

**Belső ellenőrzési jelentés  
a helyi adók behajtásának  
ellenőrzéséről**

**Szigetszentmiklós, 2013.11.09.**

## **ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

**Az ellenőrzést végző szervezet:** EL-SZÁM Kft.  
2310 Szigetszentmiklós,  
Szent Miklós u. 16/B. II/7.

**Az ellenőrzött szervezet:** Ócsa Város  
Polgármesteri Hivatala

**Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:**

370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet

**Az ellenőrzés tárgya:** 2012. évi zárási összesítő adatai,  
behajtás alapidokumentumai

**Ellenőrzött időszak:** 2012. év

**A helyszíni ellenőrzés kezdete és vége:** 2013. 10.01-től – 2013.10.31-ig

## MEGÁLLAPÍTÁSOK

Az Önkormányzat rendelkezik a helyi adókról helyi rendelettel.

A vizsgált időszakban volt építményadó, helyi iparüzési adó, magánszemélyek kommunális adója és tartózkodás utáni idegenforgalmi adó.

### 1./ A helyesbített összes előírás

Megnevezés	2011. év (Ft)	2012. év (Ft)	2012/2011 (%)
Építményadó	25.823.872	34.862.856	135,0
Magánszemélyek kommunális adója	28.234.573	31.520.406	111,6
Tartózkodás utáni idegenforgalmi adó	217.200	252.900	116,4
Helyi iparüzési adó	208.658.724	290.863.265	139,4
Gépjárműadó	98.142.643	103.147.787	105,1
Pótlékok	22.957.188	33.095.037	144,2
Bírság	554.174	1.151.640	207,8
<b>összesen</b>	<b>384.588.374</b>	<b>494.893.891</b>	<b>128,7</b>

2012. évben a 2011. évihez viszonyítva valamennyi adónem vonatkozásában nőtt a helyesbített előírás.

### 2./A befizetések alakulása

Megnevezés	2011. év (Ft)	2012. év (Ft)	2012/2011 (%)
Építményadó	15.828.584	18.602.688	117,5
Magánszemélyek kommunális adója	25.823.745	26.828.784	103,9
Tartózkodás utáni idegenforgalmi adó	200.100	5.400	2,7
Helyi iparüzési adó	149.475.391	232.930.493	155,8
Gépjárműadó	65.772.109	67.769.304	103,0
Pótlékok	1.623.682	1.989.352	122,5
Bírság	47.000	161.800	344,3
<b>összesen</b>	<b>258.770.611</b>	<b>348.287.821</b>	<b>134,6</b>

Valamennyi adónem vonatkozásában nőtt a befizetések összege 2012. évben a 2011. évihez viszonyítva.

A tartózkodás utáni idegenforgalmi adónál csökkent a befizetés, mivel már megszüntetésre került.

### **3./ Behajtási munka 2012. évi alakulása**

#### *a.) hátralékos felszólítások*

Mindkét évben a kötelező egyenlegközlőkön kívül két-két esetben volt hátralékos felszólítás.

2011. évben 04.20-án küldtek ki 1.292 db, 10.12-én 1.454 db felszólítást.

2012. évben április 12-én küldtek ki 2.012 db, 10.01-én 1.752 db felszólítást.

A felszólítások nem tértivevénnyel történtek.

Javasolom, hogy a továbbiakban ki kell nyomtatni a felszólításokat és csatolni kell melléjük a tértivevényeket.

#### *b.) bevallások ellenőrzése*

2011. évben 3 db ellenőrzés volt, 2012. évben szintén 3 db ellenőrzés volt. Az ellenőrzéseket egy külsős cég végezte el, az ellenőrzések iparüzési adóbevallás ellenőrzései voltak. Minden esetben állapítottak meg az ellenőrök adókülönbözetet, adóbírságot és késedelmi pótlékot, amelyek előírása megtörtént.

#### *c.) adófelderítés alakulása*

A vizsgált időszakban adófelderítés nem volt.

#### *d.) incasso kibocsátása*

2011. évben 9 db incassót bocsátottak ki, 2.754.943 Ft összegben, ebből befolyt 6.600 Ft. A visszaigazolások szerint fedezethiány miatt, egyéb okból, illetve számlaszám megszűnése miatt a bank nem tudta teljesíteni az incassókat.

#### *e.) gépjármű forgalomból való kivonása*

2011. évben nem volt forgalomból való kivonás, 2012. évben 102 db gépkocsit vontak ki a forgalomból, befolyt 33 db gépkocsi után 1.308.898 Ft.

#### *f.) végrehajtásra történő átadások*

Önálló bírósági végrehajtónak 2011. évben 3 db átadás történt, 25.683.205 Ft összegben. Egy fő részletfizetést kért, ezért a végrehajtás szünetel. 1 cég felszámolás alá került.



#### **4./ Elévülés címén való törlés**

Elévülés címén töröltek 2011. évben 286 tételt 2.940.513 Ft összegben, és 2012. évben 225, tételt 3.309.788 Ft összegben.

Behajthatatlanság címén törlésre került 4 fő tartozása 2011. évben 190.166 Ft összegben.

#### **5./Rendelkeznek-e érdekeltségi rendelettel, ha igen ebben az időszakban volt-e kifizetés.**

A hivatal rendelkezik érdekeltségi rendelettel, azonban a vizsgált időszakban ezzel kapcsolatban kifizetés nem volt.

### **Összefoglalás, javaslatok**

A belső ellenőrzés megállapítja, hogy valamennyi esetben -2012. évit a 2011. évihez viszonyítva- nőtt a kivetések és a befizetések összege.

Ez azt mutatja, hogy az adócsoport dolgozói a behajtási munkát egyre fokozzák. Az iparüzési adó ellenőrzésével kapcsolatban az önkormányzat külsős szakembereket vont be, amely az adóhiányok megállapítása terén eredményesen végződött.

Az önálló bírósági végrehajtónak történő átadások nem jártak igazán eredménnyel.

Javasolom a behajtási munkák tovább fokozását.

A belső ellenőrzés úgy ítéli meg, hogy az adózókat érzékenyen érinti a gépjármű forgalomból történő kivonása.

A felderítés terén lehetne még fokozni az adókivetéseket. Pl.: építmények ellenőrzése, vállalkozók felderítése

Szigetszentmiklós, 2013.11.09.

Fodor Pálné  
belső ellenőr

## Záradék

Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányát átvettem. A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet értelmében nyilatkozom, hogy

- észrevételt kívánok tenni, és azt a jelentés kézhezvételétől számított 15 munkanapon belül megküldöm az ellenőrzést végző szervezet vezetőjének;\*
- észrevételt nem kívánok tenni.\*

Dátum: .....

.....  
aláírás\*\*

\*a megfelelő szöveget alá kell húzni

\*\*nyilatkoznia kell az ellenőrzött terület, illetve szervezeti egység vezetőjének, illetve annak, akire vonatkozóan a jelentés megállapítást vagy javaslatot tartalmaz