

24-94/2019

## BELSŐ ELLENŐRI JELENTÉS

**Kulcs Községi Önkormányzat megbízásából készült belső ellenőri  
vizsgálatról, a gépjárműhasználat tárgyában 2018. évben végzett  
vizsgálat utóellenőrzéséről**

**Készítette: Vincent Auditor Kft.  
Készült: 2019. október 17.**

**Ellenőrzést végezte:** Vincent Auditor Számviteli Szolgáltató és Tanácsadó Kft

**Ellenőrzött szerv:** Kulcsi Polgármesteri Hivatal, Kulcs Községi Önkormányzat vonatkozásában

**Az ellenőrzés tárgya:** a gépjárműhasználat tárgyában 2018. évben végzett vizsgálat utóellenőrzése

**Az ellenőrzés célja:** annak megállapítása, hogy a 2018. évi gépjárműhasználat ellenőrzést követően készült-e intézkedési terv, az intézkedési tervben foglalt határidőre végrehajtásra kerültek-e.

**Az ellenőrzés típusa:** szabályszerűségi ellenőrzés

**Az ellenőrzött időszak:** 2019. év, jelen helyzet, illetve intézkedési tervben foglalt határidők szerint

**Helyszíni ellenőrzés időpontja:** 2019. szeptember 9.

**Vizsgálatot végző ellenőr** Horváthné Székely Zita belső ellenőr (regisztrációs szám: 5112528)

**Alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások:** A helyszíni ellenőrzés során értékelésre került az előző vizsgálat során feltárt hiányosságok megszüntetésére készített intézkedési terv, és az abban megfogalmazottak megvalósulása.

**Az ellenőrzött időszakban az ellenőrzött területért, feladatért felelős vezetők neve, beosztása:**

Jobb Gyula polgármester

dr. Neumann Helga jegyző

**Ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás:**

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.),
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.).

## Vezetői összefoglaló

Kulcs Községi Önkormányzat megbízásából elvégeztük a gépjárműhasználat tárgyában 2018. évben végzett vizsgálat utóellenőrzését. A vizsgálat során felmértük és értékeltük az ellenőrzést követően készült intézkedési terv tartalmát, végrehajtását, gyakorlati alkalmazását.

Meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.

### **Főbb megállapításaink a következők:**

- A Kulcsi Polgármesteri Hivatal vezetője a 2018. évi ellenőrzést követően készült belső ellenőri jelentésben leírt hiányosságok megszüntetésére intézkedési tervet készített, megjelölve az intézkedések végrehajtásáért felelősöket, a végrehajtási határidőket. A feltárt hiányosságok kijavítását elvégezték, a kifogásolt munkafolyamat ellátása megfelelő színvonalon történik.

### **Megállapításokhoz, következtetésekhez kapcsolódó főbb javaslataink:**

- A helyszíni tapasztalatok alapján az ellenőrzés intézkedést igénylő javaslatot nem fogalmaz meg.

A megállapítások részletes leírása az ellenőrzési jelentésben található.

A vizsgált területről, folyamatról kialakított, összesített vélemény lehet:

- megfelelő
- korlátozottan megfelelő
- gyenge
- kritikus
- elégtelen

Jelen ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatról 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.

## Részletes vizsgálati megállapítások

### I. Előzmények

Kulcs Községi Önkormányzat 2018. évi belső ellenőrzési terve alapján szabályszerűségi ellenőrzés keretén belül végeztük el a gépjárműhasználat ellenőrzését.

Az ellenőrzés megállapításait tartalmazó jelentés-tervezet 2018. október 29-én kelt.

A Bkr. hatályos előírásai alapján:

#### *21. A jelentéstervezet egyeztetése*

42. § (1) A belső ellenőrzési vezető a jelentés tervezetét, illetve annak kivonatát egyeztetés céljából megküldi az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység vezetőjének, továbbá annak, akire vonatkozóan a jelentéstervezet megállapítást vagy javaslatot tartalmaz (a továbbiakban együttesen: érintettek).
- (2) Az érintettek észrevételeiket a jelentéstervezet kézhezvételétől számított 8 napon belül kötelesek megküldeni a belső ellenőrzési vezető részére.
- (3) Indokolt esetben a belső ellenőrzési vezető a (2) bekezdésben meghatározottnál hosszabb, legfeljebb 30 napos határidőt is megállapíthat.
- (5) A jelentéstervezet megküldésére vonatkozó kísérő levélben fel kell hívni az ellenőrzött figyelmét arra, hogy a határidő elmulasztását egyetértésnek kell tekinteni és a nemleges választ is jelezni kell a határidőn belül, valamint az észrevételek megküldésével egy időben lehetősége van a 43. § (1) bekezdése szerinti egyeztető megbeszélés kezdeményezésére.
- (6) Ha az érintettek nem tesznek érdemi észrevételt a jelentéstervezetre, akkor a nemleges válaszukkal együtt – ha a jelentéstervezet megállapításokat vagy javaslatokat tartalmaz az érintett szervezeti egység vonatkozásában – már az intézkedési tervet is elkészíthetik és megküldhetik az ellenőrzést végző szerv vagy szervezeti egység részére a megadott véleményezési határidőn belül.
- (7) Az észrevétel elfogadásáról vagy elutasításáról a vizsgálatvezető dönt, amelyről az észrevételezési határidő lejártától számított 8 napon belül az érintetteknek írásbeli tájékoztatást ad és indokolja az el nem fogadott észrevételeket vagy kezdeményezi a 43. § (1) bekezdése szerinti megbeszélés összehívását.

(8) Az elfogadott észrevételeket a vizsgálatvezető átvezeti az ellenőrzési jelentéstervezeten. Az érintettek észrevételeit, illetve a vizsgálatvezető válaszát csatolni kell az ellenőrzés dokumentációjához.

A vizsgált szerv vezetője részéről az előírt határidőn belül észrevétel nem érkezett a vizsgálatot végző szervhez, így a belső ellenőri jelentés-tervezet végleges jelentéssé vált.

## II. Intézkedési terv meglétének vizsgálata

A vizsgálati jelentés záradéka és a Bkr. 45. §-nak előírásai szerint az ellenőrzési jelentésben szereplő, megállapított hiányosságok megszüntetésére intézkedési tervet kell készíteni.

### *22. Az intézkedési tervvel kapcsolatos előírások belső ellenőrzés esetén*

45. § (1) Az intézkedési terv elkészítéséért, végrehajtásáért és a megtett intézkedésekről történő beszámolásért az ellenőrzött, valamint a javaslattal érintett szerv, illetve szervezeti egység vezetője felelős.

(2) **Az intézkedési tervet a szükséges intézkedések végrehajtásáért felelős személyek és a vonatkozó határidők megjelölésével kell elkészíteni.** Az intézkedési tervben az egyes feladatokhoz kapcsolódó határidőket úgy kell meghatározni, hogy azok számon kérhetőek legyenek. Ha a feladat jellege egy éven túl mutat, akkor részfeladatokat, illetve részhatáridőket kell meghatározni, ahol értelmezhető.

(3) **Az intézkedési tervet a lezárt ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül kell elkészíteni és megküldeni a költségvetési szerv vezetője és a belső ellenőrzési vezetője részére.** Indokolt esetben a belső ellenőrzési vezető javaslatára a költségvetési szerv vezetője ennél hosszabb, legfeljebb 30 napos határidőt is megállapíthat.

(4) **A költségvetési szerv vezetője az intézkedési terv jóváhagyásáról az intézkedési terv kézhezvételétől számított 8 napon belül - a belső ellenőrzési vezető véleményének kikérésével - dönt.**

(5) Az ellenőrzött szervezeti egység vezetője az intézkedési tervben meghatározott egyes feladatok végrehajtására, legfeljebb egy alkalommal - a határidő lejártát megelőzően - határidő, illetve feladat módosítást kérhet a költségvetési szerv vezetőjétől. A kérelem elfogadásáról vagy elutasításáról a költségvetési szerv vezetője - a belső ellenőrzési vezető véleményének kikérésével - dönt, és erről tájékoztatja az ellenőrzött szervezeti egység vezetőjét és a belső ellenőrzési vezetőt is.

(6) Az (5) bekezdésben meghatározott kérelem elbírálásának jogát a költségvetési szerv vezetője átruházhatja a belső ellenőrzési vezetőre, aki rendszeresen beszámol a határidő módosítási kérelmekről és azok elfogadásáról vagy elutasításáról.

A gépjárműhasználat ellenőrzéséről készült belső ellenőri jelentés az alábbi hiányosságokra hívta fel az ellenőrzött szerv figyelmét és javasolta:

1. A menetlevelek folyamatos, esemény- és szabályszerű vezetését, az adatok teljes körű jelölésével (a gépjármű napi indulásának és érkezésének időpontját, összes megtett km, gépjárművezető aláírása stb.).
2. A járművek menetleveleinek lezárásaként a közvetlen munkahelyi vezető által elvégzett teljesítés-igazolást a feltüntetett adatok valódiságának biztosítására.

A Kulcsi Polgármesteri Hivatal jegyzője a fenti hiányosságok megszüntetésére intézkedési tervet készített, mely 2019. január 1-én kelt, aláírója a polgármester. Az intézkedési terv megküldésre került a belső ellenőrzési vezető részére, aki az intézkedési tervet jóváhagyta 2019. január 2-án.

A fenti időpontban kelt intézkedési terv az alábbi végrehajtandó feladatokat tartalmazza:

1. A menetlevelek folyamatos, esemény- és szabályszerű vezetése, az adatok teljes körű jelölésével (a gépjármű napi indulásának és érkezésének időpontját, összes megtett km, gépjárművezető aláírása stb.).

Felelős: a gépjármű vezetője

Határidő: 2019. január 1-től folyamatosan



2. A járművek menetleveleinek lezárásaként a közvetlen munkahelyi vezető által elvégzett teljesítés-igazolás a feltüntetett adatok valódiságának biztosítására.

Felelős: munkahelyi vezető (Jobb Gyula, dr. Árva Helga)

Határidő: 2019. január 1-től folyamatosan

Az ellenőrzés megállapítása szerint a vonatkozó Kormányrendelet előírásainak megfelelően készült az intézkedési terv, megjelölve az egyes intézkedések felelőseit, a végrehajtás határidejét.

### **III. Az intézkedési tervben megfogalmazottak végrehajtásának vizsgálata**

1. A menetlevelek folyamatos, esemény- és szabályszerű vezetése, az adatok teljes körű jelölésével (a gépjármű napi indulásának és érkezésének időpontját, összes megtett km, gépjárművezető aláírása stb.).

A helyszíni vizsgálat során rendelkezésünkre bocsátott menetlevelekből megállapítható, hogy 2019. január 1-től folyamatosan, esemény- és szabályszerűen vezetik a gépkocsivezetők a menetleveleket és ezt folyamatosan ellenőrzik.

Minden gépjárművezető megfelelő tájékoztatást kapott a menetlevelek kitöltésének szabályairól.

2. A járművek menetleveleinek lezárásaként a közvetlen munkahelyi vezető által elvégzett teljesítés-igazolás a feltüntetett adatok valódiságának biztosítására.

A vizsgált menetleveleken megtalálható a jegyző vagy a polgármester aláírása legalább egy hónapban egyszer.

A Ford Focus személygépkocsi 2019. augusztus 5-én szervízbe került és jelenleg is ott van.

2019. április 9-én vásároltak egy platós kisteherautót, Iveco Daily típust.

A Foton traktor 2019. áprilisáig üzemelt, mert lejárt a műszaki vizsgája és pályázati úton vásároltak egy új Antonio Carrano típusú traktort.

#### **IV. Beszámoló az intézkedések végrehajtásáról**

A Bkr. 46. §-a alapján az ellenőrzött szervezeti egység vezetőjének az intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásáról az intézkedési tervben meghatározott legutolsó határidő lejártát követő 8 napon belül írásban be kell számolnia, és ezen beszámolót tájékoztatásul megküldeni a belső ellenőrzési vezető részére.

**46. § (1) Az ellenőrzött szervezeti egység vezetője az intézkedési tervben meghatározott egyes feladatok végrehajtásáról az intézkedési tervben meghatározott legutolsó határidő lejártát követő 8 napon belül írásban beszámol a költségvetési szerv vezetője részére, és ezen beszámolót egyúttal tájékoztatásul megküldi a belső ellenőrzési vezetője részére is.**

**(2) Az (1) bekezdésben meghatározott beszámoló tartalmazza a megtett intézkedések rövid leírását, a végre nem hajtott intézkedések okát és esetlegesen a 45. § (5) bekezdése alapján a határidő, illetve feladat módosítási kérelmet.**

(3) Ha az ellenőrzött szerv, szervezeti egység vezetője az intézkedési tervben meghatározott egyes feladatok végrehajtásáról az (1) bekezdésben meghatározott határidőn belül nem számol be és a 45. § (5) bekezdése alapján határidő hosszabbítást sem kért, a költségvetési szerv vezetője, illetve a belső ellenőrzési vezető utóellenőrzést kezdeményezhet a soron kívüli feladatokra tervezett kapacitásának a terhére.

2019. február 11-én Kulcs Községi Önkormányzat készített írásos beszámolót az intézkedési tervben foglaltak végrehajtásáról (aláírója a polgármester), mely beszámoló a belső ellenőrzési vezető részére megküldésre került a Bkr. előírásainak megfelelően, illetve a helyszíni ellenőrzés során a rendelkezésünkre bocsátották.

## Összefoglalás, következtetések:

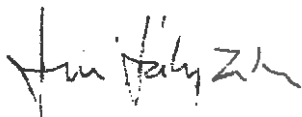
A Kulcsi Polgármesteri Hivatal vezetője a 2018. évi ellenőrzést követően készült belső ellenőri jelentésben leírt hiányosságok megszüntetésére intézkedési tervet készített, ami a belső ellenőrzési vezető részére megküldésre került.

Az ellenőrzés megállapítása szerint a vonatkozó Kormányrendelet előírásainak megfelelően készült az intézkedési terv, megjelölve az intézkedések végrehajtásáért felelősöket, a végrehajtási határidőket.

A feltárt hiányosságok kijavítását elvégezték, a kifogásolt munkafolyamat ellátása megfelelő színvonalon történik.

Az írásos beszámolót az intézkedési tervben foglaltak végrehajtására vonatkozóan megküldték a belső ellenőrzési vezető részére.

A helyszíni tapasztalatok alapján intézkedést igénylő javaslatot nem fogalmazunk meg az értékelt feladatellátás vonatkozásában.



**Vincent Auditor Kft.**  
2373 Dabas, Tavasz utca 3.  
Adószám: 13115214-2-13  
Céj.sz.: 13-09-120438



### Megismerési záradék

Alulírott dr. Neumann Helga jegyző kijelentem, hogy a gépjárműhasználat tárgyában 2018. évben végzett vizsgálat utóellenőrzéséről készült jelentés-tervezet tartalmát megismertem, egy példányát átvettem.

Nyilatkozom, hogy

\*A jelentés-tervezetben foglaltakkal egyetértek.

\*A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 42. § (2) bekezdése értelmében a jelentés-tervezet kézhezvételétől számított **8 napon** belül köteles vagyok észrevételeimet megküldeni a belső ellenőrzési vezető részére.

**Tudomásul veszem, hogy a határidő elmulasztását egyetértésnek kell tekinteni és a nemleges választ is jelezni kell a határidőn belül.**

Tudomásul veszem, mint az ellenőrzött/javaslattal érintett szerv, szervezeti egység vezetője, hogy a 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 45. §-a értelmében az ellenőrzés során megállapított hiányosságok megszüntetésére intézkedési tervet készítek a szükséges intézkedések végrehajtásáért felelős személyek és a vonatkozó határidők megjelölésével a lezárt ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított **8 napon** belül, és megküldöm a költségvetési szerv vezetője/belső ellenőrzési vezető részére, továbbá gondoskodom az abban foglalt végrehajtásáról.

Kulcs, 2019. ....

.....  
dr. Neumann Helga  
jegyző

\* A csillaggal jelzett részt értelemszerűen kell aláhúzni.



KULCS KÖZSEG		
Erkezett: 20. 2019 OKT 17. hó.....nap,		
10-435 / 2019	Mell:.....db	
Előszám:	Utószám:	Adó:

## BELSŐ ELLENŐRI JELENTÉS

**Kulcs Községi Önkormányzat megbízásából készült belső ellenőri  
vizsgálatról, az adóhatóság tevékenységének, adóhátralékok  
behajtására tett intézkedések ellenőrzéséről**

**Készítette: Vincent Auditor Kft.  
Készült: 2019. október 17.**

**Ellenőrzést végezte:** Vincent Auditor Számviteli Szolgáltató és Tanácsadó Kft.

**Ellenőrzött szerv:** Kulcsi Polgármesteri Hivatal, Kulcs Községi Önkormányzat vonatkozásában

**Az ellenőrzés tárgya:** adóhatóság tevékenysége, adóhátralékok behajtására tett intézkedések

**Az ellenőrzés célja:** annak vizsgálata, hogy az adók/adózók kezelése, nyilvántartása, helyi adóztatási feladatok ellátása a jogszabályi és a helyi előírásoknak megfelelően történik-e, milyen intézkedéseket tettek az önkormányzatnál a hátralékok behajtására, az intézkedések mennyire hatékonyak.

**Az ellenőrzés típusa:** pénzügyi ellenőrzés

**Ellenőrzési időszak:** 2018. év

**Helyszíni ellenőrzés:** 2019. szeptember 24.

**Vizsgálatot végző ellenőr:** Horváthné Székely Zita belső ellenőr (regisztrációs száma 5112528)



**Alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások:** az adóhatóság tevékenységének, a helyi adók beszedésének és az adóhátralékok nyilvántartásának mintavételes, esetenként tételes ellenőrzése. Az ellenőrzés elvégzéséhez szükséges adatokat Bartók Mária adóügyi főelőadó szolgáltatta, illetve adott felvilágosítást a felmerült kérdésekre.

**Az ellenőrzött időszakban az ellenőrzött területért, feladatért felelős vezetők neve, beosztása:**

Jobb Gyula	polgármester
dr. Neumann Helga	jegyző

**Vonatkozó jogszabályi környezet:**

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- 2017. évi CL. törvény az adózás rendjéről (a továbbiakban: Art.),
- 2017. évi CLI. törvény az adóigazgatási rendtartásról (a továbbiakban: Air.),
- 2017. évi CLIII. törvény az adóhatóság által foganatosítható végrehajtási eljárásokról (a továbbiakban: Avt.),
- 1990. évi C. törvény a helyi adókról (a továbbiakban: Htv.),
- 1994. évi LIII. törvény a bírósági végrehajtásról (továbbiakban: Vht.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.),
- 4/2013. (I.11.) Kormányrendelet az államháztartás számviteléről (a továbbiakban: Áhsz.),
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.).

## Vezetői összefoglaló

Kulcs Községi Önkormányzat megbízásából elvégeztük az adóhatóság tevékenységének, az adóhátralékok behajtására tett intézkedések ellenőrzését. A vizsgálat során felmértük és értékeltük az adóhatóság tevékenységét, a helyi adók beszedésének és az adóhátralékok nyilvántartásának folyamatát.

Meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.

### Főbb megállapításaink a következők:

- Az adószámlák éves összesítő adatainak elemzése alapján megállapítjuk, hogy szinte minden adónemnél (különösen a telekadó, a pótlék és bírság esetében) jelentős az éven túli hátralék.
- Az önkormányzat a hátralékok csökkentésére az adófolyószámla egyenlegről értesítést, évente fizetési felszólítást küldött az adózóknak. A 2018. adóévben az adóértesítőkön és fizetési felszólításokon túl az adóbehajtási intézkedés csekély volt (a beszámolóban ennek okaira kitértek).

### Megállapításokhoz, következtetésekhez kapcsolódó főbb javaslataink:

- A tartozások (kiemelten éven túliak) adózónkénti tételes felülvizsgálata. Az adóhátralékot felhalmozó működő adózókat és a tevékenységet megszüntető adózókat külön-külön értékeljük, és ennek figyelembevételével határozzák meg a végrehajtási cselekményeket.
- A törvényben biztosított valamennyi behajtási módszert – az adós helyzetétől függően – alkalmazzák.

A megállapítások és javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentésben található.

A vizsgált területről, folyamatról kialakított, összesített vélemény lehet:

- megfelelő
- korlátozottan megfelelő
- gyenge
- kritikus
- elégtelen

Jelen ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatról: **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.

## Részletes vizsgálati megállapítások

### I. Az adóhatóság adóigazgatási tevékenysége

#### 1. Az önkormányzat adórendeletei

##### Helyi adók

Kulcs Községi Önkormányzat Képviselő-testületének 24/2015. (XI.26.) önkormányzati rendelete a helyi adókról 2015. november 26-én lépett hatályba, melyet a 9/2016. (VI.30.) önkormányzati rendelettel módosították.

Kulcs Községi Önkormányzat Képviselő-testületének 7/2018. (VIII.30.) önkormányzati rendelete a helyi adókról 2018. augusztus 31-én lépett hatályba. Ezzel egyidejűleg hatályát veszítette Kulcs Községi Önkormányzat Képviselő-testületének a helyi adókról szóló 24/2015. (XI. 26.) önkormányzati rendelete. A továbbiakban a 7/2018. (VIII.30.) rendeletet vizsgáltuk.

Kulcs Községi Önkormányzat Képviselő-testülete Kulcs illetékességi területén a Htv-ben felsorolt helyi adók közül határozatlan időre:

a) a vagyoni típusú adók közül

- az építményadót

- a telekadót

b) kommunális jellegű adók közül az idegenforgalmi adót

c) a helyi iparüzési adót

vezette be.

▪ **Építményadó**

Adóköteles az önkormányzat illetékességi területén lévő építmények közül a lakás és a nem lakás céljára szolgáló épület, épületrész (a továbbiakban együtt: építmény).

Az adó alapja: az építmény m<sup>2</sup>-ben számított hasznos alapterülete.

Az adó évi mértékét a rendelet 6. §-a részletezi.

Adómentességben részesül az a magánszemély, aki a tulajdonában lévő ingatlant életvitelszerű lakhatási célra használja, más ingatlan tulajdonnal nem rendelkezik, és

- az egy háztartásban élők egy főre jutó nettó jövedelme nem haladja meg a mindenkori öregségi nyugdíj legkisebb összegének 200 %-át,
- egyedül élő, és gyermekét egyedül nevelő esetében jövedelme nem haladja meg a mindenkori öregségi nyugdíj legkisebb összegének 250 %-át.

▪ **Telekadó**

Adóköteles az önkormányzat illetékességi területén lévő telek. Az adó alapja: a telek m<sup>2</sup>-ben számított területe.

Az adó évi mértékét a rendelet 10. §-a részletezi.

Mentes az adó alól az, aki a lakás építésére szolgáló telkét beépítési kötelezettséggel vásárolta, a használatba vételi engedély, illetve fennmaradási engedély jogerőre emelkedése, vagy a használatba vétel tudomásul vétele évének utolsó napjáig, legfeljebb a vásárlást követő negyedik év végéig.

▪ **Idegenforgalmi adó**

Adókötelezettség terheli azt a magánszemélyt, aki nem állandó lakosként az önkormányzat illetékességi területén legalább egy vendégéjszakát eltölt.

Az adó mértéke: személyenként és vendégéjszakánként 200 Ft.

2018. augusztus 30-tól az adóbeszedésre kötelezettek a rendelet 1. számú mellékletében meghatározott tartalmú Idegenforgalmi Adó Nyilvántartó Könyvet (továbbiakban: IFA Könyv) kell vezetnie. Az IFA könyvet Kulcs Községi Önkormányzat jegyzője hitelesíti.

A vendégnyilvántartásra számítástechnikai programot rendszeresítő adóbeszedésre kötelezett adózó nem köteles IFA Könyvet vezetni. A program használójának és forgalmazójának (készítőjének) a rendelet 2. számú melléklete szerint közösen nyilatkozni kell arról, hogy a termék megfelel a rendeletben előírtaknak.

▪ **Helyi iparüzési adó**

Adóköteles az önkormányzat illetékességi területén állandó vagy ideiglenes jelleggel végzett vállalkozási, iparüzési tevékenység.

Állandó jelleggel végzett iparüzési tevékenység esetén az adó évi mértéke az adóalap 2 %-a.

Ideiglenes jelleggel végzett iparüzési tevékenység esetén az adó mértéke naptári naponként 5.000 Ft.

Adómentesség illeti meg azt a vállalkozót, akinek a Htv. 39/C. § (1) bekezdés, vagy a 39/A. §, vagy a 39/B. § alapján számított vállalkozási szintű adóalapja nem haladja meg az 1.250.000 Ft-ot. A háziorvos, védőnő vállalkozót mentesség illeti meg, ha annak vállalkozási szintű iparüzési adóalapja az adóévben a 20 millió Ft-ot nem haladja meg.

**Megállapítjuk**, hogy a helyi adókról szóló rendelet alapvetően összhangban van a vonatkozó törvényekben meghatározottakkal, azokkal ellentétes szabályokat nem tartalmaz.

### **Gépjárműadó**

A gépjárműadóról szóló 1991. évi LXXXII. törvény 9. § (1) bekezdés rögzíti, hogy „gépjárműadóügyben az önkormányzati adóhatóság jár el első fokon”.

A gépjárműadó vagyoni típusú adó, amely egyéb központi adó. A gépjárműadó esetében az önkormányzat nem rendelkezik a helyi adókra jellemző döntési kompetenciákkal, mindössze az adóbeszedéssel és adóadminisztrációval kapcsolatos feladatokat látja el.

A települési önkormányzatot illeti - a gépjárműadóról szóló törvény alapján a belföldi gépjárművek után a települési önkormányzat által - a beszedett adó 40 %-a.

## 2. Személyi és tárgyi feltételek

Az adóügyi feladatok ellátásának személyi feltételei:

A Kulcsi Polgármesteri Hivatalban az adóügyi feladatokat Bartók Mária adóügyi főelőadó és Sipos Anita adóbehajtási ügyintéző végezték a vizsgált időszakban.

Bartók Mária az adóügyi feladatokat 2009. szeptember 1-től látja el. 2013. január 1-én aláírt munkaköri leírása részletesen tartalmazza az ellátandó feladatokat. Feladatai közé tartoznak az adóügyi feladatok (kiemelten az iparüzési, gépjármű-, idegenforgalmi adó és a termőföld bérbeadásával kapcsolatos adóztatási feladatok), amelyeket tételesen – teljes részletességgel felsorolnak.

Sipos Anita 2016. február 15-én aláírt munkaköri leírása részletesen tartalmazza az ellátandó feladatokat. Feladatai közé tartoznak az adóügyi feladatok (kiemelten az építmény- és telekadóval kapcsolatos adóztatási feladatok), amelyeket tételesen – teljes részletességgel felsorolnak.



Az adóügyi feladatok ellátásának tárgyi feltételei:

Az alkalmazott számítógép megfelel az elvárásoknak, a nyomtató és a fénymásoló is alkalmas a nagy ügyiratforgalom lebonyolítására. A kötelező átállás miatt a központilag biztosított ASP Adó szakrendszert használják.

**Megállapítjuk**, hogy az adóügyi feladatok ellátásának személyi és tárgyi feltételei biztosítottak. Az adóügyi ügyintézők részletes munkaköri leírással rendelkeznek.

### **3. Beszámolási kötelezettség**

A helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint az egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. törvény 138. § (3) bekezdés g) pontja alapján a települési önkormányzat képviselő-testülete a jegyző beszámoltatása útján ellenőrzi az adóztatást.

**138. § (3)** A települési önkormányzat képviselő-testülete:  
g) a jegyző beszámoltatása útján ellenőrzi az adóztatást;

A helyszíni ellenőrzés során rendelkezésünkre bocsátották a Képviselő-testület felé készült beszámolót az adóhatósági feladatok végrehajtásáról, amit Kulcs Községi Önkormányzat Képviselő-testületének 43/2019. (IV.24.) sz. határozata alapján elfogadtak.

Az ellenőrzésnek adott írásos tájékoztatás szerint az adóalanyok számának alakulása:

Adónem	Adóalanyok száma (fő)		Változás %
	2017	2018	
Építményadó	2 337	2 388	102,2
Telekadó	388	371	95,6
Idegenforgalmi adó	5	4	80
Helyi iparüzési adó	340	357	105
Földbérbe. sz. jövedelem	2	2	100
Gépjárműadó	1 270	1 352	106,5
Pótlék	2 383	1 631	68,4
Bírság	18	53	294,4
Egyéb bevételek	8	6	75
Idegen bevételek	15	3	20
<b>Összesen</b>	<b>8783</b>	<b>8185</b>	<b>93,2</b>

Az építményadóban az előző évhez képest 2,2 %-kal nőtt, telekadóban 4,4 %-kal csökkent az adóalanyok száma. A telekadó adóalanyai számának csökkenését részben okozhatja, hogy 2-3 telek összevonása után 1 adótárgy lesz, másrészt egy épülettel beépített ingatlannal összevonják a mellette lévő beépítetlen, üres telket.

A késedelmi pótlékkal rendelkezők száma az előző évhez képest jelentősen, 31,6 %-kal csökkent, mert sok esetben a fő tartozás elévülésével a késedelmi pótlék is törlésre került, valamint a többszöri fizetési felszólításnak eleget tettek az adózók.

#### 4. Az adózók analitikus nyilvántartása

Az ellenőrzés során azt vizsgáltuk, hogy az adók, az adózók nyilvántartása megfelelő adattartalommal, a jogszabályi előírásoknak megfelelően történik-e, és biztosított-e a nyilvántartás zártsága.

Az adók analitikus nyilvántartására a vizsgált időszakban az önkormányzati ASP Adó szakrendszert használták.

Az analitikus nyilvántartás követi az évközi változásokat és az alábbi adatokat tartalmazza:

- az adózó adatai (neve, sorszám, adószám, adóazonosító szám, lakcím, vagy székhely címe, státusza)
- az adó adatai (kivetett, előírt fizetési kötelezettség összege, jogcíme, a követelés előírásának időpontja, a követelést módosító tételek, a befizetett adó összege és időpontja, a határidőre ki nem egyenlített adók kimutatása.)

2018. január 1-től a gazdálkodó szervezetek, valamint az egyéni vállalkozók elektronikus úton kötelesek kapcsolatot tartani az önkormányzati adóhatósággal. Az elektronikus kapcsolattartás igénybevétele az Önkormányzati Hivatali Portálon keresztül indítható.

A vizsgált időszakban az elektronikus ügyintézés akadozott, nem minden esetben érkezett be az önkormányzathoz a küldemény, továbbá sok adóalany sem rendelkezett még Cégekpuval, így sikertelen volt az adóügyi ügyintézők próbálkozása, mely arra irányult, hogy elektronikusan küldjék ki a határozatokat, értesítőket.

Az adózók státusza – az ASP programban - 2018. december 31-én:

### Státusz

Adós minősítési kategória	Iparüzési adó	Gépjármű-adó	Pótlék	Bírság	Építmény-adó	Telek-adó	Idegenf. adó
folyamatosan működő	X	X	X	X	X	X	X
felszámolás alatt lévő	X	X	X	-	X	X	-
csődeljárás alá vont	-	-	-	-	-	-	-
végelszámolás alatt lévő	X	X	X	-	-	-	-
szüneteltetett vállalkozás	X	X	X	-	-	-	-
kényszertörés alatt lévő	X	X	X	-	-	-	-
jogutód nélkül véglegesen megszűnt	X	X	X	-	-	-	-

Az ASP program feltöltésekor az adósok státuszát minősítették.

Az adózók nem megfelelő státuszba sorolása, vagy a státuszba sorolásának esetleges elmaradása az értékvesztés meghatározásakor okozhat hibát. Az értékvesztés hibája megjelenne az önkormányzat mérlegében.

*„A mutatószám meghatározása<sup>1</sup> egy évben csak egyszer, az évváltást követően indítható. (Évközben a Mutatószám generálás gomb nem látható.)  
Eredményeként, az előző évi lezárt adatokból egy értékvesztési mutató tábla áll elő, amely adós minősítési kategóriánként és követelések lejáratára szerint tartalmazza a mutatószám képzés alapadatait és a konkrét tapasztalati mutatók értékét.”*

Szükség esetén az adózók státuszának helyesbítését, módosítását év végével el kell végezni annak érdekében, hogy a következő év mutatószám meghatározása megfeleljen az ASP Adó szakrendszer, és az Eszközök és források értékelési szabályzatában foglaltaknak.

**Megállapítjuk**, hogy az adók analitikus nyilvántartása, az adófolyószámlák kezelése alapvetően megfelelő. Az ASP Adó szakrendszer negyedévenként elkészíti a zárásokat, a főkönyvi feladást.

## **5. Adókövetelések értékvesztése**

A pénzügyileg nem rendezett adókövetelésekre vonatkozó hatályos jogszabályok szerint a gazdálkodó szervezeteknek az előre látható veszteségek mérséklésére értékvesztést kell elszámolnia, a követeléseknél. Így juthat érvényre az óvatosság elve.

Az önkormányzat a hatályos jogszabályok szerint köteles eljárni, amikor könyveiben, illetve az éves beszámolójában a követeléseit a valós értéken köteles szerepeltetni.

---

<sup>1</sup> Felhasználói kézikönyv az ASP Adó szakrendszer használatához 412. oldal

A közhatalmi bevételekre az egyszerűsített értékelési eljárás módszere alkalmazható.

A vonatkozó szabályokat az Áhsz. 18. §-a tartalmazza:

**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.

**(3)** 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-beszedés eredményének előző költségvetési év(ek)re vonatkozó adatai alapján kell kialakítani. Az egyes minősítési kategóriákhoz rendelt százalékos mutatókat évente felül kell vizsgálni.

**(5)** 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 kötelezetteket legalább - státuszuknak megfelelően - folyamatosan működő adósok, illetve folyamatosan 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.

**(7)** A követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről, a követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről, és Kincstárnál vezetett fizetési számlák után értékvesztés nem számolható el.

A pénzügyileg nem rendezett adókövetelések értékvesztésének elszámolási szabályait „Az eszközök és források értékelési szabályzatának” is rögzítenie kell.

A Kulcsi Polgármesteri Hivatal rendelkezik az eszközök és források értékelési szabályzatával, mely 2018. augusztus 1-től hatályos és a 12.3.1. pontja tartalmazza „Az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések besorolásának elvei, dokumentálásnak szabályai” előírásait.

Az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések értékelése során az értékvesztés elszámolása az adóprogrammal kiszámított értékvesztés összegével megegyezően történik.

A közhatalmi bevételekre vonatkozó követelések és az adók módjára behajtandó kis összegű követelések értékvesztésének elszámolását, illetve annak visszairását az Áhsz. 53. § (6) bekezdés e) pontjában foglaltak alapján a negyedéves könyvviteli zárlat keretében el kell végezni.

Az ASP adóprogram negyedéves zárásával elkészül a „kigyűjtés az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont adókövetelések értékvesztésének elszámolásához, a 2018. évi tapasztalati mutatók alapján” táblázat.

Az értékvesztés kimutatásból feladást készít az adóprogram, ami alapján a pénzügy negyedévenként a főkönyvi könyvelésben elszámolja az értékvesztést.

Értékvesztés adónemek szerint:

**5.1. Helyi iparűzési adó**

Adózók száma: 357

**Az adótartozások lejárat szerinti nyilvántartása  
(2018.12.31-i állapot)**

(adatok forintban)

Megnevezés	< 90 nap	91-180 nap	181-360 nap	>361	Összes tartozás
bruttó érték	660.332	4.834.001	2.841.715	10.077.542	<b>18.413.590</b>
értékvesztés	0	0	0	7.378.113	<b>7.378.113</b>
nettó érték	660.332	4.834.001	2.841.715	2.699.429	<b>11.035.477</b>

A táblázat adataiból megállapítható, hogy 51.579 Ft az egy adózóra jutó bruttó tartozás. Az összes hátralék 54,7 %-a meghaladja az egy évet.

Az ASP program által számított értékvesztés szerint az éven túli kategóriában a tartozás 26,8 %-a, 2.699 ezer forint megfizetése várható.

**5.2. Gépjárműadó**

Adózók száma: 1352

**Az adótartozások lejárat szerinti nyilvántartása  
(2018.12.31-i állapot)**

(adatok forintban)

Megnevezés	< 90 nap	91-180 nap	181-360 nap	>361	Összes tartozás
bruttó érték	64.596	1.159.605	562.331	3.332.465	<b>5.118.997</b>
értékvesztés	64.596	380.212	336.411	2.608.860	<b>3.390.079</b>
nettó érték	0	779.393	225.920	723.605	<b>1.728.918</b>



A táblázat adataiból megállapítható, hogy 3.786 Ft az egy adózóra jutó bruttó tartozás. Az összes hátralék 65,1 %-a meghaladja az egy évet.

Az ASP program által számított értékvesztés szerint a tartozás 33,8 %-a, 1.729 ezer forint megfizetése várható (az éven túli kategóriában csak a tartozás 21,7 %-a).

### 5.3. Pótlék

Adózók száma: 1631

#### Az adótartozások lejárat szerinti nyilvántartása (2018.12.31-i állapot)

Megnevezés	(adatok forintban)				
	< 90 nap	91-180 nap	181-360 nap	>361	Összes tartozás
bruttó érték	543.990	0	0	5.191.788	5.735.778
értékvesztés	0	0	0	4.832.594	4.832.594
nettó érték	543.990	0	0	359.194	903.184

A táblázat adataiból megállapítható, hogy 3.517 Ft az egy adózóra jutó bruttó tartozás. Az összes hátralék 90,5 %-a meghaladja az egy évet, más adónemekhez viszonyítva a pótlék esetében a legjelentősebb az éven túli hátralék.

Az ASP program által számított értékvesztés szerint a tartozás mindössze 15,7 %-a, 903 ezer forint megfizetése várható, jelentős bevétel kieséssel kell számolni.

#### 5.4. Bírság és végrehajtási költség

Adózók száma: 53

##### Az adótartozások lejárat szerinti nyilvántartása (2018.12.31-i állapot)

(adatok forintban)

Megnevezés	< 90 nap	91-180 nap	181-360 nap	>361	Összes tartozás
bruttó érték	0	0	0	457.300	<b>457.300</b>
értékvesztés	0	0	0	431.113	<b>431.113</b>
nettó érték	0	0	0	26.187	<b>26.187</b>

A táblázat adataiból megállapítható, hogy 8.628 Ft az egy adózóra jutó bruttó tartozás. A teljes hátralék meghaladja az egy évet.

Az ASP program által számított értékvesztés szerint a tartozás mindössze 5,7 %-a, 26 ezer forint megfizetése várható, jelentős bevétel kieséssel kell számolni.

#### 5.5. Építményadó

Adózók száma: 2388

##### Az adótartozások lejárat szerinti nyilvántartása (2018.12.31-i állapot)

(adatok forintban)

Megnevezés	< 90 nap	91-180 nap	181-360 nap	>361	Összes tartozás
bruttó érték	228.854	1.280.214	816.451	4.494.911	<b>6.820.430</b>
értékvesztés	42.452	0	70.954	2.372.134	<b>2.485.540</b>
nettó érték	186.402	1.280.214	745.497	2.122.777	<b>4.334.890</b>

A táblázat adataiból megállapítható, hogy 2.856 Ft az egy adózóra jutó tartozás.

Az összes hátralék 65,9 %-a meghaladja az egy évet.

Az ASP program által számított értékvesztés szerint a tartozás 63,6 %-a, 4 335 ezer forint megfizetése várható (az éven túli kategóriában csak 47 %).

## 5.6. Telekadó

Adózók száma: 371

### Az adótartozások lejárat szerinti nyilvántartása (2018.12.31-i állapot)

(adatok forintban)

Megnevezés	< 90 nap	91-180 nap	181-360 nap	>361	Összes tartozás
bruttó érték	67.575	607.365	461.298	5.664.579	<b>6.800.817</b>
értékvesztés	0	0	68.519	2.729.877	<b>2.798.396</b>
nettó érték	67.575	607.365	392.779	2.934.702	<b>4.002.421</b>

A táblázat adataiból megállapítható, hogy 18.331 Ft az egy adózóra jutó tartozás. Az összes hátralék 83,3 %-a meghaladja az egy évet, mely jelentős arány.

Az ASP program által számított értékvesztés szerint a tartozás 58,9 %-a, 4.002 ezer forint megfizetése várható.

## 6. Az adóbevételek alakulása

A közhatalmi bevételek alakulása az összes költségvetési bevételhez képest 2018. évben a költségvetési mérleg alapján (Ft-ban):

Bevételi jogcímek	Eredeti előirányzat	Mód. előir.	Teljesítés	Teljesítés
B1. Működési célú támogatások áh. belülről	236 666 000	249 936 782	256 221 810	103 %
B2. Felhalmozási célú támog. áh. belülről	0	995 303 743	569 904 932	57 %
<b>B3. Közhatalmi bevételek</b>	<b>112 600 000</b>	<b>112 600 000</b>	<b>127 780 047</b>	<b>113 %</b>
<i>helyi iparűzési adó</i>	<i>60 000 000</i>	<i>60 000 000</i>	<i>74 642 494</i>	<i>124 %</i>
<i>gépjárműadó</i>	<i>10 000 000</i>	<i>10 000 000</i>	<i>10 251 206</i>	<i>103 %</i>
<i>telekadó</i>	<i>10 000 000</i>	<i>10 000 000</i>	<i>9 425 502</i>	<i>94 %</i>
<i>építményadó</i>	<i>28 000 000</i>	<i>28 000 000</i>	<i>32 175 827</i>	<i>115 %</i>
<i>idegenforgalmi adó</i>			<i>455 800</i>	<i>-</i>
<i>bírság</i>	<i>1 500 000</i>	<i>1 500 000</i>	<i>153 000</i>	<i>10 %</i>
<i>pótlék</i>	<i>3 000 000</i>	<i>3 000 000</i>	<i>386 495</i>	<i>13 %</i>
<i>egyéb adóbevételek</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>289 723</i>	<i>-</i>
B4 Működési bevételek	16 000 000	16 000 000	18 412 733	115 %
B5 Felhalmozási bevétel	0	0	1 464 566	-
B6 Működési célú átvett pénzeszközök	601 000	601 000	61 000	10 %
B7 Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	2 300 000	2 300 000	1 953 272	85 %
<b>Költségvetési bevételek összesen</b>	<b>368 167 000</b>	<b>1 376 741 525</b>	<b>975 798 360</b>	<b>71 %</b>

Összességében elmondható, hogy 2018-ban az önkormányzat közhatalmi bevételei a módosított előirányzathoz képest 113 %-ra teljesültek. Az önkormányzat közhatalmi bevételei közül a helyi iparűzési adó átlagot meghaladó növekedése tapasztalható. A közhatalmi bevételek az összes bevételnek a 13 %-át teszik ki.

2018-ban a közhatalmi bevételeken belül a legnagyobb súlyt az iparüzési adó jelentette, amit a következő táblázat is szemléltet:

Bevételi jogcímek	Teljesítés eFt	Összetétel %-ban
Helyi iparüzési adó	74 642 494	58
Gépjárműadó	10 251 206	8
Telekadó	9 425 502	7
Építményadó	32 175 827	25
Idegenforgalmi adó	455 800	0
Bírság	153 000	0
Pótlék	386 495	0
Egyéb adóbevétel	289 723	0
<b>Közhatalmi bevételek</b>	<b>127 780 047</b>	<b>100</b>

Az önkormányzat a közhatalmi bevételeinek növelési lehetőségeit csak úgy tudja megteremteni, ha olyan helyi adórendszert működtet, amely megfelel a helyi adópolitikai elvárásainak és hatékony eszköze az önkormányzat saját forrása növelésének úgy, hogy figyelembe veszi a helyi gazdálkodó szervezetek és a lakosság teherbíró képességét is.

## II. Adóhátralékok kezelése, behajtása

### 1. Jogszabályi előírások, fogalmak

#### Végrehajtás

A vizsgált időszakban már az adóhatóság által foganatosítandó végrehajtási eljárásokról szóló 2017. évi CLIII. törvény (Avt.) hatályos, melynek 3. § alapján e törvény, valamint az Air. és az Art. eltérő rendelkezése hiányában az adóhatóság által foganatosított végrehajtási eljárásban - e törvénnyel összhangban - a bírósági végrehajtásról szóló 1994. évi LIII. törvény (a továbbiakban: Vht.) szabályait kell alkalmazni.

Az Avt. 29. §-a tételes felsorolást ad arra vonatkozóan, hogy az adóhatósági végrehajtás keretében mi minősül **végrehajtható okiratnak**, így például:

- a fizetési kötelezettséget megállapító, véglegessé vált hatósági döntés (végzés),
- önadózás esetén a fizetendő adót, adóelőleget, adóelőleg-kiegészítést tartalmazó bevallás,
- az adózóval közölt adóhatósági adó-megállapítás,
- az általános közigazgatási rendtartáson alapuló végrehajtás esetén a behajtást kérő hatóság megkeresésének mellékletét képező, annak alapjául szolgáló döntés - ide értve a meghatározott cselekmény végrehajtását is -,
- az adók módjára behajtandó köztartozás esetén a behajtást kérő megkeresése.

Az okirat végrehajthatóságához külön intézkedésre (záradékolás, végrehajtási lap kiállítása stb.) nincs szükség. Az adótartozás után felszámított pótlék, kamat az adótartozásra vonatkozó végrehajtható okirat alapján hajtható végre.

Az adóhatóság végrehajtási cselekményeit szabályozó Avt. 5. § és 6.§ tartalmazza az eljárási alapelveket. Ezek közül a lényeges: az eljárások közül azt kell alkalmazni, amely a leghatékonyabb, ugyanakkor az adósra nézve a legkisebb mértékű korlátozással jár.

Az Avt. 30. § szerint az adóhatóság az adótartozás megfizetésére az adóst felhívhatja, eredménytelen felhívás esetén a végrehajtást megindítja. A 31. § alapján a végrehajtási eljárás a végrehajtási cselekmény foganatosításával indul.

Az adótartozás behajtása érdekében a tartozást megállapító vagy nyilvántartó adóhatóság a végrehajtható okirat alapján a végrehajtás iránt intézkedik.

A tartozást elsősorban átvezetéssel kell behajtani. A végrehajtható okirat alapján foganatosított ingó-, ingatlan-, illetve követelésfoglalás hatályát az adóhatóság kiterjesztheti a foglalást követően végrehajthatóvá vált tartozásokra, költségekre is, amely tényről az adóhatóság az adóst értesíti.

## Behajthatatlan követelés

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 3. § (4) bekezdés 10. pontja szerint *behajthatatlan követelés*: az a követelés,

- a) amelyre az adós ellen vezetett végrehajtás során nincs fedezet, vagy a talált fedezet a követelést csak részben fedezi (amennyiben a végrehajtás közvetlenül nem vezetett eredményre és a végrehajtást szüneteltetik, az óvatosság elvéből következően a behajthatatlanság - nemleges foglalási jegyzőkönyv alapján - vélelmezhető),
- b) amelyet a hitelező csődeljárás, felszámolási eljárás, az önkormányzatok adósságrendezési eljárása során egyezségi megállapodás keretében elengedett,
- c) amelyre a felszámoló által adott írásbeli igazolás szerint nincs fedezet,
- d) amelyre a felszámolás, az adósságrendezési eljárás befejezésekor a vagyonfelosztási javaslat szerinti értékben átvett eszköz nem nyújt fedezetet,
- e) amelynél az adós nem lelhető fel, mert a megadott címen nem található és a felkutatása „igazoltan” nem járt eredménnyel,
- f) amelyet bíróság előtt érvényesíteni nem lehet,
- g) amely a hatályos jogszabályok alapján elévült.

A behajthatatlanság tényét és mértékét bizonyítani kell.



Az Áhsz. előírásai alapján:

1. § (1) E rendelet alkalmazásában

1. *Behajthatatlan követelés*

a) a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.) 3. § (4) bekezdés 10. pont *a)-d), f)* és *g)* alpontja szerinti követelés azzal az eltéréssel, hogy nem tekinthető behajthatatlannak a követelés, ha a végrehajtás közvetlenül nem vezetett eredményre és a végrehajtást szüneteltetik,

## Elévülés

A vizsgált időszakban hatályos Art. 6. § (2) bekezdése a) pontjának rendelkezése szerint a törvény hatálya kiterjed az adóval összefüggő, az önkormányzat javára teljesítendő, törvényen alapuló kötelező befizetésre (adó).

Az Art. 202. § alapján: Az adó megállapításához való jog annak a naptári évnek az utolsó napjától számított 5 év elteltével évül el, amelyben az adóról bevallást, bejelentést kellett volna tenni, illetve bevallás, bejelentés hiányában az adót meg kellett volna fizetni.

A költségvetési támogatás igényléséhez, a túlfizetés visszaigényléséhez való jog - ha törvény másként nem rendelkezik - annak a naptári évnek az utolsó napjától számított 5 év elteltével évül el, amelyben az annak igényléséhez való jog megnyílt.

A 203. § alapján az elévülés hat hónappal meghosszabbodik, ha az adóbevallás késedelmes benyújtásakor, illetve a költségvetési támogatás igénylésekor az adó-megállapításhoz, illetve a költségvetési támogatás igényléséhez való jog elévüléséig kevesebb, mint hat hónap van hátra.

Az Avr. 19. § szerint az adótartozás végrehajtásához való jog az esedékesség naptári évének az utolsó napjától számított 4 év elteltével évül el. Amennyiben az adóhatóság végrehajtási cselekményt foganatosított, az elévülés 6 hónappal meghosszabbodik. Az adóbevallás késedelmes benyújtása esetén az adótartozás végrehajtásához való jog elévülése megszakad.

Ha az adózó ellen felszámolási eljárás indul, az adótartozás végrehajtásához való jog elévülése a felszámolás kezdő időpontjával megszakad, és az elévülés a felszámolási eljárás befejezéséről hozott döntés jogerőre emelkedését követő napon újból megkezdődik. Ha az adó, a bírság végrehajtásához való jog elévült, a tartozást terhelő késedelmi pótlékot is elévültnek kell tekinteni.

A fentiek alapján tehát az adó-megállapításához való, illetőleg a végrehajtáshoz való jog elévülésére vonatkozó szabályokat – az ott írt, az elévülés nyugvására, meghosszabbodására irányadó rendelkezések figyelembevételével – az Art. hatálya alá tartozó valamennyi jogcímen fennálló adótartozásra irányadónak kell tekinteni, amely elévülés bekövetkezésének esetén az adóhatóság hivatalból köteles azt figyelembe venni (szemben a polgári jogban alkalmazott jogelvekkel), és adózó adófolyószámlájáról törölni.

## **2. Az adóhátralékok minősítése**

Az adóhátralékok minősítése az adózók minősítésével egyező. Eszerint megkülönböztetünk:

- folyamatosan működő adózót,
- a folyamatos működésükben korlátozott adózót,
- megszűnt adózót.

A hátralékok kezelése adózói státuszok szerint eltérő megoldásokat kíván:

- folyamatosan működő adózók esetében az eredménytelen fizetési felszólítást követően a végrehajtás eljárás elindítása indokolt (bankszámla inkasszó, munkabér, nyugdíj letiltás). Amennyiben a beszedés eredménytelen – a feltételek fennállása esetén – javasolt a hátralék NAV felé történő átadása végrehajtásra. A végrehajtási cselekményeket az ASP programban rögzíteni kell.
- folyamatos működésükben korlátozott adózóknál, ha az adó beszedésére nincs lehetőség, akkor a behajthatatlanság címén kell a hátralékot kivezetni a könyvekből. A behajthatatlanság tényét dokumentálni kell az ASP programban.
- megszűnt adózók esetén
  - a.) a behajthatatlanná nyilvánított hátralékot,
  - b.) az elévült tartozást az adózó adófolyószámlájáról törölni kell.

Az éven túli adó tartozások az adónemek szerinti összesítések alapján:

Éven túli tartozás aránya  
2018. december 31.

(adatok forintban)

adónem	összes tartozás	ebből éven túli tartozás	éven túli tartozás %
helyi iparüzési adó	18.413.590	10.077.542	54,7
gépjárműadó	5.118.997	3.332.465	65,1
építményadó	6.820.430	4.494.911	65,9
telekadó	6.800.817	5.664.579	83,3
pótlék	5.735.778	5.191.788	90,5
bírság	457.300	457.300	100,0
<b>összesen</b>	<b>43.346.912</b>	<b>29.218.585</b>	<b>67,4</b>

Az adószámlák éves összesítő adatainak elemzése alapján **megállapítjuk**, hogy minden adónemnél (különösen a pótlék, bírság és telekadó esetében) jelentős az éven túli hátralék, összességében közel 68 %-ot tesznek ki.

**Javasoljuk**, hogy a jövőben foglalkozzanak többet a behajtási cselekményekkel (inkasszó, letiltás munkabérből, részletfizetési megállapodás, forgalomból kivonás, végrehajtásra átadás stb.).

### 3. A hátralék csökkentését szolgáló intézkedések

Az önkormányzat évente két alkalommal (február és augusztus hónap végén) küld számlaegyenleget az adózók részére. Az értesítésben felhívják az adózók figyelmét arra, hogy amennyiben lejárt esedékességű tartozás van, az értesítés kézhezvételekor fizetendő összegben felül a befizetés napjáig további késedelmi pótlékot kell fizetni.

Az önkormányzat október hónapban fizetési felszólítást küld, az adótartozás (tőketartozás) megfizetésére nyolc napos határidővel.

Kulcs Községi Önkormányzatnál az adóbefizetések teljesítése érdekében tett intézkedések a következőképpen alakultak 2018. évben:

Esetszám		Megoszlás
Intézkedések	2018.	%
Fizetési felszólítás	584	98
Részletfizetés	10	2
Letiltás munkabérből	0	-
Inkasszó	0	-
Követelés lefoglalás	1	0
Forgalomból kivonás	0	-
Végrehajtásra átadás	0	-
<b>Összesen</b>	<b>595</b>	<b>100</b>

A fizetési felszólítások nélkülözhetetlen eszközei a behajtásnak, de nem elegendők.

**Javasoljuk**, hogy a fizetési felszólításon túl valamennyi behajtási módszert alkalmazzák.

2018. adóévben az adóértesítőkön és fizetési felszólításokon túl adóbehajtási intézkedés csekély volt, de a beszámolóban az alábbi okokra hivatkoztak:

- Jelentős törvényi-, jogszabályi változások történtek.
- A végrehajtási iratminták átfogalmazását, hatályosítását kellett elvégezni.
- Az ASP Iratszakszámrendszer bevezetésre került, de a szakszámrendszerek többször hibásan működtek.

- Az önkormányzati hivatali portál használatát sok adózó mellőzte, a NAV-on keresztül küldték be bevallásaikat az arra kötelezettek. A beküldött bevallások érkeztetése, kicsomagolása, hiánypótlási felhívása és bedolgozása megsokszorozta az időt.
- A nyomtatványokat a helyi rendeletek alapján meg kellett személyesíteni.
- Megsokszorozódott a telefonos és személyes ügyintézés ideje, a portál használatával, az elektronikus ügyintézéssel kapcsolatban.
- A társhatóságokhoz (NAV, OEP) elektronikus regisztráció is nehézkessé vált, mivel a Hivatali Kapu működése is kifogásolható volt.

2018-ban a fizetési felszólítások hangnemét vették kicsit szigorúbbra, felhívva a hátralékosok figyelmét a nem fizetés lehetséges szankcióira. Ez azonban elég hatásosnak bizonyult, mert többen fizették meg a tartozásaikat.

Fizetési nehézség esetén az adózók fizetéskönnyítési - részletfizetési, adómérséklésre irányuló – kérelmet nyújthatnak be. Törvényi előírásoknak megfelelően adómérséklés, törlés kizárólag magánszemélyeknek engedélyezhető az adónemek esetében. A cégeknek átmeneti nehézség esetén részletfizetés, késedelmi pótlék és bírság esetén adómérséklés, törlés engedélyezhető.

#### **4. A hátralékok elemzése**

A továbbiakban elemeztük a hátralékokat. A különböző adónemből kiválasztottunk példaként néhány adózót.

A kiválasztott adózók adatai:

▪ **Gépjárműadó hátralék**

Adózó	Esedékesség	Összeg Ft	Adós minősítés
	2015-2016.	82.800	A vizsgálat időpontjáig rendezte
	2017.	19.320	A vizsgálat időpontjáig rendezte
	2016.	23.000	NAV-nak átadva végrehajtásra és jelenleg sem folyt be

▪ **Iparüzési adó hátralék**

Adózó	Esedékesség	Összeg Ft	Adós minősítés
	2018.	332.050	folyamatban van
	2017.	265.680	foglalás alatt van
	2017.	257.350	A vizsgálat időpontjáig rendezte

▪ **Pótlék hátralék**

Adózó	Esedékesség	Összeg Ft	Adós minősítés
	2018.	6.802	folyamatban van
	2013-2017.	42.031	foglalás alatt van
	2014-2017.	8.088	A vizsgálat időpontjáig rendezte

▪ **Telekadó és építményadó hátralék**

Adózó	Esedékesség	Összeg Ft	Adós minősítés
	2016-2017.	193.310	A vizsgálat időpontjáig rendezte
	2016.	515.410	147.200 Ft méltányosságból eltörölve, a többire részletfiz. kapott jelzálogjog bejegyzés mellett
	2013-2017.	804.750	Jelzálogjog bejegyezve

A továbbiakban kiválasztottunk adószámmal rendelkező társaságokat. A társaságok adatait a nyilvános cégtörténet adatai alapján értékeltük:

■                     : a cégjegyzékben szerepel, de a NAV végrehajtási eljárást indított ellene. 2018-ban 210.220 Ft iparűzési adó, 4.803 gépjárműadó tartozása van. Kiemelten kockázatos adós.

                     A cégjegyzék szerint működő vállalkozás. 2018-ban iparűzési adótartozása van. A 2018. évet nyereségesen zárta. A mérlege szerint 2018. december 31-én volt pénzügyi fedezete az adótartozás rendezésére.

                     . cégjegyzék szerint működő vállalkozás. Iparűzési adótartozása 20.000 Ft, a 2018. évi mérleg szerint van pénzügyi fedezete, amit fizetési felszólítás esetén be fog fizetni.

**Javasoljuk**, hogy az adóhátralékot felhalmozó működő adózókat, a végrehajtási eljárás alatt lévő és a tevékenységet megszüntető adózókat külön – külön értékeljük, és ennek figyelembevételével határozzák meg a végrehajtási cselekményeket.



### **Összefoglalás, következtetések:**

Az önkormányzat helyi adóról szóló rendeletei összhangban vannak a törvényekben meghatározottakkal, azokkal ellentétes szabályokat nem tartalmaznak.

Az önkormányzati adóhatóság működésének személyi, tárgyi feltételei adottak. Az adók analitikus nyilvántartása, az adófolyószámlák kezelése alapvetően megfelelő. Az ASP Adó szakrendszerrel negyedévenként elkészítik a zárásokat, és a főkönyvi feladást.

Az adószámlák éves összesítő adatainak elemzése alapján megállapítjuk, hogy szinte minden adónemnél (különösen a telekadó, a pótlék és bírság esetében) jelentős az éven túli hátralék.

Az önkormányzat a hátralékok csökkentésére az adófolyószámla egyenlegről értesítést, évente fizetési felszólítást küldött az adózóknak. A 2018. adóévben az adóértesítőkön és fizetési felszólításokon túl az adóbehajtási intézkedés csekély volt, de a beszámolóban ennek okaira kitértek.

A vizsgált feladat-ellátással kapcsolatban javaslatokat fogalmaztunk meg.

## **Javaslatok:**

- 1. Javasolja** az ellenőrzés a tartozások (kiemelten éven túliak) adózónkénti tételes felülvizsgálatát. Részletesen és adózónként vizsgálják meg a hátralékok keletkezésének idejét, a behajtási cselekményeket, és ha a követelés behajthatatlanná vált, írják le behajthatatlanként, ha elévült, töröljék.
- 2. Javasoljuk,** hogy az adóhátralékot felhalmozó működő adózókat, a végrehajtási eljárás alatt lévő és a tevékenységet megszüntető adózókat külön – külön értékeljék, és ennek figyelembevételével határozzák meg a végrehajtási cselekményeket.
- 3. Javasolja** az ellenőrzés, hogy a törvényben biztosított valamennyi behajtási módszert – az adós helyzetétől függően – alkalmazzák.

### Megismerési záradék

Alulírott dr. Neumann Helga jegyző kijelentem, hogy az adóhatóság tevékenységének, adóhátralékok behajtására tett intézkedések ellenőrzéséről készült jelentés-tervezet tartalmát megismertem, egy példányát átvettem.

Nyilatkozom, hogy

\*A jelentés-tervezetben foglaltakkal egyetértek.

\*A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 42. § (2) bekezdése értelmében a jelentés-tervezet kézhezvételétől számított **8 napon** belül köteles vagyok észrevételeimet megküldeni a belső ellenőrzési vezető részére.

**Tudomásul veszem, hogy a határidő elmulasztását egyetértésnek kell tekinteni és a nemleges választ is jelezni kell a határidőn belül.**

Tudomásul veszem, mint az ellenőrzött/javaslattal érintett szerv, szervezeti egység vezetője, hogy a 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 45. §-a értelmében az ellenőrzés során megállapított hiányosságok megszüntetésére intézkedési tervet készítek a szükséges intézkedések végrehajtásáért felelős személyek és a vonatkozó határidők megjelölésével a lezárt ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított **8 napon** belül, és megküldöm a költségvetési szerv vezetője/belső ellenőrzési vezető részére, továbbá gondoskodom az abban foglaltak végrehajtásáról.

Kulcs, 2019. ....

.....  
dr. Neumann Helga  
jegyző

\* A csillaggal jelzett részt értelemszerűen kell aláhúzni.

