

A határozat elfogadásához
egyszerű többség szükséges!
Nyilvános ülésen tárgyalható!

**Pörböly Község Önkormányzat Képviselő-testületének 2013. december
9-én tartandó képviselő-testületi ülésére.**

**3. sz. napirendi pont
2013. évi belső ellenőrzési jelentés megtárgyalása**

Előterjesztő: Sipos Lajos polgármester
Előterjesztést készítette: Nagyné Pohlen Mónika aljegyző

Tisztelt Képviselő-testület!

Gulyás Rita belső ellenőr Pörböly Község Önkormányzatának szociális étkeztetés működésének ellenőrzését elvégezte, az erről szóló ellenőrzési jelentést a napirendi pont mellékleteként megküldöm. A jelentésben felsorolt javaslatokra készített intézkedési tervet és az ellenőrzési jelentést elfogadásra javaslom.

Pörböly, 2013. december 3..

Sipos Lajos
polgármester

Határozati javaslat:

..../2013.(XII.....)számú határozat
Pörböly Község Önkormányzata Képviselő-
testülete a helyi adók szabályszerűségéről
szóló belső ellenőrzési jelentést és a
kapcsolódó intézkedési tervet elfogadja.
Határidő: azonnal
Felelős: Sipos Lajos polgármester

INTÉZKEDÉSI TERV

Pörboly Község Önkormányzatának helyi adók szabályszerűségének ellenőrzése kapcsán

I. Bevezető rész

Az intézkedési tervet készítette: Nagyné Pohlen Mónika aljegyző

Az intézkedési terv készült: Pörboly, 2013. november

Az intézkedési terv a 2013. augusztus 22-23 között IV.286-2/2013 megbízólevélzámmal Gulyás Rita belső ellenőr által lefolytatott belső ellenőrzés, illetve a megküldött és megismert ellenőrzési jelentés kapcsán készült.

II. Tervezett intézkedések

Az ellenőrzési jegyzőkönyvben foglaltakat megfontolva az alábbi intézkedések megtörténtét határozzuk el:

1. Rendeletek módosítása

A rendeletek felülvizsgálata szükséges

Határidő: 2014. február 15.

Felelős: Nagyné Pohlen Mónika aljegyző

2. Nyilvántartás vezetése

Nyilvántartás felülvizsgálata, vezetése

Határidő: 2014. február 15.

Felelős: Berg István műszaki-adóügyi főelőadó

3. Helyszíni ellenőrzések

A helyszíni ellenőrzések lefolytatására csak nagyon szűk keretek között van lehetőség a személyi feltételek hiánya miatt.

Felelős vezetők neve:

Sipos Lajos polgármester

Nagyné Pohlen Mónika aljegyző

Pörboly, 2013. december 6.

Sipos Lajos polgármester

Nagyné Pohlen Mónika aljegyző

Ellenőrzési jelentés
Pörböly Község Önkormányzatának adóügyi eljárás szabályszerűségének,
kintlévőségek alakulásának, végrehajtásának ellenőrzése

I.

Az ellenőrzést végzi: Gulyás Rita belső ellenőr

Ellenőrzés alá vont időszak: 2012. év

A helyszíni ellenőrzés kezdete: 2013.08.22.

A helyszíni ellenőrzés vége: 2013.08.23.

Megbízólevél száma: IV.286-2/2013

A vizsgálat célja:

- helyi adók szabályozottságának ellenőrzése
- kivetés, beszedés folyamatának, nyilvántartások meglétének ellenőrzése
- kintlévőségek alakulásának, behajtásra tett intézkedéseknek az ellenőrzése

Ellenőrzés típusa, módszere:

Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés

Helyszíni ellenőrzés, szabályzatok, rendeletek, bizonylatok ellenőrzése.

II. Megállapítások

1. Helyi adók szabályozottságának ellenőrzése:

A 2011. évi CLXXXIX. Magyarország helyi önkormányzatairól szóló törvény 84-86. § alapján Ócsény-Várdomb-Pörböly községek az önkormányzat működésével, valamint a polgármester vagy a jegyző feladat- és hatáskörébe tartozó ügyek döntésre való előkészítésével és végrehajtásával kapcsolatos feladatok ellátására közös önkormányzati hivatalt hozott létre 2013. január 1-jével. A hivatal elnevezése Ócsényi Közös Önkormányzati Hivatal.

Pörboly Község Önkormányzatának 8/1999. önkormányzati rendelete szabályozza a magánszemélyek kommunális adóját. A 7/1999. önkormányzati rendelet tartalmazza a helyi iparüzési adóval kapcsolatos rendelkezéseket.

Pörboly Község Önkormányzatának illetékességi területén a 7/1999. és 8/1999. önkormányzati rendelet, valamint a 1990. évi C. törvény a helyi adókról alapján 2 adónem van érvényben:

- magánszemélyek kommunális adója
- helyi iparüzési adó

Ezen kívül az 1991. évi LXXXII. törvény a gépjárműadóról alapján az adóztatási feladatokat a magánszemély bejegyzett lakóhelye, annak hiányában tartózkodási helye, nem magánszemély esetében a bejegyzett székhelye szerinti illetékes települési önkormányzati adóhatóság látja el.

Magánszemélyek kommunális adója kötelezettség alá esik az önkormányzat illetékességi területén lévő:

- lakás céljára szolgáló épület
- a nem lakás céljára szolgáló építmények közül a tanya
- a beépítetlen belterületi földrészletek közül a földhivatal által építési teleknek minősített telek

Illetékességi terület az önkormányzat közigazgatási határa által körülhatárolt térség (bel és külterület egyaránt).

Az adó alany az, aki a naptári év első napján az adótárgy tulajdonosa, nem magánszemély tulajdonában álló lakás esetében, annak bérlője.

Az adó mértéke:

- lakás céljára szolgáló épület esetén: 4.000 Ft/év
- építési telek esetén: 1.500 Ft/év
- tanya esetén: 1.500 Ft/év

Helyi iparüzési adó kötelezettség alá esik az önkormányzat illetékességi területén állandó, vagy ideiglenes jelleggel végzett vállalkozási tevékenység. Az adózó állandó tevékenysége mentességet élvez az alakulás évében és az azt követő naptári évben, abban az esetben, ha bejelentkezési és bevallási kötelezettségének határidőben eleget tesz. 50%-os mentességet élvez további egy évig az adózó, ha legalább 10 főt foglalkoztat.

A rendelet értelmében az adó alapja az értékesített termék, végzett szolgáltatás nettó árbevétele, csökkentve az eladott áruk beszerzési értékével, az alvállalkozói teljesítések és az anyagköltség értékével. A rendeletet pontosítani szükséges az adóalap meghatározás, és a mentességek tekintetében, a törvényi előírásokkal összhangban.

Felhívom a figyelmet, hogy 2013. január 1-jétől változott az 1990. évi C. törvényben meghatározott iparüzési adóalap az állandó jelleggel végzett iparüzési tevékenység esetén.

A 7/1999. önkormányzati rendelet értelmében az állandó jelleggel végzett iparüzési tevékenység esetén az adó mértéke 2%. Ideiglenes jelleggel végzett tevékenység esetén naptári naponként 1.000Ft.

Az Adózás rendjéről szóló törvény által előírt bejelentkezési és bevallási kötelezettségüknek papíralapon tudnak eleget tenni az adózók, elektronikus úton történő bejelentkezésre és bevallásra nincs lehetőség az önkormányzat illetékességi területén. A bejelentkezési kötelezettség teljesítésére ösztönöz az iparüzési adóra vonatkozó mentesség, melynek feltétele a határidőre történő bejelentkezési és bevallási kötelezettség teljesítése.

Az adózási feladatokat ellátó munkatárs, ha tudomást szerez vállalkozás beindításáról, tulajdon változásról, személyesen felhívja az adózó figyelmét a 15 napos bejelentkezési határidőre a figyelmet, és a határidő elmulasztásának következményeire. Ennek köszönhetően ritka a bejelentkezési kötelezettség elmulasztása Pörböly Község Önkormányzatának illetékességi területén.

Az adóügyi feladatokat egy fő látja el Várdomb és Pörböly Község illetékességi területén. Az adóügyi ügyintéző helyileg Várdombon végzi adóügyi feladatait, keddenként tartózkodik Pörbölyön, amikor lehetőség van ügyfélfogadásra is. Az adóügyi feladatokat végző munkatárs az adózási feladatokon kívül, műszaki ügyek intézését is végzi (pl.: közterület használati engedély, értékbecslés), valamint ő a község lakosságvédelmi referense is.

A végrehajtások nagy részét pedig egy külsős végrehajtó iroda részére adják át (Farkas és Társa végrehajtó iroda).

2. Kivetés, beszédés folyamatának, nyilvántartások meglétének ellenőrzése

Mind Várdomb, mind Pörböly Község Önkormányzata a 18/1991. PM rendelet előírásainak megfelelően, az adók és adók módjára behajtható köztartozások nyilvántartására az

adópolitikáért felelős miniszter engedélyével rendelkező keretprogramrendszert, az ONKADO-t használja.

A kivetések az ONKADO programmal kerülnek elkészítésre, melyeket postai úton juttatnak el az adózóknak. A kivetések mellé postai csekket mellékelnek. Az esedékes adót az adózónak lehetősége van csekken, vagy átutalással teljesíteni.

Magánszemélyek kommunális adója esetében általában csekken történik a befizetés, gépjárműadó esetében nő az átutalással történő teljesítés, de még gyakori a csekkes befizetés. Iparüzési adó tekintetében a teljesítés általában átutalással történik.

13/1991. (V.21.) PM rendelet 2. §. értelmében az adóhatóságnak az alábbi nyilvántartásokat kell létrehozni:

- adózó törzsadat nyilvántartást
- az adózó nem állandó jellegű adatait tartalmazó nyilvántartást
- az adózó egyedi adatait tartalmazó adószámla, külön az adóról, gépjárműadóról, az államigazgatási eljárási adóról nyilvántartást
- a 10.000 forintot meg nem haladó, törölt adótarozások nyilvántartását
- az adófelfüggesztést igénybevevők nyilvántartását
- biztosítási nyilvántartást
- végrehajtási nyilvántartást
- műemléképület felújításához kapcsolódó építményadó - mentesség nyilvántartást

Pörboly Község Önkormányzatánál a PM rendelet szerinti nyilvántartásokat az ONKADO program segítségével vezetik, az Önkormányzatot érintő eseményekről.

Az alkalmazott ONKADO programon belül biztosított a magánszemélyek kommunális adója és gépjárműadó adó kivétési összesítő lekérése. A program által előállítható összesítő megfelel a rendeletben leírtaknak, de nem a rendelet szerinti formában tartalmazza az adatokat.

Iparüzési adó feldolgozási összesítő tartalmazza az iparüzési adóalap megállapításához szükséges főbb adatokat, de nem a 13/1991. PM rendelet szerint előírt formában.

A zárási összesítő a PM rendelet előírásainak megfelelően kerül elkészítésre, a rendeletben előírt formában, az előírt határidőig a kincstár illetékes területi szerve felé megküldik.

3. Kintlévőségek alakulásának, behajtásra tett intézkedéseknek az ellenőrzése

A kintlévőségek alakulását az alábbi táblázat szemlélteti, mely a 2012. december 31-i zárási összesítők alapján került összeállításra:

Adónem	Nyitó hátralék	Összes hátralék
Magánszemélyek kommunális adója	148 701 Ft	155 319 Ft
Vállalkozások kommunális adója	2 800 Ft	0 Ft
Helyi iparüzési adó	179 450 Ft	80 605 Ft
Gépjárműadó	131 236 Ft	444 242 Ft
Pótlék, bírság	127 996 Ft	143 008 Ft
Egyéb bevétel	0 Ft	10 000 Ft
Idegen bevétel	0 Ft	48 695 Ft

A táblázatból látszik, hogy a kintlévőségek értéke nem csökkent, sőt 2012. évben tovább nőtt. A január 1-jei állapothoz képest 51%-kal növekedett a hátralékok összege. A legnagyobb mértékű hátralék növekedés a gépjármű adó esetében tapasztalható

Az összes kintlévőség 25,9%-át teszi ki az előző évekről áthúzódó göngyöltett kintlévőség, a 2012. évben keletkezett hátralékok jelentik az összes kintlévőség 74,1%-át. A nyitó hátralékból 62,4%-a folyt be 2012. évben, ami jó aránynak mondható.

A behajtás érdekében fizetési felszólítás kerül kiküldésre, melyben felhívják az adózók figyelmét a nem teljesítés következményeire, azaz a végrehajtási eljárás megindítására. A felszólítás arra is felhívja figyelmet, hogy a végrehajtási eljárás költségeit az adózó viseli. Gyakran az adózási feladatokat ellátó munkatárs személyesen (szóban vagy telefonon) is felhívja az adózó figyelmét az adótartozásra. A személyes megkeresés gyakran hoz eredményt. Ha a felszólítás nem jár eredménnyel, a tartozás behajtása átadásra kerül a Farkas és Társa Végrehajtó Irodának.

2012. évben közel 40 esetben került kiküldésre fizetési felszólítás, az esetek 45-50%-ban a felszólítás és a személyes megkeresés eredményt hozott, és az adózók megfizették a fennálló adótartozásukat.

A többi esetben a hátralékok behajtása érdekében felkeresték a Farkas és Társai Végrehajtó Irodát, és kérték a fennálló tartozás behajtását. A Farkas és Társai Végrehajtó Irodát 14 adózóval kapcsolatban kérték a fennálló tartozás behajtására. Az iroda által behajtandó

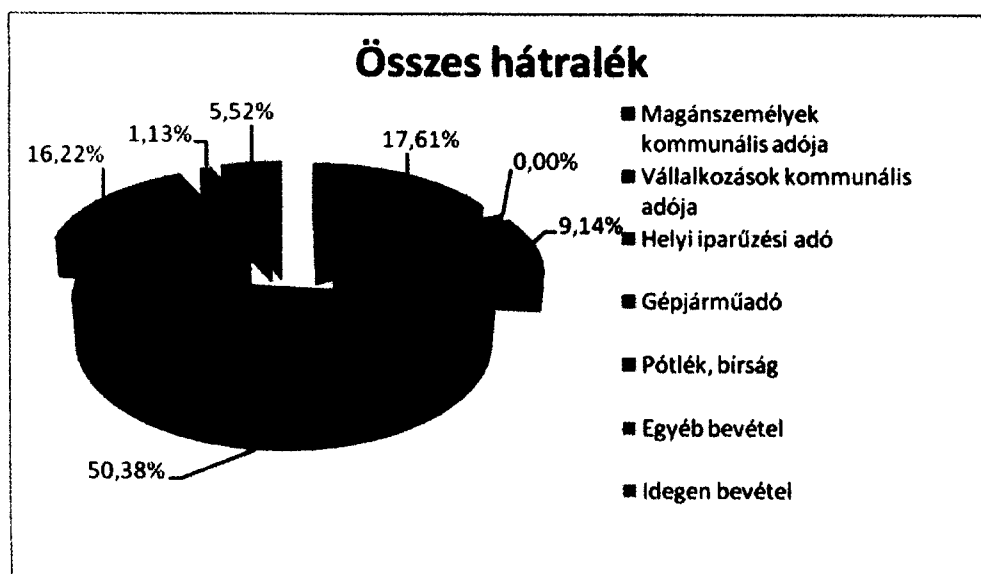
tartozások értéke 2012. évben 750.000 Ft körüli. A behajtásra átadott kintlévőségek körülbelül 80%-a került eddig behajtásra a végrehajtó iroda által. Két esetben szünetel a végrehajtás, mert nincs végrehajtás alá vonható vagyon, vagyontárgy.

A végrehajtás során az iroda számos módszert alkalmaz. Jellemzően munkabér letiltás és nyugdíjletiltás útján próbálják a kintlévőségeket behajtani. Több esetben előfordult gépkocsi forgalomból történő kivonásának kezdeményezése, mely hatására az adózó befizette adóját még a kivonás előtt, így a forgalomból történő kivonás visszavonásra került.

Jogi személy tartozása során volt olyan eset, amikor felszámolási eljárás kezdeményezésére került sor a tartozás behajtása érdekében.

Jelzálogjog bejegyzés csak abban az esetben történik, ha a hátralék meghaladja a 100.000 Ft értéket, és akkor is mérlegelik, hogy a jelzálogjog bejegyzés által megtérülhet-e a jövőben az adó. Egy esetben került sor jelzálogjog bejegyzésre, ami későbbiekben törlésre is került, mert az adózó rendezte a tartozását.

A kintlévőségek nagy részét 2012. évben a gépjárműadó teszi ki, valamint a magánszemélyek kommunális adója és a bírságok, pótlékok.



Jelentős behajtási feladatot jelentenek az idegen helyről kimutatott köztartozások. 2012. évben több esetben kereste meg a rendőrség az önkormányzatot közigazgatási és szabálysértési bírság behajtási ügyben. Az esetek nagy többségében a felszólítás, személyes megkeresés eredményt hozott, két esetben átadták a behajtást a végrehajtó irodának. Az iroda

egy adózó esetében az eljárást szüneteltetni kényszerült, mert az adós nem rendelkezett végrehajtás alá vonható ingatlannal, lefoglalható jövedelemmel, gépjárművel, ingósággal.

Többletmunkát jelent még az Alisca Terra Kft. átadott adók módjára behajtandó köztartozások behajtása. 2012. év március hónapban 12 fő hátralékosról, 278.617Ft-ról küldött kimutatást. Október hónapban pedig 10 főről, 357.047 Ft hátralékról küldött kimutatást. Az önkormányzat részéről, nagyjából 40%-os befizetést eredményezett. A többi esetben a behajtás átadásra került a végrehajtó irodának, az átadott kintlévőségek behajtásra kerültek az iroda által, aki a behajtott összeget az önkormányzat felé átutalta.

A 13/1991. (V.21.) PM rendelet 2. § értelmében végrehajtási nyilvántartást kell vezetni. Az önkormányzat hatáskörébe tartozó adók és adók módjára behajtandó köztartozások kezeléséről, elszámolásáról végrehajtási nyilvántartást nem hoztak létre.

A 249/2000. (XII.24.) Kormányrendelet 31/A. § kimondja, hogy a központi, a helyi adókkal és az adók módjára behajtandó köztartozásokkal kapcsolatos követelések értékelése során az értékvesztés összege az adósok együttes minősítése alapján egyszerűsített értékelési eljárással is meghatározható. A Kormányrendeletben előírtaknak megfelelően a csoportos értékelést elvégezték 2012. évre, melyet az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont adókövetelések értékvesztésének elszámolásához készített lista tartalmaz.

Az ellenőrzési tevékenység leszűkül az irodai dokumentum alapú vizsgálatra, helyszíni ellenőrzést a számviteli nyilvántartások alapján nem végeztek 2012. évben.

III. Összefoglaló következtetések

Összességében elmondható, hogy Pörboly Község Önkormányzat esetében a helyi adók szabályozottsága kialakított, azonban a szabályzatokat aktualizálni szükséges, követve a törvényi változásokat. A 13/1991. (V.21.) PM rendeletben előírt nyilvántartásokat az ONKADO programrendszer segítségével vezetik, de azok formája, tartalma nem pontosan felel meg a rendeletben előírtaknak.

Az adóügyi feladatokat ellátó munkatárs szóban és írásban történő felszólítással mindent megtesz a helyi adók behajtása érdekében. Az ily módon be nem hajtható, a végrehajtó irodának átadott tartozások behajtása eredményesnek mondható. Hatékony a végrehajtó iroda bevonása.

Javaslatok:

- rendelet módosítása a törvényi előírásoknak megfelelően (adóalap, mentesség)
- végrehajtási nyilvántartás elkészítése a 13/1991. (V.21.) PM rendelet előírásaival összhangba, annak érdekében, hogy átlátható legyen a kintlévőségek alakulása, a végrehajtás hatékonysága
- helyszíni ellenőrzések arra vonatkozóan, hogy az adózók a valóságnak megfelelően vallják e be adójukat

Felelős vezetők neve az ellenőrzött időszakban:

Sipos Lajos polgármester


Nagyné Pohlen Mónika aljegyző

Felhasznált törvények, rendeletek:

- 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról (ÁHT)
- 249/2000 (XII.24) Kormányrendelet az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól (ÁHSZ)
- 1990. évi C. törvény a helyi adókról
- 2003. évi XCII. törvény az adózás rendjéről
- 1991. évi LXXXII. törvény a gépjárműadóról
- 2004. évi CXL. törvény a közigazgatási hatósági eljárás és szolgáltatás általános szabályairól
- 13/1991. (V.21.) PM rendelet a települési önkormányzat hatáskörébe tartozó adók és adók módjára behajtható köztartozások nyilvántartásáról, kezeléséről és elszámolásáról

Szekszárd, 2013.09.25.

Készítette:



Gulyás Rita
Belső ellenőr

