

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal

A helyi adók szabályozottságának, nyilvántartásának és az adóbeszedés gyakorlatának ellenőrzése

2016.

A vonatkozó központi jogszabályok – Áht., Ávr. és a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet (a továbbiakban: Bkr.) alapján Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Intézmény) gazdálkodásának belső ellenőrzését külső szakértő szervezet végzi.

Az ellenőrző szerv:

SALDO Pénzügyi Tanácsadó és Informatikai Zrt. 1135. Budapest, Mór u. 2-4.

Az ellenőrzendő szerv:

Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal

A vizsgálatot végző ellenőr:

Nagyné Véber Györgyi, regisztrációs szám: 5113117 megbízólevél száma:

Az ellenőrzés tárgya: A helyi adók szabályozottságának, nyilvántartásának és az adóbeszedés gyakorlatának ellenőrzése.

Az ellenőrzés típusa:

Szabályszerűségi ellenőrzés. A szabályszerűségi ellenőrzés keretében dokumentumokon alapuló utólagos ellenőrzés.

Az ellenőrzés célja a helyi adók szabályozottságának a helyi adórendelet szerinti kivetések, adófolyószámla kezelése, nyilvántartása, adóbeszedés érdekében tett intézkedések, adóbeszedés folyamatának ellenőrzése.

Az ellenőrizendő időszak: 2016. I. félév

Jogszabályi felhatalmazás: a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet, valamint a Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal Belső ellenőrzési kézikönyve.

Az ellenőrzés tervezett időtartama: 2016. november 22- december 02.

Időigény (ellenőri napok száma): 10 revizori nap

Ellenőrzési jelentés-tervezet elkészítésének határideje: 2016. december 10.

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályok

- Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- 2000. évi C. törvény a számvitelről (Szt.),
- a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (Hatv. tv.)
- Az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. Törvény, (a továbbiakban: Art.)
- a gépjárműadóról szóló 1991. évi LXXXII. törvény(Gjm. tv.)
- Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) kormányrendelet (a továbbiakban: Ávr.),
- 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről (új Áhsz),
- Az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet,
- A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet, (Bkr.)

Megállapítások

Az ellenőrzési tevékenység során tett megállapítások az alábbi szerkezetben kerültek rögzítésre:

- vezetői összefoglaló,
- részletes megállapítások,
- összefoglaló következtetések, javaslatok.

Vezetői összefoglaló

Főbb megállapítások a következők:

- A helyi adórendeleteket a jogszabályi előírások keretei között alkották meg és a helyben szokásos módon kihirdették. Az adóbevallások teljesítéséhez szükséges nyomtatványokat közzétették.
- A helyi rendeletekben foglaltak az adókötelezettek körének megállapítása, az adómértékek, adótárgyak és a mentességek, kedvezmények vonatkozásában megfelelnek a helyi adóról szóló törvény előírásainak.
- A hátralékok mértéke az elmúlt évekhez képest jelentősen csökkent. A behajtási cselekmények során az Önkormányzat a törvényben előírt lehetőségekkel élt. A behajtási cselekményeknek, eljárásoknak elég magas a hatásfoka.
- Az orvosok esetében az adóalapba nem számították bele az árat befolyásoló OEP támogatást, ami nem helyes.
- Az építményadó, kommunális adó, iparüzési adó, gépjárműadó, pótlék, bírság esetében az értékvesztés növekedését tévesen könyvelték.

A megállapításokhoz tartozó javaslataink:

- Az orvosokkal egyeztessenek az adóalap megállapítása ügyében és szükség esetén hívják fel őket önellenőrzési adóbevallások benyújtására, az adókülönbözlet beszédése érdekében tegyék meg az intézkedéseket,
- A főkönyvi könyvelést az év zárást megelőzően helyesbítsék.

Az 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 megállapítások

Kunszentmárton Önkormányzata az alábbi helyi adókat vezette be:

- építményadó 11/2015. (V. 1.) önkormányzati rendelet,
- telekadó 12/2015. (V. 1.) önkormányzati rendelet,
- magánszemélyek kommunális adója, 29/2015. (XI. 27.) önkormányzati rendelet
- idegenforgalmi adó 59/2204. (X. 08.) önkormányzati rendelet,
- helyi iparüzési adó 26/2012. (VI. 29.) önkormányzati rendelet

A rendeleteket a helyben szokásos módon kihirdették. Az adóbeszedéshez, bevalláshoz, a bejelentési kötelezettségek teljesítéséhez a szükséges nyomtatványokat elkészítették és közzétették.

A helyi rendeletekben foglaltak az adókötelezettek körének megállapítása, az adómértékek, adótárgyak és a mentességek, kedvezmények vonatkozásában megfelelnek a helyi adóról szóló törvény előírásainak.

Az önkormányzat helyi adórendeletei megfelelnek a jogszabályi előírásoknak az adótárgy, az adómértékek és a kedvezmények vonatkozásában.

Az önkormányzat a településen gondoskodik az állami jogszabályokban meghatározott adók beszédéséről, gépjárműadó, termőföld bérbeadásból származó jövedelem adója, talajterhelési díj. Ezen adóknál az önkormányzatnak nincs döntési jogköre, kedvezményeket, mentességeket sem adhat saját hatáskörben.

Hátralékok alakulása

A hátralékok a beszámoló adatai szerint jelentős mértékben csökkentek, adónemenként is és összességében is. 2012. évben 102 056 646 Ft volt, 2016. évben 72 627 353 Ft.

Az adóhátralékot minden év október 31-én fennálló adat alapján hasonlították össze. Adóhátralék növekedés a kommunális adónál jelentkezik, de ennek részben jogszabályváltozás az oka, illetve az, hogy ez az adónem 2012. évben nem volt bevezetve.

Az Önkormányzat az ellenőrzés időpontjában 17 284 530 Ft behajthatatlan hátralékot tart nyilván.

2016. évben fogatosított végrehajtási eljárások bemutatása

2016. évben megkezdtek az adózói adatbázis feltöltését, aktualizálását. Megkérték a pénzügyintézetektől az adózók számlaszámait, magánszemélyek esetében a nyilvántartott járandóságait, ellátásait a JNSZ Megyei Kormányhivatal Egészségbiztosítási Pénztári Szakigazgatási Szervétől.

Gépjárműadó tartozásra vonatkozó behajtási cselekmények

- 50 fő adózó ellen indítottak végrehajtási eljárást 3 035 343 Ft adóhátralék behajtása érdekében, amelyből 4 főnél sikertelen volt, 46 főnél sikeresen behajtottak 2 767 583 Ft-ot, a megtérülési arány 91 %-os.
- a túlfizetéseket a más adónemen fennálló hátralékkal összevetették, erről az adózókat értesítették,
- adótartozás megfizetésére 735 főnek 14 382 042 Ft adóhátralékról küldtek ki felszólítást 10 000 Ft alatti adóhátralékra,
- a 10 000 Ft feletti hátralékosokkal szemben 145 fő esetében és 17 120 698 Ft összeget érintően indítottak inkasszót,
- NAV-nál 278 esetben kezdeményeztek végrehajtási eljárást 1 390 000 Ft összegre vonatkozóan,
- a NAV-hoz adatkéréssel 59 fő, illetve 3 120 172 Ft adótartozás vonatkozásában fordultak.

Azoknak az adózóknak a hátralékára vonatkozóan, akik a felhívásban megadott időpontig nem rendezték tartozásukat, a következő végrehajtási cselekmények fogatosítását tervezik:

- hatósági átutalási megbízás (inkasszó),
- munkabér letiltás,
- nyugellátások letiltása,
- gépjármű forgalomból kivonása a Gjm tv. alapján,
- elidegenítési és terheli tilalom bejegyzése.

A behajtási cselekmények során az Önkormányzat a törvényben előírt lehetőségekkel élt. A behajtási cselekményeknek, eljárásoknak elég magas a hatásfoka.

Adóellenőrzés területén megtett lépések:

Helyi iparűzési adó esetében szűrőpróbaszerűen:

- bejelentési kötelezettség ellenőrzése
- adóbevallási kötelezettség ellenőrzése
- a bevallott adóalap megosztásának ellenőrzése

A vagyoni és kommunális típusú adók esetében:

- változás bejelentési kötelezettség teljesítésének és tartalmának ellenőrzése
- bevallási kötelezettség teljesítésének és tartalmának ellenőrzése

2016. adóévben lefolytatott vizsgálatok a következőképpen alakultak:

A helyi iparüzési adó esetében szűrőpróbaszerűen:

NAV-tól 1700 tétel adatok kértek meg. A helyi adatbázissal összevetve 23 fő bejelentést elmulasztó részére küldte ki felhívást. Közülük 15-en tettek eleget a bejelentési kötelezettségnek, ami 65%-os arányt jelent.

- A helyi adóbevallás benyújtását elmulasztó adózók száma 109 volt, akiknek felhívást küldtek ki. A felhívást követően 83-an teljesítették a bevallási kötelezettséget, ami 76 %-ot jelent.
- Az önkormányzat illetékességi területére jutó települési szintű adóalap hibás megállapítását is több esetben feltárták, mert nem volt meg a 10% településre jutó hányad.
- A vagyoni típusú adók tekintetében elsősorban az adóbevallási kötelezettségüknek eleget nem tevők felkutatására irányult az ellenőrzés. A külterületi telekadó köteles ingatlanok tulajdonosainak adatszolgáltatása felülvizsgálat adategyeztetés alatt van. 2017. évben szándékoznak a bevallási kötelezettség ellenőrzését a belterületi ingatlanokra is kiterjeszteni.
- A kommunális adó tekintetében 627 adózó ellen indult eljárás, amelynek eredményeként 4 068 000 Ft adóbevételezhez jutott az Önkormányzat.

Az önkormányzatnál a legjelentősebb adónem az iparüzési adó, amelynek előírása 2016. 09. 30-ig 240 524 000 Ft volt, amely az összes adó előírás 313 622 000 Ft 76,7 %-a.

Az iparüzési adóbevallások tartalmi vizsgálatára történtek törekvések, de az ellenőrzés módszerei fejlesztést igényelnek.

A KKÖH pénzügyi osztálya készítettek egy táblázatot, amelyben összehasonlították a NAV által megküldött bevallások adatait a helyi iparüzési adóbevallások adataival. Ahol az adatokban jelentős eltérések voltak, azokat az adózókat piros színnel jelölték.

Az árbevétel adatoknál az orvosi, egészségügyi szolgáltatók esetében jelentős különbségek mutatkoznak a NAV-hoz beküldött bevallásokon szerepeltetett árbevétel és a helyi iparüzési adóalap megállapításához számított bevétel között. Egy adózót felhívtak a helyszíni belső ellenőrzés során, aki úgy nyilatkozott, hogy az OEP által adott támogatást nem számolta bele az iparüzési adóalapot képező árbevételbe.

A jelentéshez csatolom az NGM/7517/2/2014. sz. állásfoglalását, amelyet a Magyar Orvosi Kamara Fogorvosok Területi Szervezete részére adott ki. Az állásfoglalásból egyértelműen kitűnik, hogy az OEP által fizetett összeg az egészségügyi szolgáltató (vállalkozás) vállalkozási tevékenységének az ellenértéke, így értelemszerűen ez is része az Sztv. szerinti nettó árbevételnek, vagyis a helyi iparüzési adó alapjának.

Javaslom, hogy az érintett orvosok figyelmét hívják fel a bevallási adatok helyesbítésére, illetve kezdeményezzenek velük egyeztetést, azt követően pedig hívják fel őket önellenőrzési adóbevallások benyújtására.

Közhatalmi bevételek könyvelése

Az ÖNKADÓ program Zárlati összesítő alapján történik a követelések, túlfizetések, értékvesztés állomány előző időszak állományához képest történt változásainak feladása.

Követelések feladása

A közhatalmi bevételek könyvelésének folyamata úgy zajlik, hogy év közben a befolyó bevételek összegének megfelelő összegben követelést is könyvelnek. Év végén az ÖNKADÓ program zárlati összesítője alapján lekönyvelik a ki nem egyenlített követelések állományának változását. Amennyiben a követelésállomány csökkent az előző évhez képest akkor, bevétel és követelés csökkenést, ha pedig nőtt akkor bevétel és követelés növekedést számolnak el. A ki nem egyenlített követelések állományát az ÖNKADÓ zárlati összesítője alapján könyvelik. A tárgyidőszak záró állományából kivonják az előző időszak záró állományát és a különbözetet előjelének megfelelően feladják. Ha a ki nem egyenlített követelések állománya csökkent az előző időszakhoz képest, akkor a követelés és bevétel csökkentését könyveli a pénzügyi számvitelben (T 911 – K 351) és a követelés csökkentését a költségvetési számvitelben (T 0041 – K 093).

Az átadott „Kunszentmárton Város Önkormányzata 2015. évi helyi adó követelések és értékvesztés elszámolása” megnevezésű bizonylat alapján 2015. évben év végén történt meg a ki nem egyenlített követelések állományának könyvelése. A költségvetési évet követő követeléseket nem adták fel.

Ez a könyvelési mód nem felel meg az Áhsz. előírásainak, mert a követeléseket a keletkezésükkor elő kell írni, és költségvetési évet követő követelésként kell előírni a következő év március 15-re megállapított iparüzési adóelőleget.

Értékvesztés

2015. évben az értékvesztés feladása év végén egyszerre történt. Az egyszerűsített értékvesztést negyedévente kell elszámolni. A 2015. évi értékvesztésből kivonták a 2014. évi záró állományt és a különbözetet könyvelik, előjelének megfelelően. A növekedést T 843442 – K 358, T 0041 – K 093(2), a csökkenést, negatív különbözetet visszaírásként T 358 – K 923232, T 093(2) – K 0041.

2016. évi értékvesztés elszámolása az I. és II. negyedévben megtörtént. Az átadott „ Adó értékvesztés II. negyedév” vegyes bizonylat alapján az I. és II. negyedévi egyenlegek különbözeteként. Az építményadó, kommunális adó, iparüzési adó, gépjárműadó, pótlék, bírság esetében az értékvesztés növekedését tévesen a 924432 számla tartozik oldalára könyvelték, a 8435. Egyéb különféle ráfordítások számla helyett.

A telekadó és a talajterhelési díj értékvesztésének csökkenését a 84344 számla követel oldalára könyvelték. Az értékvesztés visszaírását a 9244. Más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek számlán kell elszámolni. A költségvetési számvitelben a követelés növekedésének, illetve csökkenésének elszámolása megfelelően történt.

Túlfizetések

2016. évben a túlfizetések állományának könyvelése az I. félévre egyszerre történt. A 2016. I. félévi állományból kivonták a 2015. 12. 31-i állományt és a különbözetet előjelének megfelelően könyvelték. A túlfizetés növekedésekor növelték a követelést a bevétel csökkenésével szemben, majd a követelést átvezették a 367113. számlára. Az idegen

bevételek és az illetékek esetében a kontírozás fordítva van a vegyes bizonylaton, azonban ezt már javították a könyvelésben.

A túlfizetés állományának csökkenésekor a különbözetet a 367113. számláról visszavezették a 3513. számlára, majd lekönyvelték a követelés növekedését a bevétellel szemben.

Az átadott vegyes bizonylat a költségvetési számvitel szerinti kontírozást nem tartalmazza.

Javaslom, hogy év zárás előtt a helyesbítő könyveléseket végezzék el.

Budapest, 2016. december 15.

Nagyné Véber Györgyi

Nagyné Véber Györgyi
belső ellenőr