

NY/1356-4/2018

Szám: SZ/18/2018.

**Ellenőrzési jelentés Nyúl Község Önkormányzata saját bevételeinek ellenőrzéséről**

2018. október

## Ellenőrzési jelentés

**Ellenőrzés címe:** Az önkormányzat saját bevételeinek vizsgálata

**Ellenőrzés száma:** SZ/18/2018.

**Ellenőrzést végző:** belső ellenőr

**Ellenőrzött szerv:** Az önkormányzat egésze

**Az ellenőrzés tárgya:** Az Önkormányzat saját bevételeinek vizsgálata

**Az ellenőrzés célja:** Annak ellenőrzése, hogy az Önkormányzatnál a saját bevételek beszedése szabályosan, a jogszabályi előírásoknak, belső szabályozásoknak megfelelően történik-e.

**Az ellenőrzés típusa:** szabályszerűségi-pénzügyi ellenőrzés

**Az ellenőrzés módszere:** Szűrőpróbaszerű ellenőrzés

### Jogszabályi vagy egyéb felhatalmazás:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv.
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. tv.
- a helyi adókról szóló 1990. évi C. tv.
- a számvitelről szóló 2000. évi C. tv.
- az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény
- a 4/2013.(I.11) Kormányrendelet az államháztartás számviteléről
- a 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontroll-rendszeréről és belső ellenőrzéséről,
- a 37/2015.(XII.28.) NGM rendelet a települési önkormányzatok hatáskörébe tartozó adók és adók módjára behajtandó köztartozások nyilvántartásának, kezelésének és elszámolásának, valamint az önkormányzati adóhatóság elszámolási szabályairól,
- Nyúl Község Önkormányzata Képviselő-testületének 23/2007.(XII.20.) önkormányzati rendelete az építmény adókról
- Nyúl Község Önkormányzata Képviselő-testületének 25/2007.(XII.28) rendelete a helyi idegenforgalmi adóról
- Nyúl Község Önkormányzata Képviselő-testületének 18/2010.(XII.29.) önkormányzati rendelete a helyi iparüzési adókról
- Nyúl Község Önkormányzata Képviselő-testületének 15/2008.(XII.12.) önkormányzati rendelete a magánszemélyek kommunális adójáról.
- Az Önkormányzat Képviselő-testület 159/2017.(XI.28.) sz. határozata a 2018. évi belső ellenőrzésről

**Ellenőrizendő időszak:** 2017. év

### Az ellenőrzés részletes feladatai:

- A vizsgálat főbb megállapításai és azok összegzése
- Javaslatok intézkedések megtételére

### Az ellenőrzés tervezett időtartama és időigénye:

2018. szeptember 15 - október 15-ig ( felkészülés: 2 óra, dokumentum ellenőrzés: 15 óra, írásba foglalás: 3 óra).

**Az ellenőrzést végzi:** Balogh Erika belső ellenőr (regisztrációs száma: 5115688)

**Megbízólevél száma:** 18/2018.

**Megjegyzés:** A vizsgálat során a belső ellenőr a költségvetési szervekre vonatkozó jogszabályok szerint jár el, az ellenőrzési munkát a Belső Ellenőrzési Kézikönyv vonatkozó előírásai alapján jár el.

**Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők neve, beosztása:**

Schmiedt Henrik polgármester, Takács Lajos jegyző

## Összefoglalás

**Nyúl Község Önkormányzatánál** a saját bevételek beszédését – helyi adók tekintetében az önkormányzat rendeletben szabályozta.

Az ellenőrzés szűrőpróbaszerűen vizsgálta a helyi adók határozattal történő megállapítását és annak beszédési folyamatát, az év közbeni adófolyószámla kivonatok kibocsátását és a késedelmes fizetőkkel szembeni eljárásrend gyakorlati alkalmazását.

A helyi adó rendeletek megalkotásának törvényi megfelelőségét ellenőrizve megállapítottuk, hogy azok a törvényben előírtaknak megfelelően történtek, mint jogszabályban meghatározottak körére, mértékére és a lehetséges kedvezmények nyújtásának körére vonatkozóan. Az adómértékek az alkalmazott adófajtáknál sehol nem haladják meg a törvényben előírt maximum értékeket.

Az ellenőrzés a rendelkezésére bocsátott dokumentumok alapján megállapította, hogy a gyakorlatban is megfelelően kezelik az adók beszédésének folyamatát: A helyi adó rendeleteket a képviselő-testület alkotta meg, és annak változásait is folyamatosan követi. Az önbevallással megállapítható adókat a jelenlegi adó nyilvántartási rendszer rögzíti, évente kétszer adófolyószámla értesítést küld az érintetteknek. A nem-fizetőket október-november hónapban figyelmeztetik a befizetés elmaradására, ami miatt az éven belüli behajthatatlan adó követelések mérsékelhetők. A törvény által biztosított végrehajtási eljárást is alkalmazzák a nem-fizető adózók esetében.

A saját bevételek részét képező működési bevételek az összbevétel 8,5 %-át jelentik, ennek legnagyobb része az óvodai étkeztetés, e bevétel beszédése teljes körűnek mondható.

**Fentiek alapján az ellenőrzés az ellenőrzött területtel kapcsolatban nem tesz javaslatot, mivel annak működését rendben találta.**

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek képviselőivel egyeztettük. (A belső ellenőrzés az értékelése alapján összesített véleményét öt kategória valamelyikébe sorolja be. Ezek megfelelő, korlátozottan megfelelő, gyenge, kritikus és elégtelen.)

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

Kislőd, 2018. október15.

  
Balogh Erika  
belső ellenőr

Justicia Audit Bt.  
8446 Kislőd, Széchenyi u. 33.  
Adószám: 27254697-1-19  
IRM: 009557

## Az ellenőrzés részletes megállapításai

### 1. Az önkormányzat saját bevételeinek alakulása, tervezése

Az önkormányzat bevételeit az alábbi táblázat szemlélteti.

2017. évi Előirányzatok (e Ft-ban)						
Bevételi jogcímek	Eredeti	Módosított	Teljesítés	Meg- oszlás %	Telj.% er- hez	Telj.% mód.-hoz
Önk. működési támogatások	206 538 400	223 256 611	223 256 611	27,2%	108,1%	100,0%
Egyéb műk. célú támog.	17 272 518	18 072 405	16 348 553	2,0%	94,7%	90,5%
Felhalmozási célú támogatás	30 000 000	240 290 956	240 290 956	29,3%	0,0%	100,0%
<b>Támogatások összesen</b>	<b>253 810 918</b>	<b>481 619 972</b>	<b>479 896 120</b>	<b>58,5%</b>	<b>189,1%</b>	<b>99,6%</b>
<b>Helyi adók</b>						
- vagyoni típusú adók	25 000 000	25 000 000	23 551 320	2,9%	16,3%	94,2%
- értékesítési és forg.(IPA)	144 830 000	169 117 000	178 326 802	21,7%	1114,5%	105,4%
Gépjárműadó	16 000 000	16 000 000	14 975 106	1,8%	1804,2%	93,6%
Egyéb áruhasználati és szolg. adó	830 000	830 000	0			
Egyéb közhatalmi bevételek	980 000	980 000	1 862 222	0,2%	190,0%	190,0%
<b>Helyi adók összesen</b>	<b>170 810 000</b>	<b>195 097 000</b>	<b>203 740 344</b>	<b>24,8%</b>	<b>119,3%</b>	<b>104,4%</b>
Szolgáltatások ellenértéke	47 420 000	47 512 696	43 158 845	5,3%	91,0%	90,8%
Közvetített szolgáltatás	0	0	4 413 335			
Tulajdonosi bevételek	300 000	300 000	335 227	0,0%	111,7%	111,7%
Ellátási díjak	7 500 000	7 500 000	3 443 967	0,4%	45,9%	45,9%
Kiszámlázott Áfa	17 000 000	17 000 000	15 416 912	1,9%	0,0%	0,0%
Áfa visszatérítés	9 819 082	4 959 980	813 000			
Kamatbevételek	180 000	180 000	71 888	0,0%	39,9%	39,9%
Egyéb pénzügyi műv. bevét.	0	0	0	0,0%	0,0%	0,0%
Egyéb működési bevétel	0	0	2 403 749	0,3%	0,0%	0,0%
<b>Működési bevételek össz.</b>	<b>82 219 082</b>	<b>77 452 676</b>	<b>70 056 923</b>	<b>8,5%</b>	<b>85,2%</b>	<b>90,5%</b>
Ingatlanok értékesítése	8 661 000	8 661 000	8 661 418	1,1%	100,0%	100,0%
Részeseések értékesítése	0	0	0	0,0%	0,0%	###
Működési célú átvett	800 000	800 000	0	0,0%	0,0%	0,0%
Egyéb felhalmozási célú átvett	1 000 000	1 500 000	2 146 000	0,3%	214,6%	143,1%
<b>Költségvetési bevételek össz.</b>	<b>517 301 000</b>	<b>765 130 648</b>	<b>764 500 805</b>	<b>93,1%</b>	<b>147,8%</b>	<b>99,9%</b>
Hosszú lejáratú hitel felvétele	0	0	0	0,0%	0,0%	0,0%
Maradvány igénybevétele	30 000 000	56 234 433	56 234 433	6,9%	187,4%	100,0%
Államháztartási megelőlegezések	0	0	0	0,0%	###	0,0%
Betétek megszüntetése	0	0	0	0,0%	0,0%	0,0%
<b>Finanszírozási bevételek össz.</b>	<b>30 000 000</b>	<b>56 234 433</b>	<b>56 234 433</b>	<b>6,9%</b>	<b>187,4%</b>	<b>0,0%</b>
<b>Költségvetési és fin.bev.össz.</b>	<b>547 301 000</b>	<b>821 365 081</b>	<b>820 735 238</b>	<b>100,0%</b>	<b>150,0%</b>	<b>0,0%</b>

Összességében megállapítható, hogy az Önkormányzat saját bevételei az összes bevételnek a 41,5%-át teszik ki, melynek 2017. évi összege 820.735.238 e Ft, a támogatások aránya a magasabb, összesen 58,5 %, értékben 478.896.120 e Ft.

Az összes bevétel eredeti előirányzata 547.301.000 e Ft, a módosított előirányzat 821.365.081 e Ft, a teljesítés 820.735.238 e Ft, az eredeti előirányzathoz képest 50,0 %-kal magasabb, a módosított előirányzathoz képest kedvezőtlenül alakult, annak megfelelő.



## **1.1. Helyi adók alakulása**

A helyi adóbevételeket a vagyoni típusú adók, az iparüzési adó, a gépjárműadó, valamint az egyéb közhatalmi bevételek (911629 főkönyvi számla: bírság, pótlék ) alkotják.

A saját bevételeket a helyi adó bevételek, az önkormányzat működési bevételei, a felhalmozási bevételek, valamint a finanszírozási bevételek alkotják, az összes bevételnek 24.8 %-át teszik ki.

A 2017. évi eredeti előirányzat 170.810.000 e Ft, a módosított előirányzat 195.097.000 e Ft, a teljesítés 203.740.344 e Ft, a módosított előirányzatnak 119,3 %-a. A tervezés nem volt kellően megalapozott, mert az adók beszedése jóval több volt, a bevétel jelentős 32.930.344 e Ft-tal haladta meg az eredetileg tervezettet - alul tervezés történt.

A vagyoni típusú adók alakulása viszonylag kedvező, az eredeti és módosított előirányzat 25.000.000 e Ft, a teljesítés 23.551.320 e Ft, az eredeti és módosított előirányzatnak 94,2 %-a a teljesítés.

Az iparüzési adó bevételek rendkívül kedvezően alakultak, mivel az eredeti 144.830.000 e Ft és módosított előirányzat 169.117.000 e Ft, a teljesítés 178.326.802 e Ft, az eredeti előirányzatnak 119,3 %-a és módosított előirányzatnak csupán 104,4%-a. Ennek oka egyrészt az lehet, hogy nagy adóerős vállalkozások alakultak, vagy nagyobb forgalmat értek el az önkormányzat illetékességi területén, ill. egy nagy adózó több év adótartozását rendezte.

A gépjárműadóból származó bevételek eredeti és módosított előirányzata 16.000 e Ft, a teljesítés 14.975.106 e Ft, az eredeti és módosított előirányzatot 93,6 %-ra teljesítette. A nemfizetők aránya növekedett.

Az egyéb közhatalmi bevételek (késedelmi pótlékok, bírságok) alakulása kedvező, az eredeti és módosított előirányzat 980.000 e Ft, a teljesítés 1.862.222 e Ft, az eredeti előirányzatnak majdnem kétszerese 190 %-a, ami szintén alul tervezett.

## **1.2. A működési bevételek alakulása**

Az önkormányzat működési bevételei az összes bevétel 8,5 %-át teszik ki. Tartalmazzák a szolgáltatások ellenértékét, a tulajdonosi bevételeket, az ellátási díj bevételeket, a kamatbevételeket, az egyéb pénzügyi műveletek bevételeit, valamint az egyéb működési bevételeket, a működési átvett pénzeket. Legnagyobb tétel a szolgáltatások ellenértéke 5,3 %, tartalma közterület foglalás, sírhelyek, esküvők, bérlet, óvodai étkezés hivatal egyéb bevételei, összesen 43.158.845 e Ft

A működési bevételek eredeti előirányzata 82.219.082 e Ft, a módosított előirányzat 77.452.676 e Ft, a teljesítés 70.056.923 e Ft, amely az eredeti előirányzatnál 14,8 %-kal, a módosított előirányzatnál 9,5%-kal kevesebb.

## **1.3. A felhalmozási bevételek alakulása**

A felhalmozási bevételek az összes bevétel 1,4 %-át teszi ki.

A felhalmozási bevételek az ingatlan értékesítések bevételét, és az egyéb felhalmozási célú bevételeket tartalmazza (Pannon Víz közmű befizetések). Az eredeti előirányzat 9.661.000 e Ft, a módosított előirányzat 10.161.000 e Ft, a teljesítés 10.807.418 e Ft, mely az eredeti előirányzatnak 93,1 %-a, a módosított előirányzatnak 147,8 %-a. A közműbekötéshez kötődő befizetéssel többen éltek, mint arra számítani lehetett.

## 1.4. A finanszírozási bevételek alakulása

A finanszírozási bevételek előirányzata a 56.234.433 e Ft maradvány igénybevételét tartalmazza, mely a összes bevétel 6,9 %-a. Az eredeti előirányzat 30.000.000 e Ft, a módosított előirányzat 56.234.433 e Ft, a teljesítés 56.234.433 e Ft, mely az eredeti előirányzatot 187,4 %-a, a módosított előirányzattal pedig megegyező.

A többi felhalmozást érintő soron tervezés és teljesítés nem történt.

## 2. A helyi adók beszedésének szabályozottsága

### 2.1. Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. tv

#### Az önkormányzati vagyonra vonatkozó előírások

*Mötv. 106. § (1) E törvény alkalmazásában saját bevétel:*

a) a helyi adók;

b) saját tevékenységből, vállalkozásból és az önkormányzati vagyon hasznosításából származó bevétel, nyereség, osztalék, kamat és bérleti díj;

c) átvett pénzeszközök;

d) törvény alapján az önkormányzatot megillető illeték, bírság, díj;

e) az önkormányzat és intézményei egyéb sajátos bevételei.

(2) A helyi önkormányzat vagyona a tulajdonából és a helyi önkormányzatot megillető vagyoni értékű jogokból áll, amelyek az önkormányzati feladatok és célok ellátását szolgálják.

**107. §** A helyi önkormányzatot - törvényben meghatározott eltérésekkel - megilletik mindazok a jogok és terhelik mindazok a kötelezettségek, amelyek a tulajdonost megilletik, terhelik. A tulajdonost megillető jogok gyakorlásáról a képviselő-testület rendelkezik.

**108. §** (1) A helyi önkormányzat kizárólagos tulajdonában álló nemzeti vagyon birtoklása, használata, hasznai szedésének joga, fenntartása, üzemeltetése, létesítése, fejlesztése, valamint felújítása csak e törvényben és a nemzeti vagyonról szóló törvényben szabályozott módon engedhető át másnak.

(2) A helyi önkormányzat tulajdonában álló nemzeti vagyon tulajdonjoga az állam vagy más helyi önkormányzat javára ingyenesen átadható, jogszabályban meghatározott közfeladat ellátásának elősegítése érdekében.

(3) Az ingyenes vagyonátadás az önkormányzat kötelezően ellátandó feladatainak ellátását nem veszélyeztetheti. Nem adható át különösen az olyan vagyonelem, amely valamely kötelező önkormányzati feladat ellátásához, a nemzeti köznevelésről szóló törvényben meghatározott önkormányzati köznevelési feladathoz vagy ezek finanszírozási forrásának biztosításához, vagy az önkormányzati költségvetési bevételi előirányzatok teljesítéséhez szükséges.

(4) A helyi önkormányzat képviselő-testületének nemzeti vagyon ingyenes átadására vonatkozó határozatában meg kell jelölni azt a jogszabályban meghatározott közfeladatot, amelynek ellátását az átadás elősegíti.

(5) A helyi önkormányzatok közötti ingyenes vagyonátadás esetén a vagyont átvevő önkormányzat képviselő-testületének a nemzeti vagyon ingyenes átvételére vonatkozó határozatában meg kell jelölnie azt a jogszabályban meghatározott közfeladatot, amelynek ellátását az átadás elősegíti.

### 2.2. a helyi adókról szóló 1990. évi C.tv.

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

Az Országgyűlés a helyi adóztatás kiemelkedő jelentőségét mérlegelve a települési önkormányzat önálló gazdálkodásában a helyi adókról a következő törvényt alkotja.

**1. § (1)** E törvény felhatalmazása és rendelkezései szerint a települési (községi, városi, fővárosi és kerületi) önkormányzat képviselő-testülete (a továbbiakban: önkormányzat) rendelettel az illetékességi területén helyi adókat (a

továbbiakban: adót), valamint települési adókat vezethet be.

Indokolás

### **1990. évi C. törvény a helyi adókról**

*Hazánkban a demokratikus választással létrejöttek az önszervező 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 - melynek során nélkülözhetetlen a helyi közösségek kezdeményezőkézsége, áldozatvállalása is - 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, s ezzel együtt a helyi adópolitika kialakítására.*

*Az Országgyűlés a helyi adóztatás kiemelkedő jelentőségét mérlegelve a települési önkormányzat önálló gazdálkodásában a helyi adókról a következő törvényt alkotja.*

#### **A törvény részletes szabályai:**

##### **Általános rendelkezések**

##### **Az adómegállapítás joga és az adókötelezettség:**

*Az önkormányzat adómegállapítási joga arra terjed ki, hogy*

*Az önkormányzat adómegállapítási jogát korlátozza az, hogy:*

*Építményadó*

*Telekadó*

*Kommunális adó*

*Helyi iparűzési adó*

##### **Az adóelőleg megállapítása, az adó bevallása és az adó megfizetése**

*Tájékoztatás a bevezetett helyi adók és települési adók szabályairól*

*Adóhatóságok együttműködése*

*Az adóbevallás-benyújtás, bejelentkezés, változás-bejelentés szabályai*

### **2.3. Nyúl Község Önkormányzata Képviselő-testületének 23/2007.(XII.20.) önkormányzati rendelete az építmény adókról**

A rendelet a 1990. C. tv által kapott felhatalmazás alapján (Htv.) a helyi önkormányzatokról szóló 1990.LXV tv. 16. §. (1) bekezdésében biztosított jogkörében eljárva megalkotta a következő rendeletet:

#### **1. §. az adó alapja**

Az építmény m<sup>2</sup>-ben számított hasznos alapterülete.

#### **2. §. az adó mértéke**

a) a lakás céljára szolgáló épület, épületrész esetében: 400 Ft/nm/év

b) nem lakás céljára szolgáló épület, épületrész, kivéve üdülőépület: 150Ft/nm/év

c) üdülő: 400 Ft/nm/év

#### **3. §. Adómentesség**

Mentes az adó alól a Htv. 13. §. ban foglaltakon túl:

- lakóépülethez tartozó kiegészítő helységek

- garázsok

- azok az adótárgyak amelyek után a magánszemélyek kommunális adójáról szóló helyi rendelet alapján adót kell fizetni.

- a magánszemély tulajdonában lévő földbe vajt pince, kivéve a vállalkozó üzleti célt szolgáló építménye.

#### **4.§. Záró rendelkezések**

A rendeletben nem szabályozott kérdések a 1990. évi C. tv és az adózás rendjéről szóló többször módosított 2003. évi XCII. tv. rendelkezései az irányadók. Hatályba lépés 2007. XII. 20, alkalmazni 2008.I.1-től kell.



## **2.4. Nyúl Község Önkormányzata Képviselő-testületének 25/2007.(XII.28) rendelete a helyi idegenforgalmi adóról**

A rendelet a 1990. C. tv. 6. §. és 7.§. által kapott felhatalmazás alapján eljárva megalkotta a következő rendeletet:

### 1. §. a rendelt hatálya

A rendelet hatálya Nyúl Község Közigazgatási területére terjed ki.

### 2. §. az adó mértéke

az adó mértéke a megkezdett első és további vendégéjszakánként 200 Ft/fő

### 3. §. Az adó beszedése és nyilvántartása

Az adót az adóbeszedésre kötelezett szedi be a Htv. 34.§. (1) és (2) bekezdéseiben foglaltak szerint.

Az adóbeszedésre kötelezettnek olyan nyilvántartást kell vezetni, hogy az adó alapjának és összegének és a mentesség jogcímének megállapítására, ellenőrzésre alkalmas legyen.

### 4.§.

A beszedett idegenforgalmi adó, valamint az ennek alapján megigényelhető központi támogatás kizárólag turisztikai fejlesztés céljára használható fel, illetve e célra halmozható.

### 5. §.

Mentes az idegenforgalmi adó alól az az adóalany, aki az önkormányzat illetékességi területén olyan üdülésre, pihenésre alkalmas épületnek – a helyi adóról szóló többször módosított 1990. évi C. tv. 12. §-ában meghatározottak szerinti - tulajdonosa, amely nem minősül lakásnak.

Egyéb adómentességre a Htv. 31. §-ában foglaltak az irányadók.

### 6 .§. Záró rendelkezések

A rendeletben nem szabályozott kérdésekben a Htv. rendelkezései az irányadók. A rendelet 2007.XII.28-én lép életben, de rendelkezéseit 2008.I.1-től kell alkalmazni.

## **2.5. Nyúl Község Önkormányzata Képviselő-testületének 18/2010.(XII.29.) önkormányzati rendelete a helyi iparüzési adókról**

A rendelet hatálya kiterjed Nyúl Község közigazgatási területére.

(1)Állandó jelleggel végzett iparüzési tevékenység esetén az adó mértéke a törvény szerinti adóalap 1,7 %-a.

(2)Ideiglenes jelleggel végzett iparüzési tevékenység esetén az adóátalány naptári naponként 4.500 Ft.

(3)A rendelet a kihirdetés napján lép hatályba, rendelkezéseit a 2011. január 1. napjával

kezdődő adóévre kell alkalmazni.

A rendelet a korábbi 2007. évi 22/2007.(XII.20.) önkormányzati rendelet módosítása, illetve az azt módosító 20/2009 (XII.20.) rendelet módosítása.

## **2.6. Nyúl Község Önkormányzata Képviselő-testületének 15/2008.(XII.12.) önkormányzati rendelete a magánszemélyek kommunális adójáról.**

Nyúl Község Önkormányzat Képviselő-testülete Nyúl község illetékességi területén a település infrastruktúra fejlesztésével összefüggő célokra felhasználható adó bevezetéséről döntött.

(1) az adó alanya, keletkezése és megszűnése tárgyában a Htv. 24. § és 25.§-t kell alkalmazni.

(2) Az adó mértéke a Htv. 11.§.17. meghatározott adótárgyanként, illetve lakásbérleti jogonként 2012. január 1-től 10.000 Ft/év.

(3) adómentesség a Htv. 13 §. túl, az a telek, amely a hatályos jogszabályok szerint nem beépíthető és azok az építmények és építményrészek, melyek az építményadóról szóló 23/2017. (XII.20) rendelet alapján terhel adókötelezettség.

Zárórendelkezések: 1990. évi C. tv. és a 1990.XC tv. rendelkezései az irányadók. A rendelet 2008.XII.12-én lép hatályba.

## **2. 7. A helyi adóbevételek beszedésének gyakorlata, szabályossága**

Az adóbevételek egy részét adóalany befogadásakor **határozat hozatalával** közlik. Ilyen adónemek az építményadó, kommunális adó és a gépjárműadó, más részük önbevallás alapján történő előírással kerül a nyilvántartásokba: iparüzési adó, építményadó és talajterhelési díj, idegenforgalmi adó. Az adómértékek sehol nem haladják meg a törvényben előírt maximum értékeket.

A nyilvántartásba kerülés után az adózók előleget fizetnek és **évente egyszer adófolyószámla értesítést** kapnak. Az adófizetési kötelezettség időpontjára márciusban csekket kapnak, augusztusban egyenlegértesítőt, október-novemberben (hátralékos lista alapján) tartozás esetén felszólítást és csekket a befizetéshez.

Azok az adózók, aki nem rendezik tartozásukat **végrehajtási eljárás** alá esnek, melynek több fokozata létezik: felszólítás, inkasszó, munkabérből – nyugdíjból letiltás, gépjárműadó esetén 1 éven túli tartozás esetén a forgalomból történő kivonást kezdeményezik, ingatlan esetén a jelzálogjogot jegyeznék be az ingatlan nyilvántartásba vagy átadhatják a NAV részére behajtásra. Mindez ideig az utolsó lehetőséggel még nem kellett élni.

Az adófizetés módja alapvetően normál esetben kétféle: csekkes befizetés és utalás.

Helyi adók közül IPA esetében a teljesítés 23,12 %-kal haladta meg az eredeti előirányzatot. Ennek oka, hogy egy nagyobb vállalkozó több éves tartozását megfizette, ami több 10 milliós tartozás volt. A helyi adó bevételek az eredeti előirányzathoz 19,3 %-kal a módosított előirányzathoz képest 4,4 %-kal haladták meg a tervet.

## **2.8. Hátralékos befizetők elemzése**

Beszámolóhoz értékvesztés elszámolásához készült tábla adatai alapján a hátralékok összegeinek kimutatása adófajtánként, kiegészítve a pótlék és bírság összegeivel.

Adatok Ft-ban

Megnevezés	90 nap alatti	90-180 nap között	181-360 nap közö	360 nap fölött	Összesen
Építményadó	12 000	364 640	125 922	1 109 946	1 612 508
Telekadó	0	0	0	0	0
M.sz. komm. Adó	50 000	595 350	422 200	2 169 276	3 236 826
Váll. Komm.adója	0	0	0	0	0
Idegenforgalmi adó	75 000	0	0	0	75 000
Iparüzési adó	1 526 600	12 403 296	2 016 662	4 713 982	20 660 540
Gépjárműadó	44 281	4 215 454	3 266 238	4 309 086	11 835 059
Pótlék	1 293 379	0	0	4 682 769	5 976 148
Bírság	0	0	0	75 000	75 000
<b>Összesen:</b>	<b>3 001 260</b>	<b>17 578 740</b>	<b>5 831 022</b>	<b>17 060 059</b>	<b>43 471 081</b>

A táblázatból kitűnik, hogy a legtöbb hátralék egy éven túli az iparüzési adót és a gépjárműadót érinti, valamint a pótlékok összege is tetemes, 17 millió Ft. Hasonló nagyságú a 90-180 nap közötti tartozás, mely szintén e két adónemhez kapcsolódik. Mivel éven belüli összegről van szó, javasolható, az időben befizetéshez kapcsolódó intézkedés meghozatala, mivel az éven túli tartozások nehezen mozdulnak, a behajtásukhoz több energia és költség kapcsolódhat.

## 2.9. Működési bevételek beszedésének gyakorlati tapasztalatai

Szolgáltatási bevételek beszedése készpénzben történik a helyi vagy alkalmi piacon. A közvetített szolgáltatás a Pannon Víz Zrt által közműbekötésekhez tartozó díjak beszedése, melyet számla ellenében fizettek az érintettek, itt hátralék nem keletkezett. Az ellátási díjak beszedése az önkormányzat pénztárában történő befizetéssel történt, számla ellenében. Néha előforduló ki nem fizetett díjak beszedése előbb-utóbb megtörténik, mert az étkezést nem fizető nem veheti igénybe. Tulajdonosi bevételek a Pannon Víz Zrt-ben lévő üzletrész éves hozadéka. Összességében elmondható, hogy az egyéb bevételek beszedésének gyakorlata megfelelő és fizetési problémák sem jelentkeznek.

## 3. A fentiek alapján az ellenőrzés a saját bevételek beszedésének gyakorlatát rendben találta ezért javaslatot nem tesz.

Kislőd, 2018. október 25.

  
 Balogh Erika  
 belső ellenőr

*Justicia Audit Bt.*  
 8446 Kislőd, Széchenyi u. 33.  
 Adószám: 27254697-1-19  
 IRM: 009557