31-én fennálló adó tartozások:

Adónem megnevezése	Folyó évi terhelés	Befizetés évre	folyó	Nyitó hátralék	Záró hátralék, esedékes
Magánsz.komm. adója	2 070 364	14 912 704		3 226 371	4 196 575
Iparűzési adó	2 309 008	4 460 928		150	21 113
Jövedelem adó	0	13 069		0	3 584
Gépjármű adó	1 700 540	1 457 572		265 565	466 506
Pótlék	0	34 829		917 113	1 023 724
Adók összesen	6 079 912	20 879 102		4 409 199	5 711 502

2020.december 31-én fennálló adó tartozások:

Adónem megnevezése	Folyó évi terhelés	Befizetés évre	folyó	Nyitó hátralék	Záró hátralék, esedékes
Magánsz.komm. adója	2 048 364	962 744		3 240 162	4 252 526
Iparűzési adó	150 000	4 444 895		3 025	4 650
Jövedelem adó	0	56 725		0	2 989
Gépjármű adó	1 243 920	1 401 425		172 200	398 956
Pótlék	0	27 928		624 369	766 505
Adók összesen	3 442 284	6 893 717		4 039 756	5 425 626

#### Adó bevételek alakulása:

Közhatalmi bevételek	Rovat kód	5/2020.(VII.13.) ö r. Zárszámadás 2.melléklet	4/2021.(V.27.) ö r. Zárszámadás 2.melléklet
Magánsz. Kommunális adója	B 34	1 848 640	1 194 628
Iparűzési adó	B 351	6 583 307	5 278 123
Jövedelem adó	B31	3 583	73 378
Gépjármű adók	B 354	898 510	0
Egyéb közhatalmi bevétel (pótlék, bírság)	B36	130 364	116 639
Összes közhatalmi bevétel	B 3	9 464 404	6 662 768

A fenti táblázatok számai mutatják, hogy 2019.év és 2020.év összehasonlításában a tartozások összességében kis mértékben csökkentek, a magánszemélyek kommunális adójában nőttek. A bevételek minden adónemben csökkentek. A gépjárműadó bevételek állami elvonása meghaladta az 1 millió Ft-t.

#### Az adó hátralékok, követelések változásának alakulása

Az Adóhatóság az államháztartás működési rendjéről szóló kormányrendeletben előírt adattartalommal és határidőre adatszolgáltatást teljesít. Az Adóhatóság az általa nyilvántartott követelések, kötelezettségek változását és az adóbeszedési számlák forgalmát legkésőbb a tárgynegyedévet követő hónap 15. napjáig - összesíti és feladja az önkormányzati főkönyvi nyilvántartás számára rögzítés céljából.

Pénzügyi zárások során a számlakivonat nyilvántartás ellenőrzött záró összegét az önkormányzati adóhatóság az önkormányzati főkönyv részére adategyeztetés céljából átadta.

A helyi adók összesített hátraléka 2018.évről 2019.évre 11 852 195 Ft-al csökkent., 2019.évről 2020.évre 285 281 Ft-al csökkent.

Követelések a 2019.évi mérlegben Ft-ban:

Követelések, közhatalmi bevételekből a 2019.év mérlegben (értékvesztéssel csökkentett, visszaírással adó növelt)	2019.év zárszámadási mérleg adó követelés 5/2020.(VII.13.) 14.m.	2020.év zárszámadási mérleg adó követelés 4/2021.(V.27.)
D/I/3 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre (összesen)	1 367 928	3 888 604

A mérleg sor 2019.évi oszlopa, közhatalmi követelések megegyezik az analitikával.

A közhatalmi bevételekhez kapcsolódó tárgy évben esedékes követelések, (adó tartozások) jelentősen, 280 %-kal nőttek 2019.évről 2020.évre.

Az összes hátralék változása 2018.évről 2019.évre 11 852 194 Ft-al csökkent, 2019.évről 2020.évre 285 281 Ft-al csökkent.

Az Adóhatóság az adózót az önkormányzati rendelet alapján adókedvezményben vagy adómentességben részesítheti. Az adóalanyok a vizsgált időszakban nem kértek elengedést vagy mentességet.

**Vizsgálati programpont: Hátralékosok nyilvántartása. Adó tartozások érdekében tett intézkedések. Adó felderítések. Behajthatatlan követelések, méltányosság.**

A helyi adóztatásról, a kintlévőségekről a Képviselő-testület a jegyző előterjesztésében kapott tájékoztatást.

Az Adóhatóság az adóalanyok részére minden év március elején, illetve augusztus végén értesítést küld az aktuális egyenlegről, a március 15-én és szeptember 15-én fizetendő előlegekről.

A kiküldött értesítőkn kívül fizetési felszólításokat, adókötelezettség teljesítésére szóló felhívásokat küldtek a nem fizetőknek illetve a bejelentkezési kötelezettségüket elmulasztóknak.

A magánszemélyek kommunális adójában 2019 évben 261 adótárgyat, 2020.évben 246 adótárgyat tartottak nyilván.

Az összes hátralék 4 196 575-Ft-ról 4 252 526.Ft-ra nőtt. Ez a kintlévőség jelentős összegű - ha figyelembe vesszük az adó mértékét, az éves előírás összegét – kettő évi tartozást jelent, minden adótárgy esetében.

A magánszemélyek kommunális adója hátralék ügyben munkabérből, nyugdíjból való letiltást kezdeményeztek eredményesen 9 esetben.

Az iparüzési adóban az adózók száma 2019.évben 33, 2020.évben 34.

Az összes esedékes hátralék 21 113.-Ft-ról 4 650.-Ft-ra csökkent a felszólítások eredményeképpen.

A gépjármű adóban az adótárgyak száma 2019.évben 111 db, 2020.évben 104.

Az összes hátralék 466 506.-Ft-ról 398 956.-ft-ra csökkent.

A gépjármű adó tartozások esetében a forgalomból való kivonás kezdeményezése a legsikeresebb eljárási mód. 13 esetben alkalmaztak forgalomból való kivonást.

Végrehajtási költség átalányt (5 000.- Ft-t) nem alkalmaztak.

Pótlék tartozások összege 766 505- Ft, ebből az elmúlt években keletkezett hátralék 1 023 724.-Ft. Összesen 307 adóalanyhoz kötődik pótlék tartozás, tehát az egy adóalanyra jutó átlag ezer Ft feletti összeg.

A behajtási tevékenység eredményességének növelése érdekében az eddigiekben alkalmazott módok körét bővíteni lehetne.

További hatékony lehetőség a tartozások beszedése érdekében az OKO, az önkormányzati köztartozások lejelentése című nyomtatvány alkalmazása.

Az OKO jelű adatlap az önkormányzati köztartozások bejelentésére szolgál (Art. 76. § (2) bekezdés)

Az OKO adatlapot kizárólag elektronikusan lehet benyújtani a Nemzeti Adó- és Vámhivatalhoz (NAV)

Az Art. 76. §-a szabályozza a visszatartási jog gyakorlását, mely szabály alapján az állami adóhatóság önkormányzati adóhatóságoktól elektronikusan bejelenthető adatokat fogad az adóhátralékokra vonatkozóan, ezt követően az adózót megillető költségvetési támogatást, adó-visszatérítést önkormányzati adóhatóságot megillető tartozás összegéig visszatarthatja.

A fentiek értelmében az állami adóhatóság az adók módjára behajtandó köztartozások behajtására irányuló szabályok szerint az önkormányzati adóhatóság megkeresése alapján végrehajtja az önkormányzati adóhatóság által nyilvántartott helyi adóval, illetve gépjárműadóval összefüggő tartozásokat. Az önkormányzati adóhatóság havonta, a hónapot követő hó 15. napjáig keresheti meg az állami adóhatóságot a legalább 1 000 forintot elérő tartozás végrehajtása céljából.

Az adótartozás megfizetése esetén, az adózó adószámlájára történő elkönyvelését követően, vagy a befizetés igazolását követően haladéktalanul, de legfeljebb 2 munkanapon belül gondoskodnia kell az adós listáról történő levételről és törlésről.

Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (hatályos 2014. január 1-jétől) 53. § (6) bekezdése szerint a negyedéves könyvviteli záratok keretében végezték el az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések esetén az értékvesztés elszámolását az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon és a könyvviteli számlákon.

A 2019. és 2020.évi számviteli mérlegben követelésként kimutatott helyi adó és gépjárműadó hátralék csoportos értékelését a hatályos értékelési szabályzat szerint hajtották végre.

A gépjármű adóban 2020.évben nem számoltak el értékvesztést.

A helyi adókkal kapcsolatos követelések tekintetében a mérlegvalódiság biztosítása érdekében szükséges a behajthatatlan követelések kivezetése a számviteli nyilvántartásokból, ami egyúttal nem minősül követelés elengedésnek.

A 2017. CLIII. törvény 20. § (1) bekezdése alapján a végrehajtási eljárást lefolytató adóhatóság végrehajtható vagyron hiányában az adózó adó tartozását behajthatatlannak minősíti és végrehajthatóvá válásáig, illetve a végrehajtáshoz való jog elévüléséig ezen a jogcímen tartja nyilván.

A (2) bekezdése szerint az adó tartozást megállapító adóhatóság nyilvántarthatja behajthatatlanként a 10 000 forintot meg nem haladó adó tartozást, ha a behajtás érdekében szükséges intézkedés megtétele a tartozással arányban nem álló költségeket eredményezne.

Ezen adó tartozásokról az adóhatóságnak a 37/2015. (XII.28.) NGM rendelet 2. § 1.bek.(I) pontja szerint külön nyilvántartást kell vezetni, amelyre az alkalmazott számítógépes program lehetőséget biztosít.

Ezeket a tételeket nem törli, csak a költségvetés felé történő adatszolgáltatáshoz behajthatatlanságra megjelöli, és a hátralékos listában nem szerepelteti. Egy esetleges befizetés érkezése esetén viszont a tétel „feléled”, és elszámolásra kerülhet.

#### **Javaslatok:**

1. Az adóalanyok felderítése terén tegyék rendszeressé a székhely, telephely szerinti adóhatóságokkal történő közös együttműködést.
2. Az adó ellenőrzési és behajtási tevékenységet tervszerűen és folyamatosan kell végezni. Folytatni kell a munkabérből, nyugdíjból való letiltást. A behajtási tevékenység során alkalmazható eszközöket, módokat eljárás rendben célszerű meghatározni.
3. A behajtási tevékenység eredményességének növelése érdekében az eddigiekben alkalmazott módok körét bővíteni lehetne. További hatékony lehetőség a tartozások beszedése érdekében az OKO, az önkormányzati köztartozások lejelentése című nyomtatvány alkalmazása. (1.sz.melléklet)
4. El kell végezni a hátralékok tételes felülvizsgálatát, annak érdekében, hogy a behajthatóságuk megállapítható legyen és a költség-haszon elvének szem előtt tartásával történjenek intézkedések a beszedésre.

Pécs, 2021.október 04.

Kungl Mária Magdolna  
belső ellenőr

## Záradék

Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányt átvettem.  
A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet 42.§ (2) bekezdése értelmében nyilatkozom, hogy

- észrevételt kívánok tenni és azt a jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül megküldöm az ellenőrzést végző szervezet vezetőjének. Egyben tudomásul veszem, hogy a határidő elmulasztását egyetértésnek kell tekinteni.

- észrevételt nem kívánok tenni.



.....

Kapoly, 2021. október....

### Teljességi nyilatkozat

Jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a helyi adóztatással kapcsolatos folyamatok tárgyú ellenőrzéséhez, az ellenőrzött feladattal összefüggő, felelősségi körömbé tartozó okmányokat, dokumentumokat, illetve információkat hiánytalanul a belső ellenőr rendelkezésére bocsátottam.

Kijelentem továbbá, hogy ezek a dokumentumok, okmányok, információk megbízható, teljes körű információkat tartalmaznak.

Kapoly, 2021. szeptember 21.

Név: BEVEDEK TIBORNÉ.....

Aláírás: .....

Név:.....

Aláírás:.....