3. napirendi pont

PÉCSI TÖBBCÉLÚ KISTÉRSÉGI TÁRSULÁS
7621. Pécs, Perczel Miklós u.2.
Tel.: (72) 510-355; Fax: (72) 510-356

Kozármisleny Város Polgármesteri Hivatala
Sorszám-aiszám: 1066/2009
Érk.: 2009 -03- 16
Ügyintéző: D. I. K.

Iktsz: 93-4 /2008.

Vizsgálati naplószám:8 /2008.
Megbízólevél száma:8-2:/2008.
Vizsgálati program száma:1/2008

Jelentés

Kozármisleny Város Önkormányzatánál 2008. december 17-től 2009 január 15-ig végzett belső ellenőri vizsgálatról

Az ellenőrzésre az éves ellenőrzési terv alapján került sor. A vizsgálat során a belső ellenőr a 193/2003. (XI. 26.) kormányrendelet, valamint a Pécsi Többcélú Kistérségi Társulás belső ellenőrzési kézikönyve előírásait figyelembe véve működött.

Az ellenőrzésre a "Helyi adók pénzügyi ellenőrzése" című ellenőrzési program keretében kerül sor.

Az ellenőrzés célja: a 2006-2007. évi helyi adóról szóló rendelet végrehajtási folyamata, hátralékok kezelése és az adók költségvetésben betöltött szerepe

Az ellenőrzés formája:	Pénzügyi ellenőrzés, dokumentációs ellenőrzés
A vizsgált időszak:	2006-2007. év
A vizsgált szervezet neve:	Kozármisleny Város Önkormányzata
Pontos címe:	7761 Pécsi u
Adóazonosítója:	15332820-2-02
PIR törzsszáma:	332820
A vizsgálatot végezte:	Szabó Józsefné belső ellenőr Krisztiánné Nagy Gabriella, belső ellenőr
A helyszíni vizsgálat ideje:	2008. december 17.- 2009.január 15.

I. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

I.1. Utóellenőrzés

Az önkormányzat a belsőellenőrzés javaslataira intézkedési tervet készített.
A hibák kijavítása határidőben megtörtént.

II. Helyi adók ellenőrzése

Az önkormányzati rendszer megalakulását követően a helyi önkormányzatok a helyi hatalom letéteményeseiként igen széles körű autonómiát kaptak a közhatalom helyi típusú gyakorlásában. Ennek egyik jelentős területe a helyi adóztatási jog, mellyel nagymértékben befolyásolható a saját bevételek rendszere, összege. A helyi adóztatás azonban törvényi szintű szabályozáson alapszik. A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (továbbiakban: Htv.), mint egy keretszabály tartalmazza azokat a követelményeket, melyeket az önkormányzat a helyi adók bevezetése esetén köteles megtartani. Az önkormányzatok eldönthetik, hogy a Htv. szerinti adókat települési szinten bevezetik-e, amennyiben igen, akkor viszont a helyi rendeletüket a törvényi szabályozáshoz illeszkedve alkothatják meg.

Kozármisleny Város Önkormányzatának képviselőtestülete a 14/1999 (XII.13). számú rendeletével elfogadta a településen bevezetett helyi adókat.

Helyi adók:
- iparűzési adó

Átengedett adó:
- gépjárműadó

II.1.Iparűzési adó

Kozármisleny Város Önkormányzatának képviselőtestülete a 14/1999. (XII. 13.) rendeletével elfogadta a helyi iparűzési adó bevezetéséről szóló rendeletét ami az évek során többször módosításra került.
Az önkormányzat területén az iparűzési adó mértéke 1,6 %, az ideiglenesen jelleggel végzett tevékenység után az adó mértéke napi 2.000.- forint.

A Kozármisleny Város Önkormányzat Képviselőtestülete a 14/1999(XII.13) rendeletével szabályozta a helyi adók közül az iparűzési tevékenység alapján fizetendő adót.
Az iparűzési adó fizetésére kötelezett az önkormányzat illetékességi területén az a vállalkozó, aki gazdasági tevékenységet végez.
Az adó mértékére vonatkozó százalék a rendeletben megtalálható.

II.2.Gépjárműadó

A gépjárműadó központi adónem, beszedésére a helyi önkormányzat kapott felhatalmazást 2004 évtől megváltozott az adókivetés alapjául szolgáló adatforrás. Az ügyfelek által benyújtandó bevallást 2004 január1-től a BM adatszolgáltatás váltotta fel, ami azt eredményezte, hogy elviekben nincs többé adózatlan adótárgy.
A nyilvántartás esetleges pontatlansága a helyi adócsoportnál nem korrigálható, így az ilyen estekben az okmányirodához kell fordulni.
Szúrópróbaszerű ellenőrzés a mozgáskorlátozotti kedvezmény alkalmazására:
Egyes pénzügyi törvények módosításáról szóló 2006. évi LXI. törvény több vonatkozásban is megváltoztatta a 2007. évtől hatályos gépjárműadóról szóló 1991.évi LXXXIII. törvény szabályait. A változásokról az adózók értesítése megtörtént. Megváltoztak a súlyos mozgáskorlátozottsághoz kapcsolódó mentességek is.

II.3.Hátralékok mértéke

Az adónemmel kapcsolatos egyes adatok:				Gépjárműadó	
	Adóalanyok száma	Adótárgyak száma	Folyó évben kivetett adó	Beszedett adó	Hátralék december 31-én
2006	1.892	2.635	34.514	31.184	11.820
2007	2.104	2.782	42.412	45.207	7.698
2008	2.242	3.062	52.668	50.424	9.303

Az adónemmel kapcsolatos egyes adatok:				Helyi iparűzési adaó	
	Adóalanyok száma	Adótárgyak száma	Folyó évben kivetett adó	Beszedett adó	Hátralék december 31-én
2006	476	424	38115	44.624	6.208
2007	546	486	45.490	52.412	6.201
2008	610	639	62.721	78.711	6.977

A táblázat nem tartalmazza az értékvesztések összegét melyet 2006 és 2007 évben is számoltak el. 2007 évben az elszámolt értékvesztés 12.810 ezer Ft volt,
A záró hátralék összegét évközben befolyásolták- pl: törlés folyóra, törlés múltra- így a táblázat adatai között szoros matematikai összefüggés nincs.
A behajtás területén szép eredményeket értek el. Minden 1.000,- Ft-ot meghaladó hátralékkal rendelkező ügyfelek körében felszólítást küldtek ki, melyben felhívták a figyelmet, hogy nem fizetés esetén ingatlanbejegyzésre is sor kerülhet. Sok ügyfél megjelent és rendezte tartozását.

II.4.Adó behajtására tett intézkedések:

Évente kb 150-200 fizetési felszólítást küldenek ki. Erre a felszólításra az adózók egy része felkeresi az önkormányzatot és tartozását vagy rendezi, vagy fizetési könnyítési-,méltányossági kérelmet terjeszt elő.
2008 évben a felszólítók az 1358/2008 ügyszámon találhatók. A 2007 évi hátralékosok listája alapján készülnek a felszólító levelek.

- 50.000.- forint feletti tartozások mennek ki először ez meghaladta a 95 darabot.
- 30 - 50.000.- forint közötti felszólítók száma 1484 darab volt.

- A végrehajtónak 16 gépjárműadó (2.222.007 Ft), 19 iparűzési adó (2.879.379Ft) és 27 pótlék(1.330.982 Ft) hátralékot adtak át.

II.5.Végrehajtásra átadott ügyek:

Az önkormányzat a helyi adókat a bejelentkezés , módosítás ,bevallás benyújtása , kivetés tekintetésben a törvénye és a helyi rendeletekben foglaltak alapján jár el.
A részletfizetési kedvezményeket méltányosságból minden esetben megadják. A részletfizetési és a fizetési halasztás indokaiként a magánszemélyek szociális és anyagi körülményeiket, a vállalkozók pedig nehéz anyagi körülményeiket jelölték meg.
Iparűzési adóalanyok körében az adók behajtása érdekében inkasszót alkalmaznak a felszámolási eljárás során hitelezői igényüket minden esetben érvényesítik.
A megtérülési esély igen kicsi, mivel a felszámolási eljárás során a vállalkozások már minimális vagyonnal rendelkeznek, valamint a cégek esetleg fennálló követeléseinek behajtása is bizonytalan.

II.6. A helyi adók költségvetésben betöltött szerepe

Az adók beszedésével kapcsolatos feladatok, úgymint az adózók felkutatása (pl. iparűzési tevékenység), a bevallások biztosítása, a határozatok meghozatala, valamint a keletkezett hátralékok kezelése komoly feladatot ró az önkormányzat munkatársaira.
A beszedett adók összege egyértelműen mutatja a feladat magas szintű ellátását.

A beszedett adó növekedése az önkormányzat hatékony működésének eredménye, ami az önkormányzati vagyon bővítésének lehetőségét biztosítja ezáltal jelentős szerepet kap az önkormányzat gazdálkodásában.

II.7. Adóbevételek tervezése, teljesítése az előirányzatoktól való eltérés oka

Beszámolók adatai a helyi adókról

Megnevezés	2006			2007			2008		
	Eredeti előirányzat	Módositott	Tény	Eredeti előirányzat	Módositott	Tény	Eredeti előirányzat	Módositott	Tény
Iparűzési adó	39.000	39.000	44.624	39.000	39.000	52.412	42.000	42.000	78.711
Pótlékok, bírságok			179			450			6.754
Helyiadók összesen:	***39.000***	***39.000***	***44.803***	***39.000***	***39.000***	***52.862***	***42.000***	***42.000***	***85.465***
Gépjárműadó	25.000	25.000	31.184	35.000	35.000	45.207	45.200	45.200	50.424
Összes adó bevétel	***64.000***	***64.000***	***75.987***	***74.000***	***74.000***	***98.069***	***87.200***	***87.200***	***135.889***
Összes bevétel	974.774	986.272	**1.024.436**	610.129	832.877	**987.606**	**718.911**	1.130.849	**765.556**
Adóbevétel/ összbevétel			7,4 %			9,9 %			17.7 %

Az adóbevételek tervezését és teljesítését adónemenként a táblázat tartalmazza.
Az adók tervezésénél nem vették figyelembe az előző évi tényadatokat. Többletbevétel esetén azonban az előirányzatokat nem módosították.
Az eredeti előirányzathoz képest a ténylegesen beszedett adók 2006. évben 119 %-ban, 2007 évben 132%-ban, 2008 évben 156 %-ban teljesültek. A pótlékok és bírságok összege jelentősen emelkedett.

Más önkormányzatokkal való összehasonlítás nem történt. Ennek oka, hogy a kistérség területén nincs több hasonló lélekszámú és demográfiai összetételű önkormányzat.

II. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK

II.1. Összegző megállapítások

A leírt adóügyek bizonyítják, hogy az Önkormányzat az adók területén, a bevallás megtételére, a határozatok meghozatalára és az adók behajtására vonatkozóan a Htv. törvénynek és a helyi rendeletnek megfelelő gondossággal jár el.
Az adóügyi előadó kiemelkedően fontos munkaterülete a felderítés, végrehajtás, behajtás. Jelentősége egyrészt a költségvetési bevételek szempontjából lényeges, másrészt az adózói morál javítása miatt fontos. Az adók behajtásának fontosságát bizonyítja az is, hogy a hátralékok behajtására hátralékkezelőt foglalkoztat.
A beszedett adók összege egyértelműen mutatja a feladat magas szintű ellátását. Az adótárgyak száma nem növekedett olyan ütemben, mint a beszedett adó, ami azt bizonyítja, hogy az előző évek hátralékai jelentős részét sikerült behajtani.
A beszedett adó növekedése az önkormányzat hatékony működésének eredménye, ami az önkormányzati vagyon bővítésének lehetőségét biztosítja ezáltal jelentős szerepet kap az önkormányzat gazdálkodásában.
Az ellenőrzési pontok az adó- költségvetés között nem kerültek kijelölésre. Az esetleges eltérések elkerülése érdekében az egyeztetést negyedévente célszerű lenne elvégezni.

III.2. Javaslatok

1. Többletbevétel esetén az előirányzatokat sajáthatáskörben módosítani kell.
2. A negyedéves zárás alkalmával az egyeztetést célszerű elvégezni az adó és költségvetés között.

III AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN HIVATALBAN LÉVŐ VEZETŐK

Költségvetési Szerv Vezetője: Völgyesi Gyula polgármester
Gazdasági vezető: Dr Biró Károly jegyző

Dátum: 2009.május 12.

Ellenőrök aláírása:
Szabó Józsefné belső ellenőr
Krisztiánné Nagy Gabriella belső ellenőr