

Ellenőrzési jelentés
Somogymeggyes Község önkormányzat helyi adók ellenőrzéséről

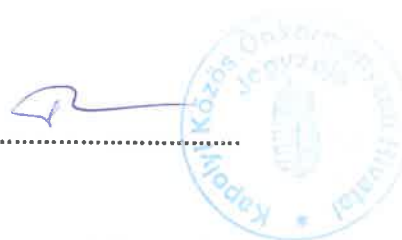
Iktatószám: KÖ/737-2/2021.

Ellenőrzés azonosító száma: 2/6/2021.

Az ellenőrzési jelentést jóváhagyom:

Név: Dr. Hajas Endre jegyző

Aláírás:.....



Az intézkedési terv készítését elrendelem:

Név: Herczeg Károly 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, Somogymeggyes 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:	12 óra
Tény	8 óra
Vizsgálatvezető, belső ellenőr:	Kungl Mária, megbízólevél Iktsz.:KÖ/737-2/2021.
Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:	Herczeg Károly 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.

Somogy Megyei Község Önkormányzat - a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény alapján a 9/2014.(XII.11.) önkormányzati rendelete a helyi adókról - az alábbi adókat vezette be:

Magánszemély kommunális adója

Helyi iparűzési adó

A 2019.év és 2020.év összehasonlításában a tartozások összességében nőttek, ezen belül a magánszemélyek kommunális adójában, az iparűzési adóban és a gépjármű adóban is nőtt.

A bevételek a kommunális adónemben nőttek, az iparűzési adóban csökkentek.

A gépjárműadó bevételek állami elvonása 1 844 ezer Ft volt.

A közhatalmi bevételekhez kapcsolódó tárgy évben esedékes követelések, (adótartozások) jelentősen, 44 %-kal nőttek 2019.évről 2020.évre.

A magánszemélyek kommunális adójában 2019 évben 256 adótárgyat, 2020.évben 255 adótárgyat tartottak nyilván.

Az összes hátralék 1 041 428.-Ft-ról 1 150 466-Ft-ra nőtt. Ez a kinntlévőség jelentős összegű - ha figyelembe vesszük az adó mértékét, az éves előírás összegét – 1,2 évi tartozást jelent, minden adótárgy esetében.

A magánszemélyek kommunális adója hátralék ügyben munkabérből, nyugdíjból való letiltást kezdeményeztek eredményesen 18 esetben.

Az iparűzési adóban az adózók száma 2019.évben 43, 2020.évben 41.

Az összes esedékes hátralék 385 555.-Ft-ról 775 998.-Ft-ra nőtt.

A gépjármű adóban az adótárgyak száma 2019.évben 121 db, 2020.évben 137.

Az összes hátralék 386 829.-Ft-ról 687 121.-ft-ra nőtt.

A gépjárműadó tartozások esetében a forgalomból való kivonás kezdeményezése a legsikeresebb eljárási mód. A vizsgált időszakban 7 esetben alkalmaztak forgalomból való kivonást.

Pótlék tartozások összege 212 713- Ft, ebből az elmúlt években keletkezett hátralék 165 239.- Ft. Összesen 253 adóalanyhoz kötődik pótlék tartozás, tehát az egy adóalanyra jutó átlag ezer Ft alatti összeg.

Az összes hátralék változása 2018.évről 2019.évre 1 987 943 Ft csökkenés, 2019.évről 2020.évre 847 250 Ft növekedés.

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, beszédése tárgyú vizsgálathoz

Ssz	Megállapítás	Kockázat / Hatás	Javaslat	Intézkedést igényel-e?
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
3.	2020.adóévre 1 adózó nem adott bevallást.	Elmaradt bevallás, elmaradt adó bevétel. Adózási morál romlik.	A bevallási határidőket követően le kell ellenőrizni a bevallások elmaradását.	Igen

IV. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

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

A vizsgálattal 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 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.

Somogy Megyei 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 iparüzési 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.

Somogyeggyes Község Önkormányzat - a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény alapján a 9/2014.(XII.11.) önkormányzati rendelete a helyi adókról - az alábbi adókat vezette be:

- Magánszemély kommunális adója
- Helyi iparüzési adó

A kommunális adóban az adó tárgya a lakás, mértéke 12 000.-Ft. Adókedvezmény illeti meg a községben lakóhellyel rendelkező magánszemélyeket építmény esetén 8 500 Ft, telek esetén 11 000 Ft.

Az iparüzési adó mértéke 2%. Adómentesség illeti meg a község területén székhellyel, telephellyel rendelkező vállalkozót a vállalkozás megkezdésének évében, ha a vállalkozási szintű Htv. Szerint számolt adóalapja a 2 000 e Forintot nem haladja meg. Adókevezményt kap a községben székhellyel, telephellyel rendelkező vállalkozó, akinek

vállalkozási szintű Htv.szerint számolt adóalapja az 1 000 e forintot nem haladja meg, az adó mértékét 0,2 %-kal csökkentheti.

A gépjárműadó 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 képviselétére 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.

Somogy Megye 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).

Somogy Megye 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 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	256	1 990 806	140 737	837 141	949 378
Iparűzési adó	43	5 770 155	2 012 864	1 945 449	3 969 974
Gépjármű adó	121	2 188 746	233 817	1 594 220	723 190
Pótlék	248	199 966	33 020	11 913	28 526
Adók összesen		10 149 673	2 420 438	4 388 723	5 671 068

Az ASP Adó szakrendszerben nyilvántartott adatokból 2020.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	255	2 028 330	130 089	814 075	985 212
Iparűzési adó	41	5 246 783	1 393 706	1 634 591	3 026 107
Gépjármű adó	137	2 472 008	174 694	1 628 819	0
Pótlék	253	218 949	18 873	3 944	96 041
Adók összesen		9 966 070	1 717 362	4 081 429	4 107 720

2019.december 31-én fennálló adótartozások:

Adónem megnevezése	Folyó évi terhelés	Befizetés évre	folyó	Nyitó hátralék	Záró hátralék, esedékes
Magánsz.komm. adója	1 003 750		837 141	773 209	1 041 428
Iparűzési adó	3 501 705		1 945 449	235 345	385 555
Gépjármű adó	1 809 388		1 594 220	181 597	386 829
Pótlék	7 007		11 913	116 149	165 239
Adók összesen	6 321 850		4 388 723	1 306 300	1 979 051

2020.december 31-én fennálló adótartozások:

Adónem megnevezése	Folyó évi terhelés	Befizetés évre	folyó	Nyitó hátralék	Záró hátralék, esedékes
Magánsz.komm. adója	1 184 750		814 075	817 339	1 150 466
Iparüzési adó	3 637 649		1 634 591	233 413	775 998
Gépjármű adó	2 142 697		1 628 819	204 240	687 121
Pótlék	100 080		3 944	119 549	212 713
Adók összesen	7 065 176		4 081 429	1 374 541	2 826 298

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	949 378	985 212
Iparüzési adó	B 351	3 969 974	3 026 107
Gépjármű adók	B 354	723 190	0
Egyéb közhatalmi bevétel (pótlék, bírság)	B36	28 526	96 041
Összes közhatalmi bevétel	B 3	5 671 068	4 107 720

A fenti táblázatok számai mutatják, hogy 2019.év és 2020.év összehasonlításában a tartozások összességében nőttek, ezen belül a magánszemélyek kommunális adójában, az iparüzési adóban és a gépjármű adóban is nőtt. A bevételek a kommunális adónemben nőttek, az iparüzési adóban csökkentek. A gépjárműadó bevételek állami elvonása 1 844 ezer Ft volt.

Az adó hátralékok változása, 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 1 987 943 Ft-al csökkentek, 2019.évről 2020.évre 847 250 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 évben esedékes követelések közhatalmi bevételre (összesen)	893 701	1 288 807

A mérleg sor 2019.évi oszlopa, közhatalmi követelések megegyezik az analitikával. A közhatalmi bevételekhez kapcsolódó tárgyévben esedékes követelések, (adó tartozások) jelentősen, 44 %-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 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 értesítőknél kívül fizetési felszólításokat, adókötelezettség teljesítésére szóló felhívásokat küldtek a nem fizetőknek illetve a bejelentkezési kötelezettségüket elmulasztóknak.

A magánszemélyek kommunális adójában 2019 évben 256 adótárgyat, 2020.évben 255 adótárgyat tartottak nyilván.

Az összes hátralék 1 041 428.-Ft-ról 1 150 466-Ft-ra nőtt. Ez a kintlévőség jelentős összegű - ha figyelembe vesszük az adó mértékét, az éves előírás összegét – 1,2 évi tartozást jelent, minden adótárgy esetében.

A magánszemélyek kommunális adója hátralék ügyben munkabérből, nyugdíjból való letiltást kezdeményeztek eredményesen 18 esetben.

Az iparüzési adóban az adózók száma 2019.évben 43, 2020.évben 41.

Az összes esedékes hátralék 385 555.-Ft-ról 775 998.-Ft-ra nőtt.

A gépjármű adóban az adótárgyak száma 2019.évben 121 db, 2020.évben 137.

Az összes hátralék 386 829.-Ft-ról 687 121.-ft-ra nőtt.

A gépjárműadó tartozások esetében a forgalomból való kivonás kezdeményezése a legsikeresebb eljárási mód. A vizsgált időszakban 7 esetben alkalmaztak forgalomból való kivonást.

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

Pótlék tartozások összege 212 713- Ft, ebből az elmúlt években keletkezett hátralék 165 239.-Ft. Összesen 253 adóalanyhoz kötődik pótlék tartozás, tehát az egy adóalanyra jutó átlag ezer Ft alatti 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 adó tartozás 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 adótartozását behajthatatlannak minősíti és végrehajthatóvá válásáig, illetve a végrehajtáshoz való jog elévüléséig ezen a jogcímen tartja nyilván.

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

Ezen adótartozásokról az adóhatóságnak a 37/2015. (XII.28.) NGM rendelet 2. § 1.bek.(l) 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 08.

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....

Teljeségi nyilatkozat

Jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a helyi adóztatással kapcsolatos folyamatok tárgyú ellenőrzéséhez, az ellenőrzött feladattal összefüggő, felelősségi körömbbe 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: