

BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Pula Község Önkormányzata

8291 Pula, Fő utca 32.

szabályszerűségi ellenőrzés tárgyban

Pula, 2017. december

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Pula Község Önkormányzata szabályszerűségi ellenőrzése tárgyú, a **2017 évi ellenőrzési ütemtervben szereplő ellenőrzésként**, az ellenőrzési programban foglaltaknak megfelelően elvégzett ellenőrzés részletes tapasztalatairól.

A **szabályszerűségi ellenőrzés** típusú ellenőrzés lefolytatására Pula Község Önkormányzat (8291 Pula, Fő utca 32.) került sor **2016 évre** vonatkozóan.

Ellenőrzést végezte: Kövessiné Müller Katalin belső ellenőr
Nyilvántartási szám: 5113591

Ellenőrzés tárgya: adóhatóság tevékenysége, adóhátralékok behajtására tett intézkedések

Vizsgálat célja: Annak ellenőrzése, hogy az Önkormányzatnál a helyi adók kezelése, nyilvántartása, bevallások feldolgozása, helyi adóztatási feladatok ellátása a jogszabályi és a helyi előírásoknak megfelelően történt-e. Milyen intézkedéseket tettek az adóhátralékok behajtására, az intézkedések mennyire hatékonyak.

A helyszíni ellenőrzés 2017. december 10-én kezdődött és-december 20-án fejeződött be összesen 7 ellenőri munkanap felhasználásával.

Az ellenőrzés során alkalmazott **ellenőrzési módszerek és eljárások** a következők voltak: mintavételezés, esetenként tételes ellenőrzés.

Vonatkozó jogi háttér:

- Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. Törvény (Áht)
- Az adózás rendjéről szóló 2003 évi XCII törvény (Art.)
- A helyi dókról szóló 1990. évi C törvény (Htv.)
- A gépjárműadóóról szóló LXXXII törvény (Gjt.)
- 1994 évi LIII. Törvény a bírósági végrehajtásról (Vht.)
- a Számvitelről szóló 2000 évi C. törvény (Szt.)
- a közigazgatási hatósági eljárási és szolgáltatás általános szabályairól szóló 2004. évi CXL. Törvény (Ket.)
- Az államháztartás számviteléről szóló **4/2013. (XII.31.) kormányrendelet**
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló **370/2011. (XII. 31.) Kormányrendeletre**
- **368/2011. (XII.31) Kormányrendelet** az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról

Kövessiné Müller Katalin
Nyilvántartási szám: 5113591
8300 Tapolca, Fazekas utca 54
Tel/Fax. 87/322-085

1. Szabályozás a helyi adókra vonatkozó rendeletalkotás

A Htv. 1.§. (1) bekezdése alapján Pula Község Önkormányzata helyi adókat vezetett be, azokat egységes szerkezetű **12/2014.(X.10.)** önkormányzati rendeletbe foglalta.

(1) A Képviselő - testület az önkormányzat illetékességi területén határozatlan időtartamra az alábbi helyi adókat és települési adót vezeti be:

- a. helyi iparűzési adó
- b. magánszemélyek kommunális adója
- c. idegenforgalmi adó

1.§ (1)³ E törvény felhatalmazása és rendelkezései szerint a települési (községi, városi, fővárosi és kerületi) önkormányzat képviselőtestülete (a továbbiakban: önkormányzat) rendelettel az illetékességi területén helyi adókat (a továbbiakban: adót), valamint települési adókat vezethet be.

A Htv. 4-7 –ai szabályozzák az önkormányzattok helyi adókkal kapcsolatos adó-megállapítási jogát:

4. § Az adókötelezettség az önkormányzat illetékességi területén a következőkre terjed ki:

- a) az ingatlanulajdonra, ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogra,
- b)
- c) nem állandó lakosként való tartózkodásra és
- d) az e törvényben meghatározott gazdasági tevékenység gyakorlására (a továbbiakban együtt: adótárgy).

5. § Az önkormányzat rendeletével:

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

6. § Az önkormányzat adómegállapítási joga arra terjed ki, hogy:

a) az 5. §-ban meghatározott adókat vagy ezek valamelyikét bevezesse, a már bevezetett adót hatályon kívül helyezze, illetőleg módosítsa, azonban az évközi módosítás naptári éven belül nem súlyosbíthatja az adóalanyok adóterheit,

b) az adó bevezetésének időpontját és időtartamát (határozott vagy határozatlan időre) meghatározza,

c) az adó mértékét a helyi sajátosságokhoz, az önkormányzat gazdálkodási követelményeihez és az adóalanyok teherviselő képességéhez igazodóan – az e törvényben meghatározott felső határookra, illetőleg a 16. § a) pontjában, a 22. § a) pontjában, a 26. §-ában, a 33. §-ának a) pontjában meghatározott felső határoknak 2005. évre a KSH által 2003. évre vonatkozóan közzétett fogyasztói árszínvonal-változással, 2006. évtől pedig a 2003. évre és az

adóévet megelőző második évig eltelt évek fogyasztói árszínvonal változásai szorzatával növelt összegére (a felső határ és a felső határ növelt összege együtt: adómaximum) figyelemmel – megállapítsa,

d) az e törvény második részében meghatározott mentességeket, kedvezményeket további mentességekkel, kedvezményekkel, így különösen a lakások esetében a lakásban lakóhellyel rendelkező eltartottak számától, a lakáson fennálló, hitelintézet által lakásvásárlásra, lakásépítésre nyújtott hitel biztosítékaul szolgáló jelzálogjog fennállásától, a lakásban lakóhellyel rendelkezők jövedelmétől függő mentességekkel, kedvezményekkel kibővítsé,

e)¹⁹ e törvény és az adózás rendjéről szóló törvény keretei között az adózás részletes szabályait meghatározza.

7. § Az önkormányzat adómegállapítási jogát korlátozza az, hogy:

a) az adóalanyt egy meghatározott adótárgy esetében (4. §) csak egyféle — az önkormányzat döntése szerinti — adó (5. §) fizetésére kötelezheti,

b) a vagyoni típusú adók körében az adót egységesen – tételes összegben vagy a korrigált forgalmi érték alapulvételével – határozhatja meg,

c) az általa bevezetett adó mértékeként nem állapíthat meg többet az adómaximumnál,

d) ha az adót az 1. § (3) bekezdése alapján a fővárosi önkormányzat vezeti be, akkor az a kerületi önkormányzat, amely az adó fővárosi önkormányzat általi bevezetésébe beleegyezett, az adót az adóévben nem működtetheti,

e) a vállalkozó (52. § 26. pont) üzleti célt szolgáló épülete, épületrésze utáni építményadó, telke utáni telekadó és a helyi iparűzési adó megállapítása során – ha e törvény eltérően nem rendelkezik – a 6. § d) pontja nem alkalmazható. A helyi iparűzési adó esetén egy adómérték alkalmazható,

f) a korrigált forgalmi érték alapú építményadóban a lakás, illetve az egyéb építmény esetén egy-egy, a korrigált forgalmi érték alapú telekadóban a lakáshoz tartozó telek, illetve az egyéb telek esetén egy-egy adómérték alkalmazható.

1.1. Helyi iparűzési adó

Pula Község önkormányzata 12/2014.(X.10.) önkormányzati rendeletben szabályozta a helyi iparűzési adót. A vizsgált évben az állandó jelleggel végzett iparűzési tevékenység esetén az adó mértéke az adó alap 2%-a. Ideiglenes jelleggel végzett iparűzési tevékenység esetén az adó mértéke naptári naponként 5.000.-Ft.

Az önkormányzat rendelete helyi iparűzési adó, valamint kedvezmények tekintetében összhangban van a Htv.-ben meghatározottakkal, azzal ellentételes szabályokat nem tartalmaz.

1.2. Magánszemélyek kommunális adója

Pula Község önkormányzata 12/2014.(X.10.) önkormányzati rendeletben szabályozta a magánszemélyek kommunális adóját. Az adó mértéke lakás céljára szolgáló építmény 12.000 Ft/év

Az önkormányzat rendelete kommunális adó, valamint mentességek tekintetében összhangban van a Htv.-ben meghatározottakkal, azzal ellentételes szabályokat nem tartalmaz.

1.3. Idegenforgalmi adó

Pula Község önkormányzata 12/2014.(X.10.) önkormányzati rendeletben szabályozta az idegenforgalmi adót. Az adó alapja a megkezdett vendégéjszakák száma. Mértéke személyenként és vendégéjszakánként 150 Ft

Az önkormányzat rendelete idegenforgalmi adó valamint mentességek tekintetében összhangban van a Htv.-ben meghatározottakkal, azzal ellentételes szabályokat nem tartalmaz.

2. Helyi adók analitikus nyilvántartása

Pula Község Önkormányzata a helyi adók nyilvántartását az ÖNKADÓ program segítségével biztosítja. Az ellenőrzés kiterjed arra, hogy a kimutatott adók/adótarozások nyilvántartása a jogszabályoknak megfelelő adattartalommal valósult-e meg.

Az analitikus nyilvántartás az alábbi adatokat tartalmazza:

- adós neve
- az adós terhére kivetett, előírt fizetési kötelezettség összege, annak jogcíme
- a követelés előírásának időpontja
- a követeléseket módosító tételek
- a ténylegesen befolyt összegeket, azok időpontját
- a határidőre ki nem egyenlített tartozások kimutatását.

Az analitikus nyilvántartásokból készült a főkönyvi könyvelés felé a feladás.

3, Az adóhátralékok minősítésének szabályozása, a pénzügyileg nem rendezett adóskövetelések értékvesztése

A pénzügyileg nem rendezett adóskövetelésekre vonatkozó hatályos jogszabályok szerint a gazdálkodó szervezetnek az előre nem látható veszteségek mérséklésére értékvesztést kell elszámolni a követelésekre.

Az Önkormányzatoknak az óvatosság elvének érvényre jutása érdekében folyamatosan minősíteni kell az adósokat, értékelni követeléseiket.

Az államháztartás számviteléről szóló **4/2013. (XII.31.) kormányrendelet** szerint

18. § (1) Az Szt.-ben meghatározott eszközök után értékvesztést kell elszámolni. Az értékvesztés elszámolására a (2)–(7) bekezdésben foglalt eltérésekkel az Szt. 54–56. §-át kell alkalmazni.

(2)⁷⁴ A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök és forgóeszközök között kimutatott részesedések, értékpapírok, a készletek és a követelések értékvesztésének elszámolása során akkor kell a különbözetet jelentős összegűnek tekinteni, ha az értékvesztés összege meghaladja a bekerülési érték 10%-át, de legalább a százezer – tulajdonosi joggyakorló szervezeteknél a részesedések, értékpapírok esetén a tízmillió – forintot.

(3)⁷⁵ A közhatalmi bevételekre vonatkozó követelések és az adók módjára behajtandó követelések értékelése során az értékvesztés összege a kötelezettek együttes minősítése alapján egyszerűsített értékelési eljárással, azok csoportos értékelésével is meghatározható. Az egyszerűsített értékelési eljárás során az értékvesztést negyedévente, a tárgynegyedév utolsó napján fennálló, pénzügyileg nem rendezett közhatalmi bevételekre vonatkozó követelések és az adók módjára behajtandó kis összegű követelések után kell elszámolni.

(4) Az egyszerűsített értékelési eljárás során az egyes minősítési kategóriákhoz rendelt, a várható megtérülésre vonatkozó százalékos mutatók meghatározását a követelés-beszédés eredményének előző költségvetési év(ek)re vonatkozó adatai alapján kell kialakítani. Az egyes minősítési kategóriákhoz rendelt százalékos mutatókat évente felül kell vizsgálni.

(5)⁷⁶ Az egységes rovatrend B31. Jövedelemadók, B32. Szociális hozzájárulási adó és járulékok, B33. Bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adók, B34. Vagyoni típusú adók és B35. Termékek és szolgáltatások adói rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott és annak alapján a pénzügyi számvitelben elszámolt követelések (a továbbiakban együtt: az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont adókövetelések) értékelési elveinek meghatározása során a kötelezettek legalább – státuszuknak megfelelően – folyamatosan működő adósok, illetve folyamatos működésükben korlátozott adósok szerinti – így különösen felszámolás alatt lévő, csődeljárás alá vont, végelszámolás alatt lévő, jogutód nélkül véglegesen megszűnt – csoportosításban kell részletezni.

(6) A folyamatosan működő adósokkal szembeni követeléseket lejáratuk szerint tovább kell bontani legalább

- a) 90 napon belüli,*
- b) 91–180 napos,*
- c) 181–360 napos, és*
- d) 360 napon túli*

minősítési kategóriákra.

Pula Önkormányzatnál az adóminősítéseket elvégezték.

Folyamatosan működő: 125

Folyamatos működésben korlátozott: -

A nem folyamatosan működő adósok tartozásaira értékvesztést nem számoltak el.

4, Az adótartozás behajtására tett intézkedések

Önkormányzatok adó alakulása 2016. december 31:

2016 év

| | Múlta szóló követelés | Tárgyévi előírás | Tárgyévi befizetés | Tárgyévi követelés záró állománya | | | | |
|---------------------------------------|-----------------------------|---------------------|-----------------------|-----------------------------------|-------------------|--------------------|------------------------|----------|
| | | | | 90 napon előli | 91- 180 nap | 184- 360 nap | 360 napon felüli | Összesen |
| Gépjármű adó | 190.724 | 1.020.610 | 1.081.677 | - | 26.120 | 21.022 | 68.038 | 115.450 |
| Építmény adó | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Magánszemélyek kommunális adója | 177.000 | 1.074.000 | 1.101.000 | - | 16.759 | 17.294 | 132.034 | 166.087 |
| Idegenforgalmi adó | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Iparüzési adó | 600 | 0 | 1.830.150 | - | - | - | 600 | 600 |
| | 368.324 | | | | | | | 282.137 |

2016-ben az előző évhez viszonyítva az összes adó követelés 30%-al csökkent.

| | | |
|------------------------------|----------------------------------|------|
| Az adóbeszedés hatékonysága: | Gépjármű adó: | 105% |
| | Magánszemélyek kommunális adója: | 102% |
| | Iparüzési adó: | N.A% |

Az Önkormányzat adó behajtására 40 cselekményt tett, ebből 40 db felszólítás. Végrehajtás, bírósági megkeresés, NAV megkeresés lehetőségével nem élt,

IV, Összegzés és következtetések

Pula Község Önkormányzata megbízásából a belső ellenőrzés arra irányult, hogy az Önkormányzatnál a helyi adók kezelése, nyilvántartása, bevallások feldolgozása, helyi adóztatási feladatok ellátása a jogszabályi és a helyi előírásoknak megfelelően történt-e. Milyen intézkedéseket tettek az adóhátralékok behajtására, az intézkedések mennyire hatékonyak.

Kövessiné Müller Katalin
Nyilvántartási szám: 5113591
8300 Tapolca, Fazekas utca 54
Tel/Fax. 87/322-085

Főbb megállapítások:

- A Htv. 1.§. (1) bekezdése alapján Pula Község Önkormányzata helyi adókat vezetett be, azokat egységes szerkezetű rendeletbe foglalta. Pula község Önkormányzata 12/2014.(X.10.) önkormányzati rendelete alapján magánszemélyek kommunális adója, idegenforgalmi adó, iparüzési adó fizetését határozta meg.
- Pula Község Önkormányzata a helyi adók nyilvántartását az ÖNKADÓ program segítségével biztosítja. Az ellenőrzés kiterjed arra, hogy a kimutatott adók/adótartozások nyilvántartása a jogszabályoknak megfelelő adattartalommal valósult-e meg.
- Év végén az adóminősítéseket elvégezték, a mérlegben adósok után értékvesztést nem számoltak el.
- A helyi adó beszedési hatékonysága 2016 évben 102%-105% között volt. 40 db felszólítás küldött az Önkormányzat a helyi adóval tartozó adózóknak.

V A megállapításokhoz kapcsolódó főbb javaslatok:

- Éljenek több végrehajtási cselekmény lehetőségével. Végrehajtás, NAV megkeresés, bírósági megkeresés.

.....
Kövessiné Müller Katalin belső ellenőr
Nyilvántartási szám:5113591

Záradék

Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányát átvettem. a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendeletre 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*.

Dátum: Pula, 2017.....

.....
Szenger István
Polgármester

.....
Dr Weller-Jakus Tamás
Jegyző

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Alulírott Dr Weller-Jakus Tamás jegyző igazolom, hogy a 2017. december 10-december 20. között lefolytatott szabályszerűségi ellenőrzéshez, 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.

Pula, 2017.

.....
Dr Weller-Jakus Tamás
jegyző

Kövessiné Müller Katalin
Nyilvántartási szám: 5113591
8300 Tapolca, Fazekas utca 54
Tel/Fax. 87/322-085