

I-Audit
Pénzügyi Ellenőrző és Tanácsadó Kft.

7400 Kaposvár Aranyhárs u. 12.
Tel/fax: 82-314-326, Tel: 30-956-7064, e-mail: laszlo.szita@t-online.hu

SEGESDI KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATI	
El: 820. Hlv	
Érk: ... 2024. OKT 18.	
S/1097-szám	B (2024) mell.
Írás szám:	Összevétel:

Belső ellenőri jelentés

Segesd Község Önkormányzatnál a helyi adók kivetésével, behajtásával, nyilvántartásával kapcsolatos szabályok betartásának vizsgálatáról

Az ellenőrzésre Segesd Község Önkormányzata és az I-Audit Pénzügyi Ellenőrző és Tanácsadó Kft. között létrejött szerződés alapján, a szerződésben meghatározott feladatok alapján, valamint Segesd Község Önkormányzata 2024. évi belső ellenőrzési terve alapján került sor.

Az ellenőrzött szervezet: Segesd Község Önkormányzat

Az ellenőrzés célja: Annak vizsgálata, hogy a helyi adók kivetése, nyilvántartása, behajtása megfelelően történik-e

A vizsgált időszak: 2023. év.

Az ellenőrzés időtartama: 2024. október 1-15. (8 ellenőri nap)

Az ellenőrzés típusa: pénzügyi ellenőrzés

Az ellenőrzés módszere: Helyi adó rendelet vizsgálata, nyilvántartások vizsgálata

Az ellenőrzést végezte: I-Audit Pénzügyi Ellenőrző és Tanácsadó Kft.
Szita László belső ellenőr (regisztrációs szám:5115389)

Vizsgálat során figyelembe vett jogszabályok:

- 2000. évi C. tv. a számvitelről (Számv.tv.)
- 2011.évi CXCV. tv. az államháztartásról (Áht.)
- 368/2011.(XII.31.) Korm. rendelete az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról.(Ávr.)
- 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről (Áhsz.)
- 1990 évi C. tv. a helyi adókról (Htv.)
- 2017. évi CL tv. az adózás rendjéről (Art.)
- 2017. évi CLIII. törvény az adóhatóság által foganatosítandó végrehajtási eljárásokról (Avt.)
- 2004. évi CXL. törvény a közigazgatási hatósági eljárás és szolgáltatás általános szabályairól (Ket.)
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011 (XII. 31.) Kormányrendelet (Bkr.)

I. Összefoglalás

Segesd Község Önkormányzat az illetékességi területén 2023. évre a helyi adók közül

- az építményadót,
- a magánszemélyek kommunális adóját,
- a helyi iparüzési adót

vezette be.

A felülvizsgálat alapján megállapítottuk, hogy Segesd Község Önkormányzat helyi adó rendelete a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvénynek megfelelően került megállapításra.

Az Önkormányzat a jogszabályi előírásnak megfelelően a www.segesd.hu honlapján közzétette a helyi adókról szóló rendeletét, valamint a bevallási, adatbejelentési, bejelentkezési nyomtatványokat, az elérhetőségi információkat. A honlapon található nyomtatványok az iparüzési adó esetében nem tartalmazzák a 2023. évre érvényes dokumentumokat.

A helyi adó rendeletben megállapított adók mértéke nem haladta meg a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvényben meghatározott inflációval korrigált adómérték felső határát.

Az önkormányzat a 2023. évben a helyi adókról az „ASP” számítógépes program segítségével vezette a nyilvántartást és végezte az adóhatósági feladatokat.

Az Önkormányzat két alkalommal, februárban és augusztusban küldött értesítést (adószámla kivonatot) az adózóknak a helyi adók egyenlegéről, a befizetendő összegekről és a hátralékokról.

Az adószámla kivonat az ASP integrált rendszerének Adó szakrendszeréből kerül előállításra és adónemenként a jogszabályi előírásoknak megfelelően minden szükséges adatot tartalmaz.

A helyi adó követelés 2023. december 31-én fennálló állományát az alábbi követelések képezték:

Megnevezés	2023.12.31. Költségvetési évben esedékes			Költségvetési évet követően esedékes követelés
	bruttó hátralék	értékvesztés	mérlegben lévő nettó hátralék	
Építményadó	911 250	359 216	552 034	0
Magánszemélyek kommunális adója	4 052 709	3 498 841	553 868	14 000
Helyi iparüzési adó	22 797 757	12 963 276	9 834 481	71 103 332
Pótlék	6 948 464	6 614 277	334 187	0
Bírság	30 000	22 500	7 500	0
Összesen	34 740 180	23 458 110	11 282 070	71 117 332

2023. december 31-én a tárgyévben esedékes bruttó adóhátralék a pótlékkal és bírsággal együtt 34.740.180 Ft (követelés) volt, amelyből az adó zárasi összesítő alapján a csoportos, egyszerűsített értékelést alkalmazva 23.458.110 Ft értékvesztést kellett elszámolni. Ezáltal a költségvetési évben esedékes nettó hátralék 11.282.070 Ft-ot tett ki.

A költségvetési évet követően esedékes követelést a magánszemélyek kommunális adója és a helyi iparüzési adó 2024. évben esedékes 71.117.332 Ft összege jelentette.

Az adóhatóság a helyi adó hátralékok beszedésére érdekében fizetési felszólításokat küldött ki az év folyamán a hátralékkal rendelkező adózóknak.

A 2023. évben az adóhatóság a végrehajtási eljárások közül a jövedelem-leltitást és az inkasszót alkalmazta a helyi adó kintlévőségek beszedésére.

Az előbbi intézkedések hatására inkasszóval 7.579.307 Ft iparüzési adó és 1.662.052 Ft pótlék került beszedésre.

Összességében megállapítható, hogy a helyi adó hátralékok beszedésére, a kintlévőség csökkentésére a szükséges intézkedéseket a vizsgált időszakban megtették.

II. Részletes megállapítások

1. A helyi adók kivetésével, behajtásával, nyilvántartásával kapcsolatos szabályok

A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény rendelkezik arról, hogy a települési önkormányzat képviselőtestülete (a továbbiakban: önkormányzat) rendelettel az illetékességi területén helyi adókat valamint települési adókat vezethet be.

Az önkormányzat adómegállapítási joga arra terjed ki, hogy:

a) a következő, meghatározott adókat vagy azok valamelyikét bevezesse, a már bevezetett adót hatályon kívül helyezze, illetőleg módosítsa, azonban az évközi módosítás naptári éven belül nem súlyosbíthatja az adóalanyok adóterheit:

- építményadó
- telekadó
- kommunális adó (magánszemély kommunális adója)
- idegenforgalmi adó
- helyi iparüzési adó

b) az adó bevezetésének időpontját és időtartamát (határozott vagy határozatlan időre) meghatározza,

c) az adó mértékét - a törvényben meghatározott felső határokra figyelemmel - megállapítsa,

d) a törvényben meghatározott mentességeket, kedvezményeket további mentességekkel, kedvezményekkel, így különösen a lakások esetében a lakásban lakóhellyel rendelkező eltartottak számától, a lakáson fennálló, hitelintézet által lakásvásárlásra, lakásépítésre nyújtott hitel biztosítékaul szolgáló jelzálogjog fennállásától, a lakásban lakóhellyel rendelkezők jövedelmétől függő mentességekkel, kedvezményekkel kibővítsé,

Az önkormányzat adómegállapítási jogát korlátozza az, hogy:

- az adóalanyt egy meghatározott adótárgy esetében csak egyféle - az önkormányzat döntése szerinti - adó fizetésére kötelezheti,
- a vagyoni típusú adók körében az adót egységesen - tételes összegben vagy a korrigált forgalmi érték alapulvételével - határozhatja meg,
- az általa bevezetett adó mértékeként nem állapíthat meg többet az adómaximumnál,
- a vállalkozó üzleti célt szolgáló épülete, épületrésze utáni építményadó, telke utáni telekadó és a helyi iparüzési adó megállapítása során - ha e törvény eltérően nem rendelkezik - a törvény 6. § d) pontja nem alkalmazható. A helyi iparüzési adó esetén egy adómérték alkalmazható,
- a korrigált forgalmi érték alapú építményadóban a lakás, illetve az egyéb építmény esetén egy-egy, a korrigált forgalmi érték alapú telekadóban a lakáshoz tartozó telek, illetve az egyéb telek esetén egy-egy adómérték alkalmazható,
- az adóalap fajtáját, az adó mértékét, a rendeleti adómentességet és adókedvezményt úgy állapíthatja meg, hogy azok összességükben egyaránt megfeleljenek a helyi sajátosságoknak, az önkormányzat gazdálkodási követelményeinek és az adóalanyok széles körét érintően az adóalanyok teherviselő képességének,

Az önkormányzat a beszedett adó összegéről évenként köteles a költségvetési beszámoló részeként a település lakosságát tájékoztatni.

Az adóztatási feladatokat a magánszemély adóalanyok törvény szerinti nyilvántartásba bejegyzett lakóhelye, annak hiányában tartózkodási helye, míg a nem magánszemély adóalanyok a hatósági nyilvántartás címadat-rovatába bejegyzett székhelye vagy telephelye szerint illetékes települési, önkormányzati adóhatóság látja el.

A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény 42/B. § (3) bekezdése szerint a jegyző, főjegyző (1) bekezdés szerinti adatszolgáltatása teljesítésével egyidejűleg az önkormányzat honlapján közzéteszi az adórendelet szövegét, az adórendelet módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt szövegét, valamint a rendszeresített bevallási, adatbejelentési, bejelentkezési nyomtatványokat, az elérhetőségi információkat, feltéve, hogy az önkormányzat honlapot üzemeltet.

Az adóhatóság által fogatosítandó végrehajtási eljárásokról szóló 2017. évi CLIII. törvény rendelkezik az önkormányzati adóhatóság által megállapított, nyilvántartott, törvényen vagy önkormányzati rendeleten alapuló fizetési kötelezettségek végrehajtására vonatkozó előírásokról.

2. Az Önkormányzat adórendelete

Segesd Község Önkormányzat az illetékességi területén 2023. évre a helyi adók közül

- d) az építményadót,
- e) a magánszemélyek kommunális adóját,
- f) a helyi iparüzési adót

vezette be.

A képviselő-testület a helyi adókat a vizsgált időszakban a helyi adókról szóló 20/2014.(VIII.25.) önkormányzati rendeletével állapította meg.

Az építményadó esetében

Az adó alapja: Az építmény négyzetméterben számított hasznos alapterülete.

Az adó mértéke: Lakás és nem lakás célú építmények után 500 Ft/m².

Adómentesség: Mentés az építményadó alól az önkormányzat területén lévő, nem vállalkozás céljára szolgáló építmények közül:

- a) a magánszemély tulajdonában lévő lakás,
- b) a magánszemély tulajdonában lévő nem lakás céljára szolgáló épület, épületrész.

A magánszemélyek kommunális adója esetében

Az adó mértéke:

- a) nem magánszemély tulajdonában álló lakás bérleti joga után 12.000 Ft ,
- b) lakás után 12.000 Ft ,
- c) telektulajdon után 12.000 Ft ,
- d) nem lakás céljára szolgáló építmények után 2.000 Ft.

Adómentesség: Mentés a magánszemélyek kommunális adója alól az önkormányzat területén lévő építmények közül:

- a) a magánszemély tulajdonában levő, életvitelszerű tartózkodásra szolgáló lakás,
- b) a magánszemély tulajdonában lévő lakással azonos ingatlanon levő, nem vállalkozási célra szolgáló, nem lakás céljára szolgáló épület, épületrész.

Mentés a magánszemélyek kommunális adója alól a nem vállalkozási célra szolgáló telektulajdon.

A helyi iparüzési adó esetében

Az adó mértéke:

- a) állandó jelleggel végzett tevékenység esetén az adó évi mértéke az adóalap 2%-a,

Adómentes a házi orvos, védőnő vállalkozó, ha a vállalkozási szintű adóalapja az adóévben a 20 millió forintot nem haladja meg.

A felülvizsgálat alapján megállapítottuk, hogy Segesd Község Önkormányzat helyi adó rendelete a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvénynek megfelelően került megállapításra.

Az Önkormányzat a jogszabályi előírásnak megfelelően a www.segesd.hu honlapján közzétette a helyi adókról szóló rendeletét, valamint a bevallási, adatbejelentési, bejelentkezési nyomtatványokat, az elérhetőségi információkat.

A felülvizsgálat során megállapítottuk, hogy a honlapon található nyomtatványok az iparüzési adó esetében nem tartalmazzák a 2023. évre érvényes dokumentumokat.

3. A helyi adók mértékek vizsgálata

A Htv. a helyi adók tekintetében az egyes adónemekre meghatározza az adó mérték maximális összegét az alábbiak szerint:

A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény 16. §-a szerint az építményadó felső határa az építmény m²-ben számított hasznos alapterülete után 1.100 Ft/m².

A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény 26. §-a szerint a magánszemélyek kommunális adója mértékének felső határa adótárgyanként, illetőleg lakásbérleti jogonként legfeljebb 17.000 Ft lehet.

A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény 40. §-a szerint az iparüzési adó évi mértékének felső határa az állandó jelleggel végzett iparüzési tevékenység esetén az adóalap 2 %-a, ideiglenes jelleggel végzett iparüzési tevékenység esetén naptári naponként legfeljebb 5.000 Ft.

Az előbbi maximális adómértékeket a Htv. a 6. § c) pontja alapján korrigálni lehet az infláció adataival. A Pénzügyminisztérium 2022. november 4-én kelt tájékoztató levele szerint az inflációval korrigált maximális helyi adó mértékek 2023. január 1-től a következők:

Építményadó	2.190,9	Ft/ m ²
Magánszemély kommunális adója	33.859,6	Ft / adótárgy

A felülvizsgálat során megállapítottuk, hogy az önkormányzat helyi adó rendeletében megállapított adók mértéke nem haladta meg a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvényben meghatározott adómérték inflációval korrigált felső határát.

4. A 2023. évi helyi adó kivetések, bevallások, befizetések alakulása

Az önkormányzat a 2023. évben a helyi adókról az „ASP” számítógépes program segítségével vezette a nyilvántartást és végezte az adóhatósági feladatokat.

Az adóhatóság az adó kivetésről határozatot hozott, ezt követően, ha nem történt változás, akkor tájékoztató kiküldésével hívja fel az adóalanyok figyelmét az adófizetési kötelezettségükre.

Az Önkormányzat minden évben két alkalommal, februárban és augusztusban küld értesítést (adószámla kivonatot) az adózóknak a helyi adók egyenlegéről, a befizetendő összegekről és a hátralékokról.

Az adószámla kivonat az ASP integrált rendszerének Adó szakrendszeréből kerül előállításra és adónemenként a jogszabályi előírásoknak megfelelően minden szükséges adatot tartalmaz.

Az építményadó, a magánszemélyek kommunális adója, a helyi iparüzési adó, a pótlék és bírság egyenlegéről 2023. I. félévben az adóhatóság a 2023. február 9-i, állapotnak megfelelően 2023. február 12-i keltezéssel az ASP rendszerből előállított adószámla kivonatot küldött ki az adófizetésre kötelezett adóalanyoknak, amely tartalmazta:

- az adóhatóság megnevezését és címét,
- az adóalany nevét, címét,

valamint

a) az építményadó esetében

- az adónem megnevezését és a bankszámla számát,
- az adóztatott ingatlan helyrajzi számát, címét,
- a fizetendő adót,
- a folyó évi tételeket, (előírás)
- a változásokat,
- a folyó évi befizetéseket,
- a számlaegyenleget,
- a március 18-ig, illetve szeptember 16-ig pótlékmentesen fizethető összeget
- a számla befizetőazonosítót

b) a magánszemélyek kommunális adója esetében

- az adónem megnevezését és a bankszámla számát,
- az adóztatott ingatlan helyrajzi számát és címét,
- a fizetendő adót,
- a nyitó egyenleget (előírás/törlés/befizetés),
- a folyó évi tételeket előírás/törlés/befizetés,
- a számlaegyenleget,
- a március 18-ig, illetve szeptember 16-ig pótlékmentesen fizethető összeget
- a számla befizetőazonosítót

c) a helyi iparüzési adó esetében

- az adónem megnevezését és a bankszámla számát,
- a nyitó egyenleget (előírás/törlés/befizetés)
- a számlaegyenleget,
- a március 18-ig, illetve szeptember 16-ig pótlékmentesen fizethető összeget
- a számla befizetőazonosítót

Az adóhatóság a II. félévben 2023. július 14-i állapotnak megfelelően, 2023. augusztus 7-i keltezéssel küldött „Adószámla kivonatot” az adózóknak, amelyben adónemenként feltüntették

- az adóhatóság nevét, címét,
- az ügyintéző nevét,
- az azonosító számot,
- az adózó nevét, címét,
- az adónemet és számlaszámát,
- a nyitó egyenleget,
- a folyó évi tételeket,
- a számlaegyenleget,
- a fizetendő adót

Az ASP rendszer adó zárasi összesítőjének 2023. december 31-i állapota szerint az egyes adónemekre a következő évközi tranzakciókat rögzítették:

Építményadó	Ft
Adózók száma	19
Nyitó összes hátralék	1.810.960
Nyitó túlfizetés	351.000
Folyó évi terhelés	14.985.940
Összes helyesbített tartozás	15.361.690
Befizetés múlt évi előírásra	13.000
Befizetés folyó évi előírásra	14.682.440
Záró összes hátralék	911.250
Záró nem esedékes hátralék	0
Záró túlfizetés	245.000

Magánszemélyek kommunális adója		Ft
Adózók száma		547
Nyitó összes hátralék		4.245.745
Nyitó túlfizetés		210.629
Folyó évi terhelés		2.342.062
Összes helyesbített tartozás		5.677.698
Befizetés múlt évi előírásra		400.134
Befizetés folyó évi előírásra		1.352.348
Záró összes hátralék		4.066.709
Záró nem esedékes hátralék		14.000
Záró túlfizetés		141.493

Helyi iparűzési adó		Ft
Adózók száma		151
Nyitó összes hátralék		61.237.700
Nyitó túlfizetés		10.068.169
Folyó évi terhelés		250.000
Összes helyesbített tartozás		267.965.444
Befizetés múlt évi előírásra		25.460.692
Befizetés folyó évi előírásra		151.984.669
Záró összes hátralék		93.901.089
Záró nem esedékes hátralék		71.103.332
Záró túlfizetés		3.381.006

5. A hátralékok kezelésének, beszedésének vizsgálata

A helyi adó követelés 2023. december 31-én fennálló állományát az alábbi követelések képezték:

Megnevezés	2023.12.31. Költségvetési évben esedékes			Költségvetési évet követően esedékes követelés
	bruttó hátralék	értékvesztés	mérlegben lévő nettó hátralék	
Építményadó	911 250	359 216	552 034	0
Magánszemélyek kommunális adója	4 052 709	3 498 841	553 868	14 000
Helyi iparűzési adó	22 797 757	12 963 276	9 834 481	71 103 332
Pótlék	6 948 464	6 614 277	334 187	0
Bírság	30 000	22 500	7 500	0
Összesen	34 740 180	23 458 110	11 282 070	71 117 332

2023. december 31-én a tárgyévben esedékes bruttó adóhátralék a pótlékkal és bírsággal együtt 34.740.180 Ft (követelés) volt, amelyből az adó zárási összesítő alapján a csoportos, egyszerűsített értékelést alkalmazva 23.458.110 Ft értékvesztést kellett elszámolni. Ezáltal az önkormányzat költségvetési beszámolójában kimutatott, költségvetési évben esedékes nettó hátralék 11.282.070 Ft-ot tett ki.

A költségvetési évet követően esedékes követelést a magánszemélyek kommunális adója és a helyi iparűzési adó 2024. évben esedékes 71.117.332 Ft összege jelentette.

A helyi adó bevételek döntő része az adóhatóság kivetése, az egyenlegközlők adózók részére történt kiküldése alapján került befizetésre, azonban az adóhatóság munkájában az adó kivetések, az

adóbevételek elszámolása, figyelemmel kísérése mellett egyre nagyobb feladatot jelent a helyi adó hátralékok behajtása.

Az adóhatóság a helyi adó hátralékok beszedésére érdekében fizetési felszólításokat küldött ki az év folyamán a hátralékkal rendelkező adózóknak.

A fizetési felszólítás tartalmazza, hogy a tartozást 8 napon belül fizesse meg az adózó. Amennyiben a hátralékot az adózó határidőben nem rendezi, úgy megindítják a ellene végrehajtási eljárást az adóhatóság által fogantatosítandó végrehajtási eljárásokról szóló 2017. évi CLIII. törvényben foglaltak szerint.

A 2023. évben az adóhatóság a végrehajtási eljárások közül a jövedelem-letiltást és az inkasszót alkalmazta a helyi adó kintlévőségek beszedésére.

Az előbbi intézkedések hatására inkasszóval 7.579.307 Ft iparüzési adó és 1.662.052 Ft pótlék került beszedésre. A letiltás kezdeményezés nem járt sikerrel.

Összességében megállapítható, hogy a helyi adó hátralékok beszedésére, a kintlévőség csökkentésére a szükséges intézkedéseket a vizsgált időszakban megtették.

III. Javaslatok

A vizsgálat alapján a következő javaslatot tesszük:

- 1) Az Önkormányzat honlapján aktualizálják a helyi iparüzési adóra vonatkozó bevallási, adatbejelentési, bejelentkezési nyomtatványokat.

Segesd, 2024. október 15.



Szita László
belső ellenőr

regisztrációs szám: 5115389

I-AUDIT

Pénzügyi Ellenőrző és Tanácsadó Kft.
7400 Kaposvár, Aranyhars u. 12.
Asz.:23752708-1-14 - Cg:14-09-312188
Bsz.:10918001-00000078-15050002