

Ellenőrzési jelentés
Somogyegres Község önkormányzat helyi adók ellenőrzéséről

Iktatószám: KÖ/737-2/2021.

Ellenőrzés azonosító száma: 2/5/2021.

Az ellenőrzési jelentést jóváhagyom:

Név: Dr Hajas Endre jegyző

Aláírás:.....



Az intézkedési terv készítését elrendelem:

Név: Lakatos Zsoltné polgármester

Aláírás:.....



I.

AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

Az ellenőrzést végző szervezet:	INFOSZÁM Bt.
A vizsgálat célja:	Az ellenőrzés célja, annak megállapítása, hogy az önkormányzat adóztatási tevékenysége a jogszabályi feltételeknek megfelelően történik-e?
Ellenőrzött szervezet:	Kapolyi Közös Önkormányzati Hivatal, Somogyegres Község Önkormányzat.
Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi, 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:	Dokumentum alapú, helyszíni ellenőrzés, nyilvántartások, alapbizonylatok, zárások, interjúk alapján.
Ellenőrzött időszak:	2019.-2020. adóév
Ellenőrzés tervezett időtartama:	2021. szeptember 20. -2021. október 20.
Ellenőrzés tényleges időtartama:	2021. szeptember 20. - 2021. október 20.
Időigény tervezett:	11 óra
Tény	9 óra
Vizsgálatvezető, belső ellenőr:	Kungl Mária, megbízólevél Iktsz.:KÖ/737-2/2021.
Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:	Lakatos Zsoltné 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.

Somogyegres Község Önkormányzat - a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény alapján a 7/2014.(XII.15.) önkormányzati rendelete a helyi adókról - az alábbi adókat vezette be:

Magánszemély kommunális adója

Helyi iparüzési adó

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

Somogyegres 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 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.

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

A magánszemélyek kommunális adójában 2019 évben 132 adótárgyat, 2020.évben 128 adótárgyat tartottak nyilván.

Az összes hátralék 1 002 819.-Ft-ról 1 021 000-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 1 esetben.

Az iparűzési adóban az adózók száma 2019.évben 22, 2020.évben 24.

Az összes esedékes hátralék 34 127.-Ft-ról 24 950.-Ft-ra csökkent a felszólítások eredményeképpen.

A gépjármű adóban az adótárgyak száma 2019.évben 76 db, 2020.évben 73.

Az összes hátralék 229 538.-Ft-ról 398 954.-ft-ra nőtt. A gépjárműadó tartozások esetében a forgalomból való kivonás kezdeményezése a legsikeresebb eljárási mód. A vizsgált időszakban 8 esetben alkalmaztak forgalomból való kivonást.

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

Pótlék tartozások összege 161 127- Ft, ebből az elmúlt években keletkezett hátralék 159 044.- Ft. Összesen 156 adóalanyhoz kötődik pótlék tartozás, tehát az egy adóalanyra jutó átlag ezer Ft feletti összeg.

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 vizsgálatához

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 foganatosítandó 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 behajtható 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.

Somogyegres 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.

Somogyegres Község Önkormányzat - a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény alapján a 7/2014.(XII.15.) 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 8 000 Ft adókedvezményben részesülnek.

Az iparűzési adó mértéke 2%.

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.

Somogyegres 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).

Somogyegres 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 zárasi összesítőt készít.

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

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

A zárasi 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 készít 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 zárasi összesítőt készít magánszemély és a Htv. 52. § 26. pontja szerinti vállalkozó bontásban. A zárasi összesítő és az adószámlák összegei között eltérés nem lehet.

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 zárasi 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 zárasi összesítő adatai Ft-ban:

Adónem megnevezése	Adó alanyok száma	Összes helyesbített tartozás	Befizetés múltévi tartozásra	Befizetés tárgyévi előírásra	Elszámolásra került összes befizetés
Magánsz.komm. adója	132	1 632 990	175 000	459 171	647 881
Iparűzési adó	22	1 367 715	279 653	690 815	1 057 199
Jövedelem adó	1	116 630	0	116 630	117 965
Gépjármű adó	76	1 459 231	413 470	833 813	500 104
Pótlék	176	243 243	80 379	3 990	84 648
Adók összesen		4 819 809	948 502	2 104 419	2 407 797

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 előírásra	Elszámolásra került összes befizetés
Magánsz.komm. adója	128	1 549 145	115 819	416 326	541 819
Jövedelem adó	1	133 310	0	133 310	134 642
Iparűzési adó	24	2 039 364	327 471	1 207 664	1 536 981
Gépjármű adó	73	1 124 082	69 782	673 839	0
Pótlék	156	195 120	2 163	33 426	3 610
Adók összesen		5 041 021	515 235	2 464 565	2 217 052

2019.december 31-én fennálló adó tartozások:

Adónem megnevezése	Folyó évi terhelés	Befizetés évre	folyó	Nyitó hátralék	Záró hátralék, esedékes
Magánsz.komm. adója	682 000		459 171	729 000	1 002 819
Iparűzési adó	1 175 546		690 815	13 660	34 127
Jövedelem adó	117 965		116 630	0	0
Gépjármű adó	937 154		833 813	147 750	229 538
Pótlék	5 544		3 990	128 487	159 044
Adók összesen	2 918 209		2 104 419	1 018 897	1 425 528

2020.december 31-én fennálló adó tartozások:

Adónem megnevezése	Folyó évi terhelés	Befizetés évre	folyó	Nyitó hátralék	Záró hátralék, esedékes
Magánsz.komm. adója	720 000		416 326	727 000	1 021 000
Iparűzési adó	1 712 889		1 207 664	14 374	24 950
Jövedelem adó	134 642		133 310	0	0
Gépjármű adó	955 538		673 839	150 096	398 954
Pótlék	52 214		33 428	110 360	161 127
Adók összesen	3 575 283		2 464 567	1 001 830	1 606 031

Adó bevételek alakulása:

Közhatalmi bevételek	Rovat kód	7/2020.(VII.13.) ö r. Zárszámadás 2.melléklet	5/2021.(V.27.) ö r. Zárszámadás 2.melléklet
Magánsz. Kommunális adója	B 34	647 881	541 819
Iparűzési adó	B 351	1 057 199	1 536 981
Jövedelem adó	B31	117 965	134 642
Gépjármű adók	B 354	500 104	0
Egyéb közhatalmi bevétel (pótlék, bírság)	B36	84 648	3 610
Összes közhatalmi bevétel	B 3	2 407 797	2 217 052

A fenti táblázatok számai mutatják, hogy 2019.év és 2020.év összehasonlításában a tartozások összességében nőttek, ezen belül a magánszemélyek kommunális adójában és a gépjármű adóban is nőtt. A bevételek a kommunális adónemben csökkentek, az iparűzési adóban nőttek. A gépjárműadó bevételek állami elvonása 759 ezer Ft volt.

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 helyiadók összesített hátralékai 2018.évről 2019.évre 919 220 Ft-al csökkentek. 2019.évről 2020.évre 180 503 Ft-al nőttek.

Követelések a 2019.évi mérlegben Ft-ban:

Követelések, közhatalmi bevételekből a 2019.év mérlegben (értékvesztéssel csökkentett, visszaírással növelt)	zárszámadási mérleg adó követelés 7/2020.(VII.13.) 14.m.	2020.év zárszámadási mérleg adó követelés 5/2021.(V.27.)
D/I/3 Költségvetési évből esedékes közhatalmi bevételek (összesen)	395 781	707 288

A mérleg sor 2019.évi oszlopa, közhatalmi követelések megegyezik az analitikával.
A közhatalmi bevételekhez kapcsolódó tárgy évből esedékes követelések, (adó tartozások) jelentősen, 78 %-kal nőttek 2019.évről 2020.évre.

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

Vizsgálati program pont: 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 értesítőkön kívül fizetési felszólításokat, adókötelezettség teljesítésére szóló felhívásokat küldtek a nem fizetőknek illetve a bejelentkezési kötelezettségüket elmulasztóknak.

A magánszemélyek kommunális adójában 2019 évben 132 adótárgyat, 2020.évben 128 adótárgyat tartottak nyilván.

Az összes hátralék 1 002 819.-Ft-ról 1 021 000-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 1 esetben.

Az iparüzési adóban az adózók száma 2019.évben 22, 2020.évben 24.

Az összes esedékes hátralék 34 127.-Ft-ról 24 950.-Ft-ra csökkent a felszólítások eredményeképpen.

A gépjármű adóban az adótárgyak száma 2019.évben 76 db, 2020.évben 73.

Az összes hátralék 229 538.-Ft-ról 398 954.-ft-ra nőtt.

A gépjárműadó tartozások esetében a forgalomból való kivonás kezdeményezése a legsikeresebb eljárási mód. A vizsgált időszakban 8 esetben alkalmaztak forgalomból való kivonást.

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

Pótlék tartozások összege 161 127- Ft, ebből az elmúlt években keletkezett hátralék 159 044.-Ft. Összesen 156 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 zárlatok 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 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 06.

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: BENEDEK TIBORNÉ

Aláírás: Benedek Tiborné

Név:.....

Aláírás:.....