

**EL-SZÁM Ellenőrző és Számviteli Szolgáltató Kft.**  
**2310 Szigetszentmiklós, Szent Miklós u. 16/B.II.7. Tel.: 06-24-442-710**

---

**Ócsa Város**  
**J e g y z ő j é n e k!**

**Tárgy: Vezetői összefoglaló**  
**Ellenőrzés száma:10/2015**

Tisztelt Jegyző Úr!

A helyi adók kivétele és a behajtás ellenőrzése című és a 10/2015. szám ellenőrzést az ellenőrzési programnak megfelelően a belső ellenőrzés elvégezte, amelyről az elkészült ellenőrzési jelentést ezúton megküldöm.

A vizsgálat célja volt az adóbehajtási munka szabályszerűségi ellenőrzés vizsgálata.

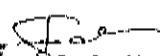
A vizsgálat során felmértük és értékeltük, hogy a ténylegesen bent lévő gyereklétszám hogyan alakult.

Meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.

A megállapítások és javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentésben található.

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztetjük.

Szigetszentmiklós, 2015.08.01.

  
**R. Fodor Ráhné**  
**belső ellenőrzés**  
Ellenőrzési Igazgatóság  
2310 Szigetszentmiklós,  
Szent Miklós u. 16/B.II.  
Adószám: 14820791-2-13

**EL-SZÁM Ellenőrző és Számviteli Szolgáltató Kft.**  
**2310 Szigetszentmiklós, Szent Miklós u. 16/B. II/7. Tel.: 06-24-442-710**

---

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

**Szigetszentmiklós, 2015.08.01.**

## **ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

<b>Az ellenőrzést végző szervezet:</b>	<b>EL-SZÁM Kft. 2310 Szigetszentmiklós, Szent Miklós u. 16/B. II/7.</b>
<b>Az ellenőrzött szervezet:</b>	<b>Ócsa Város Polgármesteri Hivatala</b>
<b>Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:</b>	<b>370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet</b>
<b>Az ellenőrzés tárgya:</b>	<b>2013. - 2014. évi zárási összesítő adatai, behajtás alapidokumentumai</b>
<b>Ellenőrzött időszak:</b>	<b>2013. – 2014. évek</b>
<b>A helyszíni ellenőrzés kezdete és vége: 2015. 07.01-től – 2015.07.31-ig</b>	

## 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	2013. év (Ft)	2014. év (Ft)	2014/2013 (%)
Építményadó	25.075.275	27.846.479	111,05
Magánszemélyek kommunális adója	32.856.343	35.095.603	106,8
Tartózkodás utáni idegenforgalmi adó	285.600	231.900	81,2
Helyi iparüzési adó	311.883.407	360.124.793	115,47
Gépjárműadó	101.411.715	100.213.512	98,82
Pótlékok	24.906.729	24.746.515	99,36
Bírság	1.633.840	902.560	55,24
<b>összesen</b>	<b>498.052.909</b>	<b>549.161.362</b>	<b>110,26</b>

2014. évben a 2013. évihez viszonyítva az idegenforgalmi adó és a gépjármű adó kivételével valamennyi adónem vonatkozásában nőtt a helyesbített előírás.

### 2./Az elszámolt befizetések alakulása

Megnevezés	2013. év (Ft)	2014. év (Ft)	2014/2013 (%)
Építményadó	20.943.843	18.445.828	88,07
Magánszemélyek kommunális adója	25.864.490	28.382.590	109,74
Tartózkodás utáni idegenforgalmi adó	53.700	1.500	2,79
Helyi iparüzési adó	281.332.778	324.622.359	115,39
Gépjárműadó	64.307.488	66.903.404	104,04
Pótlékok	1.935.940	2.901.294	149,86
Bírság	764.000	143.873	18,83
<b>összesen</b>	<b>395.202.239</b>	<b>441.400.848</b>	<b>111,69</b>

Az építményadó és az idegenforgalmi adó kivételével valamennyi adónem vonatkozásában nőtt a befizetések összege 2014. évben a 2013. évihez viszonyítva.

### 3./A hátralékok alakulása

Megnevezés	2013. év (Ft)	2014. év (Ft)	2014/2013 (%)
Építményadó	4.131.432	4.445.451	107,6
Magánszemélyek kommunális adója	6.991.853	6.713.013	96,01
Tartózkodás utáni idegenforgalmi adó	231.900	230.400	99,35
Helyi iparüzési adó	37.675.133	32.598.695	86,53
Gépjárműadó	32.398.470	33.140.599	102,29
Pótlékok	22.970.793	21.845.221	95,1
Bírság	869.840	758.687	87,22
<b>Összesen</b>	<b>105.269.421</b>	<b>99.732.070</b>	<b>94,74</b>

**2013. évben** az iparüzési adónál a hátralék 37.719.107 Ft, amelyből a nem esedékes hátralék 43.974 Ft, így a tényleges hátralék 37.675.133 Ft. Erről kimutatást bemutatni nem tudtak, valószínűleg a következő év január 15-én esedékes KATA-sok előírása.

A gépjármű adónál a hátralék összege 32.428.258 Ft, amelyből a nem esedékes hátralék 29.788 Ft, így a tényleges hátralék összege 32.398.470 Ft. Erre kimutatást nem tudtak bemutatni, valószínűleg a december hóra előírt és a következő év januárban befizetett összegeket tartalmazza.

**2014. évben** az építményadónál a hátralék 9.400.651 Ft, amelyből a nem esedékes hátralék 4.955.200 Ft, így a tényleges hátralék 4.445.451 Ft. Ez az összeg az MPF-FÉG Kft. részletfizetésének a 2015. évre áthúzódó összege.

Az iparüzési adónál a hátralék 38.505.053 Ft, amelyből a nem esedékes hátralék 5.906.358 Ft, így a tényleges hátralék összege 32.598.695 Ft. Ez az összeg az MPF-METÁL Kft. , az MPF-FÉG Kft. és az MPF - Fejlesztési Kft. részletfizetésének a 2015. évre áthúzódott összege. A fennmaradó 73.358 Ft részletezését bemutatni nem tudták, azonban feltehetően a KATA adózók 2014.II. félévi adója, amelynek a fizetési esedékessége 2015.01.15.

A gépjármű adónál a hátralék összege 33.310.108 Ft, amelyből a nem esedékes hátralék 169.509 Ft, így a tényleges hátralék 33.140.599 Ft. Ez abból adódik, hogy az Okmányirodától december hóról az adatszolgáltatást következő év január hóban kapta meg a Hivatal. Az előírások megtörténtek 2014. évben, de miután az ügyfél a határozatot 2015. január hóban kapta meg, ezt az összeget csak 2015. évben tudta befizetni.

#### **4./Adózók számának alakulása**

##### **Adózók számának alakulása**

Megnevezés	2013. év (Ft)	2014. év (Ft)	2014-2013
Építményadó	166	163	-3
Magánszemélyek kommunális adója	2.881	2.815	-66
Tartózkodás utáni idegenforgalmi adó	4	2	-2
Helyi iparüzési adó	769	774	+5
Gépjárműadó	3.200	3.226	+26

A helyi iparüzési adó és a gépjármű adó kivételével 2013-ról 2014. évre csökkent az adózók száma.

A helyesbített előírás az építményi adónál 2014. évben a 2013. évihez viszonyítva nőtt 11,05 %-kal.

A helyesbített előírás a kommunális adónál 2014. évben a 2013. évihez viszonyítva nőtt 6,8 %-kal.

A helyesbített előírás az idegenforgalmi adónál 2014. évben a 2013. évihez viszonyítva csökkent 18,8 %-kal.

A helyesbített előírás az iparüzési adónál 2014. évben a 2013. évihez viszonyítva nőtt 15,47 %-kal.

A helyesbített előírás a gépjármű adónál 2014. évben a 2013. évihez viszonyítva csökkent 1,18 %-kal.

A helyesbített előírás a pótléknál 2014. évben a 2013. évihez viszonyítva csökkent 0,64 %-kal.

A helyesbített előírás a bírságnál 2014. évben a 2013. évihez viszonyítva csökkent 44,76 %-kal.

A befizetések az építményi adónál 2014. évben a 2013. évihez viszonyítva csökkent 11,93 %-kal.

A befizetések a kommunális adónál 2014. évben a 2013. évihez viszonyítva nőtt 9,74 %-kal.

A befizetések az idegenforgalmi adónál 2014. évben a 2013. évihez viszonyítva csökkent 97,21 %-kal.

A befizetések az iparüzési adónál 2014. évben a 2013. évihez viszonyítva nőtt 15,39 %-kal.

A befizetések a gépjármű adónál 2014. évben a 2013. évihez viszonyítva nőtt 4,04 %-kal.

A befizetések a pótléknál 2014. évben a 2013. évihez viszonyítva nőtt 49,86 %-kal.

A befizetések a bírságnál 2014. évben a 2013. évihez viszonyítva csökkent 81,17 %-kal.

A hátralékok alakulása a kommunális adó, az idegenforgalmi adó, az iparüzési adó, a pótlékok és a bírságok esetében csökkentek. Az építményadó és a gépjármű adó vonatkozásában nőttek.

Az adózók száma csaknem azonos volt a két időszakban.

A hátralékok összege az összes kivetéshez viszonyítva 2013. évben 21,14 %, a 2014. évben 18,16 %-os volt. A két időszak között 2,98 %-os csökkenés mutatkozik.

A helyesbített kivetések összege jelentősen megnövekedett, ugyanakkor a hátralékok összege csökkent, ez a 2,98 % -os csökkenés is mutatja, amely jelen esetben jelentős.

### ***5./ Behajtási munka 2013. – 2014. évi alakulása***

#### ***a.) hátralékos felszólítások***

Mindkét évben a kötelező egyenlegközlőket küldték ki.

További felszólítást a hátralékosok részére két esetben küldtek ki. 2013. I. félévben 1.943 db-ot, a II. félévről nincs pontos adat. 2014. évben az I. félévről kiküldtek 1.759 db-ot, a II. félévről 1.755 db-ot. A felszólításokat sima levélként küldték ki, azonban a számítógépben megtalálható.

#### ***b.) bevallások ellenőrzése***

2013. és 2014. évben ellenőrzést nem végeztek.

#### ***c.) adófelderítés alakulása***

A vizsgált időszakban adófelderítés nem volt.

#### ***d.) incasso kibocsátása***

2013. évben a hátralékosok részére incassót nem bocsátottak ki.

2014. évben 49 db incassót bocsátottak ki, 18.821. 476 forint összegben, amelyről befolyt 2.276.660 forint.

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

2013. évben kivonásra került 67 db gépjármű 2.777.208 forint összegben, erre befolyt 2.101.771 forint.

2014. évben kivonásra került 144 db gépjármű 7.981.856 forint összegben, erre befolyt 3.984.768 forint.

A 2014. évben kivont gépjárművekre a befizetések egy része áthúzódott 2015. évre.

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

Önálló bírósági végrehajtónak 2013. és 2014. évben nem adtak behajtásra hátralékokot.

*g.) letiltások*

2013. évben 103 főnek 7.056.698 forint összegben volt letiltás eszközölve, amelyből befolyt 2.227.188 forint.

2014. évben 529 főnek 19.254.878 forint összegben volt letiltás eszközölve, amelyből befolyt 5.364.273 forint.

*h.) NAV részére átadás letiltásra*

2013. évben 56 főnek 25.782.434 forint összegben volt letiltás eszközölve, amelyből befolyt 4.996.198 forint.

2014. évben 29 főnek 8.845.998 forint összegben volt letiltás eszközölve, amelyből befolyt 2.187.772 forint.

**6./ Elévülés címén való törlés**

2013. évben törölték 25 cégnek 48.085.579 összegben behajthatatlanság címén a hátralékát, amelyet a Képviselő-testület elé név szerinti kimutatásban beterjesztettek. A Képviselő-testület a 130/2013.(V.30.) Önkormányzati határozatában engedélyezte a kimutatásban szereplő összeg behajthatatlanság címén történő törlését.

Az ellenőrzés részére nem tudták bemutatni az ügyiratokat, így nem tudtam megállapítani, hogy a törlések okai valódiak-e.

2014. évben törlésre kerültek a 2008. évi elévült tartozások. Ez 395 tételt érintett 3.363.131 forint összegben. Ezt a törlést a hivatal nem vitte be Pénzügyi Bizottság elé. Javasolom, hogy a továbbiakban az elévülés címén történő törlések (miután milliós nagyságrendet meghaladóak) kerüljenek be a Pénzügyi Bizottság elé döntésre.

**7./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 a 2014. évben a 2013. évihez viszonyítva az idegenforgalmi adó és a gépjármű adó kivételével valamennyi adónem vonatkozásában nőtt a helyesbített előírás.

Az építményadó és az idegenforgalmi adó kivételével valamennyi adónem vonatkozásában nőtt a befizetések összege 2014. évben a 2013. évihez viszonyítva.

A hátralékok alakulása valamennyi adónem vonatkozásában 2014. évben a 2013. évihez viszonyítva csökkentek.

Az adózók száma csaknem azonos volt a két időszakban.


A hátralékok összege az összes kivetéshez viszonyítva 2013. évben 21,14 %, a 2014. évben 18,16 %-os volt. A két időszak között 2,98 %-os csökkenés mutatkozik, amely lényeges.

Javasolom, hogy a továbbiakban az elévülés címén történő törlések (miután milliós nagyságrendet meghaladóak) kerüljenek be a Pénzügyi Bizottság elé döntésre.

A belső ellenőrzés javasolja a behajtási munka további fokozását a hátralékok csökkentése érdekében.

Az iparüzési adónál javasolom a bevallások ellenőrzését és annak írásban történő rögzítését. Mindemellett a felderítésre nagyobb figyelmet kell fordítani.

Szigetszentmiklós, 2015.08.01.

  
**EL-SZÁ** **Pódor Pálné**  
 Ellenőrző és Számviteli Szolgálat Kft.  
 2310 Szigetszentmiklós  
 Széchenyi utca 16/B.  
 Adószám: 14820791-2-13  
**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