

**Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás**

**BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

**a helyi adóztatási tevékenység ellenőrzéséről**

**Bábolna Város Önkormányzatánál**

**2015. szeptember**

**Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás**  
2900 Komárom, Szabadság-tér 1.  
Iktatószám: ...../2015.

## **BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

**a helyi adóztatási tevékenység ellenőrzéséről**  
**Bábolna Város Önkormányzatánál**

### **I. BEVEZETÉS**

**Az ellenőrzést végző szerv:** Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás

**Az ellenőrzött szervezet:** Bábolnai Közös Önkormányzati Hivatal.

**Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi és egyéb felhatalmazás:** vizsgálata során a belső ellenőr a vonatkozó jogszabályok – különösen a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet – és a Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás Belső Ellenőrzési Kézikönyvben foglaltak szerint jár el.

**Az ellenőrzés típusa:** rendszerellenőrzés.

**Az ellenőrzés tárgya:** az Önkormányzat adóztatási tevékenységének ellenőrzése.

**Az ellenőrzés célja:** annak megállapítása, hogy:

- az Önkormányzat Képviselő-testülete a központi jogszabályban meghatározott adómérték, a helyi sajátosságok, az önkormányzati gazdálkodás követelményei és az adóalanyok teherbíró képességének figyelembe vételével határozta-e meg a helyi adókat, bevezetésük időpontját, az adózás részletes szabályait;
- az Önkormányzat élt-e a 2014-2015. években új helyi adónemek kivetésének lehetőségével. Ha igen, az adó bevezetését megelőzően felmérték-e a lakosság fizetőképességét, végeztek-e előzetes hatástanulmányokat;
- a helyi adók kezelésében, beszedésében, a hátralékok behajtásában a hatékonyság, eredményesség, szempontjai érvényesültek-e.

**Az ellenőrzött időszak:** 2014.- 2015. I. félév (az ellenőrzés időpontjáig).

**Az ellenőrzés időtartama:** 2015. szeptember 21-28. (6 ellenőrzési nap).

**Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek és eljárások:** Az ellenőrzött időszak helyi adók tárgyában kiadott rendeleteinek, azok módosításainak ellenőrzése, a helyi adókkal és a költségvetési tervezéssel, beszámolóval kapcsolatos adatok vizsgálata, értékelése. Az ellenőrzés során tanúsítványok, kérdőívek alkalmazására nem került sor, az ellenőrzés a rendelkezésre álló bizonylatok, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata és elemzése, illetve közvetlen interjúk alkalmazásával került lefolytatásra.

**Az ellenőrzés során alkalmazott fontosabb jogszabályok:** a helyi adókról szóló 1990. évi c. tv. (Htv.), Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. tv. (Mötv.), az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.), az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) számú Kormányrendelet (Ávr.), a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) sz. Kormányrendelet (Bkr.).

**Az ellenőrzés idején az Önkormányzatot dr. Horváth Klára polgármester képviselte, a Bábolnai Közös Önkormányzati Hivatal Kocsis Gábor jegyző vezette.**

**Az ellenőrzést György Árpád belső ellenőr végezte** az 4060-3/2015. számú megbízólevél, illetve a Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás 2015. évi belső ellenőrzési terve alapján.

## **II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK**

### **1. Az Önkormányzatnak a helyi adópolitika alakítására, a helyi adóztatás eredményességének javítására tett intézkedéseinek értékelése**

#### **1.1. *A képviselő-testület a gazdasági programban meghatározta-e az adópolitika célkitűzéseit, ennek hatását a település gazdaságára és az önkormányzat költségvetésére?***

Bábolna Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat), az Mötv. 91. §. (1) bekezdésében foglalt előírásokkal összhangban megalkotta a 2010-2014, illetve a 2015-2019. időszakokra vonatkozó gazdasági programját.

A 2010-2014. időszakra szóló gazdasági program tartalmazza az Önkormányzat kiemelt célkitűzéseit, a pénzügyi, adópolitikai, vagyongazdálkodási és befektetési irányelveket, a közszolgáltatások, a városfejlesztési és idegenforgalmi célokat, valamint a legfontosabbnak tartott fejlesztési (beruházási, felújítási) feladatok felsorolását.

Az adópolitika vonatkozásában a következő alapvető szempontokat határozták meg:

- az adók mérséklésére, csökkentésére a jelenlegi gazdálkodási feltételek között nincs mód;
- a jelentősebb teherviselő képességgel rendelkező gazdasági társaságoknak, magánszemélyeknek továbbra is hozzá kell járulni a közösségi kiadásokhoz, míg a csökkent adóviselési képességgel, anyagi eszközökkel rendelkező adóalanyok megfelelő szabályozással mentesíthetők a terhek, illetve azok egy részének viselése alól. A költségvetés tervezése során az Önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatait finanszírozni képes, de ugyanakkor igazságos, méltányos adópolitikai elveket kell alkalmazni;
- az igazságos közteherviselés elvének megfelelően az Önkormányzatnak minden jogszerű eszközt alkalmazni kell az adóbevételek beszedése, a hátralékok csökkentése érdekében.

A 2015-2019. időszak gazdasági programjában az előző időszakhoz hasonló helyi adópolitikai irányelveket fogalmaztak meg, kiegészítve a helyi adók rendszerének racionalizálására, az

adómorál javítására irányuló törekvésekkel.

**1.2. Az új adónem bevezetéséről, az adómérték emeléséről szóló döntések hatására javult-e az önkormányzat költségvetésének pénzügyi egyensúlya, a fejlesztések, az adósság-szolgálat finanszírozása?**

A Képviselő-testület az idegenforgalmi adó kivételével valamennyi, a Hatv. által nevesített helyi adónemet bevezette. Az adórendeleteket a Képviselő-testület a jegyző előterjesztésére évente felülvizsgálta, az adó mértékének változtatását nem tartotta szükségesnek.

A helyi adórendeletek 2013. évi felülvizsgálatáról szóló előterjesztésben foglaltak szerint az Önkormányzat helyi adóbevételei növekvő tendenciát mutatnak<sup>1</sup>, az Önkormányzat gazdálkodása kiegyensúlyozott, következésképpen a helyi adók mértékének módosítása (növelése) nem indokolt. A Képviselő-testület az indoklást elfogadta és a helyi adók mértékét változatlanul hagyta.

A helyi adórendeletek 2014. évi felülvizsgálata alkalmával a képviselő-testület a telekadóról szóló rendeletet hatályon kívül helyezte és új rendeletet alkotott. Új adó rendelet megalkotására inkább jogtechnikai okok miatt, a könnyebb áttekinthetőség érdekében került sor. Az új rendelet megalkotását az indokolta, hogy az Önkormányzat által elfogadott helyi építési szabályzat által meghatározott területek megnevezése nem volt összhangban a telekadóról szóló rendeletben használt, illetve alkalmazott megnevezésekkel. A módosítás, illetve az új rendelet az adó mértéke, illetve az adótárgyak köre változatlan maradt.

A Képviselő-testület az ellenőrzött időszakban új helyi adók bevezetésére nem intézkedett. Az adónemek, illetve az adómértékek, az adótárgyak köre a 2011. évtől változatlanok.

A hatályos helyi adórendeleteket a hatályos Hatv. előírásaival, azzal összhangban alkották meg.

**1.3. A költségvetési koncepció és a költségvetési rendelet előkészítése és elfogadása során meghatározták-e a helyi adók költségvetésre gyakorolt hatását, az adóztatás eredményességének javítására vonatkozó konkrét követelményeket?**

A Képviselő-testület a 2014. évi költségvetést megelőzően két alkalommal (2013. április 25-én, illetve 2014. október 31-én) tárgyalta meg és fogadta el az Önkormányzat 2014. évi költségvetésének koncepcióját. A 2013. október 31-én elfogadott költségvetési koncepcióban kiemelték, hogy a költségvetési bevételek meghatározó részét (több mint 72%-át) a helyi adóbevételek teszik ki.

A költségvetési koncepcióban a helyi adókat közvetetten, vagy közvetlenül érintően a következő szempontok kerültek megfogalmazásra

- a) a 2014. évi költségvetésben biztosítani kell az önkormányzat likviditásának fenntartását, a gazdálkodás egyensúlyát, a pénzügyi stabilitást,
- b) az intézmények és a hivatal működéséhez, a kötelező feladatok megfelelő színvonalú ellátásához biztosítani kell a szükséges forrásokat,

<sup>1</sup> A helyi adóbevételek a 2011. évi 340,8 millió Ft-ról a 2013. évben 580,6 millióra nőttek. Valamennyi adónem esetében növekedés tapasztalható, a legnagyobb mértékben (szinte 100%-os mértékben) a helyi iparüzési adóból származó bevételek nőttek.

- c) a bevételek növelése, illetve megalapozása érdekében figyelembe kell venni a helyi adórendeletek, térítési díjak 2014. évre szóló változásait.

A helyi adóbevételek a költségvetés végrehajtása során rendszerint a tervezett szintet meghaladó mértékben teljesültek. Így, a 2014. évben az eredeti 417 millió Ft, illetve a módosított 577 millió Ft bevételi előirányzattal szemben a helyi adókból realizált bevételek teljesített előirányzata 581 millió Ft volt. A helyi adóbevételek meghatározó módon hozzájárultak az Önkormányzat működési, illetve fejlesztési kiadásainak finanszírozásához<sup>2</sup>.

A helyi adóbevételek nem csupán a mértéket (az összecszerúséget) illetően jelentenek meghatározó bevételi forrást az Önkormányzat számára. A helyi adóbevételek mintegy 70%-át kitevő helyi adó alanyainak száma a 2014. évben 368, a 2015. évben 372 volt. Az ellenőrzés idején 50 millió Ft-ot meghaladó helyi iparűzési adót egy adózó, 10 millió Ft feletti helyi iparűzési adót 9 adózó, 5 millió feletti helyi iparűzési adót 25 adózó fizet, míg az 1-5 millió Ft helyi iparűzési adót fizető adóalanyok száma 294 volt. Mindezek alapján megállapítható, hogy az adózók szerkezete, illetve az a tény, hogy a befizetett helyi iparűzési adó viszonylag magas számú adóalanytól származik, alacsony szintű bevételi kockázatot jelent az Önkormányzat bevételei, és így a gazdálkodásának egésze számára.

**1.4. A zárszámadás keretében tájékoztatást adtak-e a beszedett helyi adókról, a kedvezmények, mentességek miatti közvetett támogatásokról, ezek alakulására ható tényezőkről?**

**Az éves zárszámadási rendeletek** – mind a szöveges indoklás (előterjesztés), mind a számadatokat tartalmazó táblázatos rész – **a helyi adókat** adónemenként, eredeti, módosított és teljesített előirányzatok részletezésben **tartalmazták.**

A helyi adóbevételek eredeti, módosított és teljesített előirányzatai adónemenként részletezésben, a 2013-2015. időszakban a következők szerint alakultak:

Adónem	adatok ezer Ft-ban		
	2013. év	2014. év	2015. aug. 31-ig.
Építményadó	100 819	107 268	59 625
Telekadó	33 166	30 558	14 493
Iparűzési adó	377 283	435 708	200 903
Magánszemélyek komm. adója	5 959	6 363	5 092
Pótlék, bírság	1 255	570	162
<b>Összesen</b>	<b>519 201</b>	<b>580 629</b>	<b>280 275</b>

Az éves zárszámadási rendeletekben az adóbevételekre vonatkozó adatokon túlmenően – összhangban az Áht. 24. § (4) bekezdés c) pontjában foglaltakkal – külön mellékletként **bemutatták a közvetett támogatásokat tartalmazó kimutatásokat.** Az Önkormányzat az ellenőrzött időszakban helyi adókhoz kapcsolódó mentességeket, kedvezményeket nem nyújtott.

A 2014. évben az Önkormányzat közvetett támogatásként a légrugós járművek, illetve a mozgáskorlátozottak kedvezményét biztosította, ennek tervezett és teljesített összege 3 167 ezer Ft volt<sup>3</sup>.

<sup>2</sup> Az 588 millió helyi adóbevételekhez viszonyítva az Önkormányzat felhalmozási kiadási (teljesített) előirányzatai mindösszesen 299 millió Ft-ot tettek (ide értve a 7,3 millió Ft egyéb felhalmozási célú támogatásokat is).

<sup>3</sup> Az ellátottak térítési díjának tervezett 6 047 ezer Ft közvetett támogatásra teljes egészében fedezetet nyújtott a gyermekétkeztetéshez biztosított állami támogatás, így ezen a jogcímen bevétel-kiesés nem következett be.

**1.5. A helyi adó rendeletek megalkotása, módosítása, illetve felülvizsgálata során tett törvényességi észrevételek alapján intézkedtek-e a helyi jogalkotás színvonalának javítása érdekében;**

A helyi adó rendeletek megalkotása, módosítása, illetve felülvizsgálata során az arra jogosult szervek **törvényességi észrevételt nem tettek.**

**1.6. A helyi adórendeletekben a kedvezmények, a mentességek, az adó tárgya, alanya és alapja tekintetében a Hatv.-től eltérő szabályokat alkalmaztak-e?**

Alapvetően a helyi gazdasági, illetve szociális viszonyok figyelembe vételével, a Képviselő-testület a helyi adórendeletekben a helyi iparüzési adó kivételével az adó mértékét és a mentességeket illetően a Hatv.-ben meghatározottaktól eltérő szabályokat, **jellemzően annál kedvezőbb mértékeket alkalmazott.** Az ellenőrzés időpontjában hatályos helyi adórendeletek a Hatv.-ben meghatározott adómértékekhez viszonyítva a következő eltéréseket tartalmazták:

1. helyi iparüzési adó: adómérték egységesen, a Hatv.-ben meghatározott legmagasabb mértékhez igazodóan 2 %)
2. építményadó: az adó mértékét a Hatv.-ben meghatározott felső határnál (1 100 Ft/m<sup>2</sup>/év) alacsonyabb szinten, 850 Ft/m<sup>2</sup>/év-ben határozták meg. A rendelet szerint mentes az adó alól a lakás, kivéve, ha vállalkozó üzleti célt szolgáló épületének minősül, illetve a magánszemély tulajdonában álló garázs, gépjárműtároló építményenként 100 m<sup>2</sup> alapterületig, kivéve, ha vállalkozó üzleti célt szolgáló épületének minősül.
3. telekadó: az adó mértéke a Helyi Építési Szabályzatban gazdasági - ipari és gazdasági - kereskedelmi területként szabályozott településrész esetében 106 Ft/ m<sup>2</sup>, a Helyi Építési Szabályzatban ipari parkként szabályozott településrész és a külterületi telkek esetében 11 Ft/ m<sup>2</sup>, az előbb nem szabályozott telkeknél 21 Ft/ m<sup>2</sup>. A telekadó Hatv.-ben meghatározott legmagasabb mértéke 200Ft/m<sup>2</sup>/év.
4. magánszemély kommunális adója: az adó mértéke adótárgyanként illetve lakásbérleti jogonként 5.000 Ft/év. A Hatv.-ben a magánszemélyek kommunális adójának legmagasabb mértéke 17 000 Ft/adótárgy/év.

**1.7. A képviselő-testület az adóztatási tevékenységről beszámoltatta-e a jegyzőt, határozott-e meg feladatokat, és azok végrehajtásának eredményességét értékelte-e?**

A Képviselő-testület az adóztatási tevékenységet **a jegyző beszámoltatása útján ellenőrizte.** A jegyző a Képviselő-testületet alapvetően kettős úton tájékoztatta:

- a) az éves zárszámadási rendelet, illetve az évközi költségvetésői beszámolók során a Képviselő-testület rövid, alapvetően az adónemek időszakos teljesítését tartalmazó tájékoztatást kapott;
- b) a Hivatal tevékenységéről szóló éves beszámolók, tájékoztatók részletes adatokat tartalmaznak a helyi adók alakulásáról, a tervezett bevételekhez viszonyított eltérések okairól, a beszámolási időszakban elvégzett adóigazgatási, ellenőrzési feladatokról.

A Képviselő-testület az adóztatási tevékenységgel összefüggésben a jegyző részére feladatokat nem határozott meg.

## 2. Az önkormányzati adóhatóság adóztatással kapcsolatos tevékenységének értékelése

### 2.1. Az önkormányzati adóhatósági feladatok általános értékelése

Az önkormányzati adóhatósági feladatokat a Közös Hivatal pénzügyi csoportjának dolgozói **(kettő fő köztisztviselő) látja el**, akik középfokú végzettséggel és szakmai képesítéssel rendelkeznek.

Adóügyi feladatok:

- adókiivetés,
- adóbefizetések kezelése,
- adóbehajtás,
- adóellenőrzés,

Egyéb, az adóügyi előadók által ellátott feladatok:

- adóigazolás kiadása,
- az ingatlanok forgalmi értékéről adó-és értékbizonyítvány kiadása,
- igazolás kiállítása költségmentesség igénybeviteléhez,
- ingó, ingatlan és gépjármű meglétének igazolása.
- pénzbírság nyilvántartása, kezelése,
- az adók módjára behajtandó köztartozások beszedése azon köztartozások esetében, ahol a törvény az adók módjára történő behajtást rendeli el,
- az adóügyi előadók által vezetett számlákról történő utalások,
- zárási összesítő készítése.
- a lakosság és a gazdálkodó szervezetek tájékoztatása,
- felszámolási, csőd és végelszámolással kapcsolatos ügyintézés,
- talajterhelési díjjal kapcsolatos ügyintézés,
- az informatikai rendszer biztonságos üzemeltetése, adatvédelem biztosítása,
- adatszolgáltatási kötelezettség teljesítése az Önkormányzaton belül, illetve a jogosult külső szervek (Magyar Államkincstár, Nemzeti Adó és Vámhivatal),

A feladatok felsorolása nem teljes körű, a csoport dolgozói ellátnak egyéb, a Hivatal működéséhez kapcsolódó feladatokat is (részvétel a leltározási munkákban, közreműködés a belső, illetve külső szakmai ellenőrzésekben).

Az adócsoport kiemelt **feladata a helyi adók ellenőrzése, behajtása, végrehajtása**, a méltányossági, illetve törlési kérelmek befogadása, döntésre való előkészítése.

Az ellenőrzött időszakban az adóellenőrzések, illetve a végrehajtási eljárások száma a következők szerint alakult:

#### a) *Adóellenőrzés:*

Az ellenőrzésekre a cégbíróság nyilvántartásából lekért mérleg, illetve eredménykimutatás adatainak a helyi adóhatósághoz benyújtott bevallásokkal való összevetése, összehasonlítása útján került sor. Az adóellenőrzés az adóalanyok kiválasztása alkalmasszerűen történik, abban az esetben, ha feltételezhető, hogy az adóalany a bevallásában valótlan adatot közöl, illetve tevékenységét közigazgatási területünkön

már nem folytatja és nagyobb összegű adótúlfizetésre vonatkozó visszautalási kérelmet nyújt be. Esetenként a Hivatal külső könyvvizsgáló céget kér fel adóellenőrzés lefolytatására. Erre jellemzően széles tevékenységi körrel rendelkező adózók esetében kerül sor, ami a rendelkezésre álló kapacitást meghaladja.

A 2014. évben 1 (belső) ellenőrzésre, a 2015. évben 2 db belső, 3 db külső, az Önkormányzat által megbízott adótanácsadó társaság által elvégzett ellenőrzésre került sor.

**b) Végrehajtás:**

Az adóhátralékkal rendelkezőkről készült lista alapján fizetési felhívás kerül kiküldésre, melyben tájékoztatást kap az adófizetésre kötelezett személy a hátralék összegéről. A felhívással készpénz átutalási megbízás kerül kiküldésre azoknak az adózóknak a címére, akik bankszámlával nem rendelkeznek.

Az illetékességi területen kívüli végrehajtási eljárás lefolytatása céljából magánszemély esetében a lakóhely szerinti területileg illetékes önkormányzathoz, jogi személyek és egyéb szervezet esetében az illetékes állami adóhatósághoz hátraléki kimutatás kerül megküldésre.

A gépjárműadóval rendelkező hátralékosok egy évet meghaladó gépjárműadó tartozása esetében intézkedés történik a gépjármű forgalomból való kivonására.

A felszólítást követően az adóhátralék rendezésének vizsgálata után, amennyiben a felhívás eredménytelen, a végrehajtási eljárás megindítására kerül sor.

A bankszámlával rendelkező hátralékosok számlája ellen azonnali beszédési megbízást, a munkahellyel rendelkezők esetében munkabérre irányuló fizetési letiltás kibocsátása történik.

Amennyiben a fenti végrehajtási intézkedések nem vezettek eredményre, illetve a hátralékosok bankszámlával, vagy munkabérrel nem rendelkeznek, a rendelkezésre álló, illetve a társszervektől bekért információk alapján a hátralékos adózó tulajdonában lévő ingatlanra jelzálog bejegyzésére kerül sor.

A végrehajtási cselekmények száma, illetve a végrehajtás eredményeként realizált bevételek összege a vizsgált időszakban a következők szerint alakult:

- 2014. év:
  - inkasszó: 239 db 37,7 millió Ft összegben. Az eljárás 182 esetben volt eredményes, a behajtott adóhátralék 16 millió Ft volt.
  - munkabér-jövedelem letiltás: 47 db 0,7 millió Ft összegben. A munkahelyek igazolása szerint 8 főnél a letiltás nem volt foganatosítható, a letiltott tartozásokból év végig 0,3 millió Ft adóhátralék került befizetésre.
- 2015. év:
  - inkasszó: 36 db, 6,1 millió Ft összegben. Az eljárás 25 esetben volt eredményes, ami 3,2 millió Ft adóhátralék behajtásához vezetett.
  - munkabér-jövedelem letiltás: 13 db 0,2 millió Ft összegben. A

munkahelyek igazolása szerint 1 főnél a letiltás nem volt foganatosítható, a letiltott tartozásokból év végig 0,1 millió Ft adóhátralék került befizetésre.

Egyéb végrehajtási cselekmények:

- felszámolásra bejelentkezés 2 eset (a felszámolások folyamatban vannak);
- beszedésre átadás a Nemzeti Adó- és Vámügyi Hivatal részére: mindösszesen 6 eset 1,2 millió Ft összegben. A behajtás egy esetben volt eredményes, az így behajtott adóhátralék 0,1 millió Ft volt.

Ingó, illetve ingatlan végrehajtást a vizsgált időszakban a helyi adók vonatkozásában nem kezdeményeztek<sup>4</sup>.

Méltányossági, fizetési könnyítés, illetve törlés iránti kérelmet az ellenőrzött időszakban mindösszesen 33 adózó nyújtott be, a következők szerint:

- 2014. év:
  - kérelmek száma: 9 db,
  - kérelemmel érintett adókötelezettség: 7,4 millió Ft, valamennyi fizetési könnyítés (halasztás, részletfizetés);
- 2015. év:
  - kérelmek száma: 9 db,
  - kérelemmel érintett adókötelezettség: 6,7 millió Ft, ebből: valamennyi fizetési könnyítés (halasztás, részletfizetés)

Fizetési könnyítéseket, részletfizetést alapvetően szociális szempontokra alapozottan engedélyeztek, ezek az adóhátralékok alakulását érdemben nem befolyásolták. Adóhátralék törlését az ellenőrzött időszakban nem engedélyezték.

A helyi adó kintlévőségek végrehajtása érdekében folytatott tevékenység eredményesnek minősíthető, a hátralékok a 2014. év végén az összes adóbevétele 2,2%-át tették ki.

***2.2. Az elsőfokú adóhatóság döntéseivel, intézkedéseivel szembeni jogorvoslati eljárások, a másodfokon hozott döntések, bírósági eljárások eredményeként változtak-e az önkormányzat adóbevételei?***

Az elsőfokú adóhatóság döntéseivel, intézkedéseivel szembeni jogorvoslati eljárásokat az érintett adózók az ellenőrzött időszakban nem kezdeményeztek.

***2.3. Az adóigazgatásban dolgozók teljesítményértékelési és ösztönzési rendszere elősegítette-e az adókötelezettségek ellenőrzöttségének javítását, a feltárt és előírt adókülönbséget és a befolyt adó, bírság és pótlék növelését, az adóbeszedés és a hátralékkezelés eredményességét?***

A Képviselő-testület az adóigazgatásban dolgozók anyagi érdekeltségi rendszerét **nem szabályozta**, az ösztönzés és értékelés konkrét módjának meghatározása céljából nem intézkedett. A jegyző az adóigazgatásban dolgozóknak az adóigazgatással összefüggő teljesítményértékelésének rendszerét nem alakította ki, nem működtette.

<sup>4</sup> Gépjárműadó-hátralék behajtására kezdeményeztek 11 esetben foglalást (forgalomból történő kivonást). Az eljárás 3 esetben volt eredményes, a 2,7 millió Ft-ból 0,1 millió Ft-ot sikerült behajtani.

A Hatv. 45. §-ában foglaltak szerint a helyi önkormányzat az ügykörébe tartozó adók hatékony beszedésének elősegítésére a feltárt és beszedett adóhiányból, valamint a beszedett adótartozásból az önkormányzatot megillető bevétel terhére szabályozhatja az anyagi érdekelttség feltételeit. Az érdekelttségi célú juttatásból az adóhatáskör címzettjei, továbbá a Hivatal adóügyi feladatokat ellátó köztisztviselői részesülhetnek.

#### ***2.4. A belső kontrollok kiépítése és működése biztosította-e a törvényes és határidőn belüli ügyintézés az adóigazgatási feladatok ellátásában?***

A jegyző a munkafolyamatok belső kontrolljait **kiépítette és működtette**. A **kiadmányozási jogköröket szabályozta**, a jegyző nevében és felhatalmazása alapján a kiadmányozási jogköröket az ügyintézők gyakorolják, a munkaköri leírásban meghatározott feladatok szerinti részletezésben.

Az ellenőrzött időszakban az **adóigazgatási feladatok ellátásának** államigazgatási hivatali, ügyészségi **ellenőrzésére nem került sor**.

### **III. ÖSSZEFOGLALÓ ÉRTÉKELES, JAVASLATOK**

Az Önkormányzat bevételeinek jelentős részét (a költségvetési bevételek mintegy 72%-át) a helyi adóbevételek tették ki, fedezetet nyújtottak fejlesztési kiadások egészére, jelentősen hozzájárultak a működési kiadások finanszírozásához is.

Az Önkormányzat az idegenforgalmi adó kivételével, valamennyi, a Hatv.-ben nevesített adónemet bevezette. A vizsgált időszakban új adónemek bevezetésére nem került sor, (a helyi adó szerkezete a 2013. évtől változatlan mind az adónemek, mind az adómérték, mind az adótárgyak, illetve mentességek vonatkozásában). A helyi adó rendeletek megalkotása, módosítása, illetve felülvizsgálata során az arra jogosult szervek törvényességi észrevételt nem tettek. A helyi adórendeletekben a Hatv.-ben előírtaktól esetenként – első sorban az adók mértéke, illetve a kedvezmények, mentességek köre tekintetében – eltérő szabályokat tartalmaztak. Az adók mértékét, a kedvezmények körét alapvetően a lakosság, illetve az adózók teherbíró képességéhez igazodóan állapították meg.

A Képviselő-testület által elfogadott, az Önkormányzat 2010-2014. évekre szóló gazdasági programjában az adópolitikai célokat meghatározták. A költségvetési koncepciókban a helyi adók kiemelt tételként szerepeltek, az éves költségvetési rendeletek előkészítése során a költségvetésbe a helyi adóbevételeket adónemenkénti részletezésben beépítették. Az éves zárszámadási rendeletekben a helyi adóbevételek mellett bemutatták az adóelengedéseket, adókedvezményeket tartalmazó kimutatásokat.

Az adóztatási tevékenységről a jegyző a Képviselő-testületet az éves zárszámadás, illetve a Hivatal tevékenységéről szóló beszámolás alkalmával tájékoztatta.

Az önkormányzat adóhatósági feladatokat a Hivatal pénzügyi csoportján belül kettő fő adóügyi ügyintéző köztisztviselő látta el.

Az adócsoport dolgozói az adóigazgatási feladatokon belül kiemelt feladatként kezelték az adóellenőrzéssel és végrehajtással kapcsolatos feladatokat. Évente tájékoztatást adtak az adózóknak, a nem fizetőket felszólították, szükség szerint végrehajtási cselekményeket

kezdeményeztek (fizetési felszólítás, inkasszó, munkabér letiltás). A végrehajtás eredményeként a befizetési hajlandóság nőtt, és az Önkormányzat is jelentős többletbevételt realizált. Fizetési könnyítéseket, részletfizetést alapvetően szociális szempontokra alapozottan engedélyeztek, ezek az adóhátralékok alakulását érdemben nem befolyásolták.

Az elsőfokú adóhatóság döntéseivel, intézkedéseivel szembeni jogorvoslati eljárásokat az érintett adózók az ellenőrzött időszakban nem kezdeményeztek.

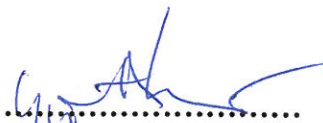
A Képviselő-testület az adóigazgatásban dolgozók anyagi érdekeltségi rendszerét nem szabályozta, az ösztönzés és értékelés konkrét módjának meghatározása céljából nem intézkedett.

A jegyző a munkafolyamatok belső kontrolljait kiépítette és működtette

Az ellenőrzött időszakban az adóigazgatási feladatok ellátását külső szervek (Kormányhivatal, ügyészégi szervek) nem ellenőrizték.

Tekintettel arra, hogy az ellenőrzés során a központi jogszabályi előírások és a helyi rendeletek előírásainak megsértését nem tapasztaltuk, intézkedési terv készítését nem kezdeményeztük.

Bábolna, 2015. szeptember 18.

  
.....  
**György Árpád**  
belső ellenőr

#### IV. VEZETŐI TÁJÉKOZTATÓ

Tisztelt Polgármester Asszony, tisztelt Jegyző Úr!

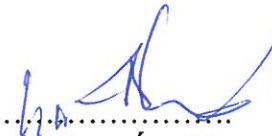
A 4060-3/2015. számú Megbízólevél alapján a 2015. szeptember 21-28. időszakban elvégeztem a helyi adóztatás rendszerének ellenőrzését Bábolna Város Önkormányzatánál.

Az ellenőrzés megállapításai a következők szerint foglalhatók össze:

- a) az Önkormányzat bevételeinek jelentős részét (a költségvetési bevételek mintegy 72%-át) a helyi adóbevételek tették ki;
- b) az Önkormányzat az idegenforgalmi adó kivételével, valamennyi, a Hatv.-ben nevesített adónemet bevezette. A vizsgált időszakban új adónemek bevezetésére nem került sor. Az adók mértékét, a kedvezmények körét alapvetően a lakosság, illetve az adózók teherbíró képességéhez igazodóan állapították meg;
- c) az Önkormányzat 2010-2014. és 2015-2019. évekre szóló gazdasági programjában az adópolitikai célokat meghatározták. Az éves költségvetési rendeletek előkészítése során a költségvetésbe a helyi adóbevételeket adónemenkénti részletezésben beépítették. Az éves zárszámadási rendeletekben a helyi adóbevételek mellett bemutatták az adóelengedéseket, adókedvezményeket tartalmazó kimutatásokat;
- d) az adóztatási tevékenységről a jegyző a Képviselő-testületet az éves zárszámadás, illetve a Hivatal tevékenységéről szóló beszámolás alkalmával tájékoztatta;
- e) az önkormányzat adóhatósági feladatokat a Hivatal pénzügyi csoportján belül kettő fő adóügyi ügyintéző köztisztviselő látta el. Az adócsoport dolgozói az adóigazgatási feladatokon belül kiemelt feladatként kezelték az adóellenőrzéssel és végrehajtással kapcsolatos feladatokat.
- f) A Képviselő-testület az adóigazgatásban dolgozók anyagi érdekeltségi rendszerét nem szabályozta;
- g) A jegyző a munkafolyamatok belső kontrolljait kiépítette és működtette

Tekintettel arra, hogy az ellenőrzés során a központi jogszabályi előírások és a helyi rendeletek előírásainak megsértését nem tapasztaltam, intézkedési terv készítését nem kezdeményeztem.

Bábolna, 2015. szeptember 28.

  
György Árpád  
belső ellenőr

## TELJESSÉGI NYILATKOZAT

A 2015. szeptember 21-28. időszakban került sor a helyi adóztatási tevékenység ellenőrzésére Bábolna Város Önkormányzatánál.

Büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az ellenőrzött feladattal összefüggő, felelősségi körömbbe tartozó valamennyi dokumentumot, okmányt, illetve az ellenőrzéshez szükséges információt az ellenőrzést végző belső ellenőr rendelkezésére bocsátottam.

Kijelentem továbbá, hogy az átadott, illetve bemutatott dokumentumok, adatok, információk a valóságnak megfelelnek, nem manipuláltak.

Jelen nyilatkozat kiadására a belső ellenőr kérésére került sor, a költségvetési szervek kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.). sz. Kormányrendelet 36 § előírásai alapján.


Bábolna, 2015. szeptember 28.

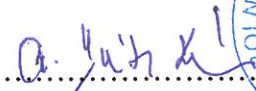
  
**Kocsis Gábor**  
**Jegyző**

A circular official stamp of the Bábolya City Council is visible behind the signature. The stamp contains the text 'Bábolna Városi Önkormányzat Hivatali Jegyzője' and the number '1' at the bottom.

## ZÁRADÉK

**A jelentés egy példányát átvettem.** Tudomásul veszem, hogy a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú kormányrendelet 42. § (2) bekezdése alapján **a kézhezvételtől számított 8 munkanapon belül észrevételt tehetek.** Tudomásul veszem, hogy az észrevételre biztosított határidő elmulasztása a jelentésben foglaltakkal való egyetértésnek minősül.

Bábolna, 2015. szeptember ..... 


  
.....  
**dr. Horváth Klára**  
**Polgármester**

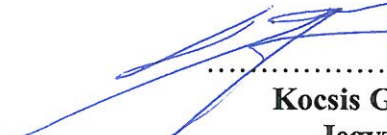


## TELJESÍTÉS IGAZOLÁS

Alulírott Kocsis Gábor, Bábolna Város jegyzője igazolom, hogy az 4060-3/2015. számú megbízólevélben foglalt belső ellenőrzési feladatokat György Árpád belső ellenőr hiánytalanul teljesítette.

A BI2SA 9375550/2015. számú számla kifizetésének jogosságát, összecszerúségét, az abban foglalt feladatok teljesítését az Államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) számú kormányrendelet 57. § (1) bekezdése előírásainak megfelelően igazolom.

Bábolna, 2015. szeptember...

  
.....  
**Kocsis Gábor**  
**Jegyző**

