

Szabó  
2016.09.23.  
K

Bem a szűkebb intézkedések megtételét!  
K

Iktatószám: 22/2016/LVJ

Medgyesegyháza Város Önkormányzata  
Dr Nagy György Béla Polgármester Úr részére

Tárgy: Lezárt ellenőrzési jelentés megküldése

Tájékoztatom, hogy a belső ellenőrzés Medgyesegyháza Város Önkormányzata éves ellenőrzési terve ütemezésének és az ellenőrzési programnak megfelelően elvégezte a gépjármű és helyi iparüzési adó kivetésének, könyvelésének, kedvezmények alkalmazásának és hátralékkezelés módszerének ellenőrzését, amelyről az egyeztetett, lezárt ellenőrzési jelentést ezúton megküldöm.

Kérem, hogy a mellékelt dokumentumokat aláírás után szíveskedjen visszaküldeni postacímünkre:  
7636 Pécs, Kis u. 2/a – sima levélküldeményként.

Kérem, hogy a jelentésben részletezett javaslatok vonatkozásában az intézkedési terv kidolgozásáról, és a belső ellenőrzés részére történő megküldéséről is gondoskodni szíveskedjék.

Mellékletek:

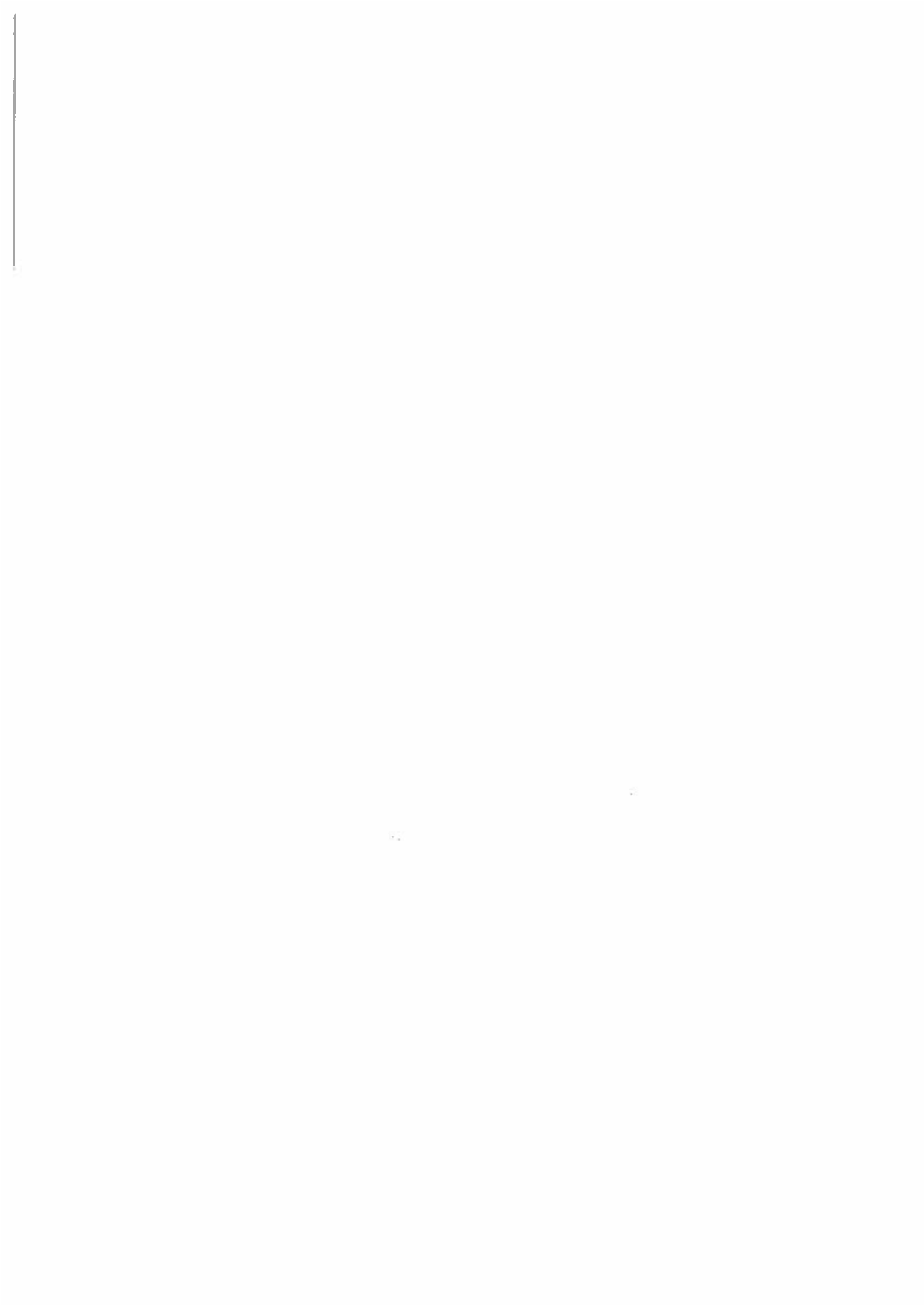
lezárt ellenőrzési jelentés

teljességi nyilatkozat

Pécs, 2016. szeptember 21.

King Controll Kft.  
7623 Pécs, Rákóczi út 24-26.  
Adószám: 23188462-2-02  
Kudlyó  
Királyné Demcsák Ágnes  
belső ellenőrzési vezető

Medgyesegyházi Polgármesteri Hivatal Medgyesegyháza	
Érkezési szám: 15-17/A	Az érkezés napja: 2016 SZEP 26
Szűi előadó	db melléklet



Szervezet neve: Medgyesegyháza Város Önkormányzata  
Iktatószám: 22/2016/VJ  
Ellenőrzés azonosítószáma: 22/2016

Jóváhagyom	
Név:	Királyné Demcsák Ágnes
Aláírás:	<i>Királyné Demcsák Ágnes</i>
Dátum:	2016.09.21.
A jelentést elfogadom és az intézkedési terv elkészítését elrendelem:	
Név:	Dr. Nagy Béla György
Aláírás:	<i>Dr. Nagy Béla György</i>
Dátum:	<i>2016. október 13.</i>

King Control Kft.  
7823 Pécs, Rákóczi út 24-26.  
Adószám: 23188462-2-02



### ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Medgyesegyháza Város Önkormányzatánál a gépjármű és helyi iparüzési adó kivetésének, könyvelésének, kedvezmények alkalmazásának és hátralékkézelés módszerének ellenőrzése című vizsgálathoz

Pécs, 2016.09.21.

## AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

Az ellenőrzést végző szervezet:	King Controll Kft
A vizsgálat célja:	Annak vizsgálata, hogy 2015-ben megvalósult-e a gépjármű és helyi iparüzési adókiivetésének, könyvelésének, kedvezmények alkalmazásának ellenőrzése. A hátralékkezelés megfelelően történik-e.
Ellenőrzött szervezet(ek):	Polgármesteri Hivatal
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Vonatkozó jogi háttér:	A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet
Alkalmazott ellenőrzési eszközök és módszertanok:	Dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, interjú. Részben tételes, részben szűrőpróbaszerű mintavételes vizsgálat.
Ellenőrzött időszak:	2015. év
Ellenőrzés időtartama:	2016.08.22.-2016.09.09.
Időigény (ellenőri munkanapok száma):	10 ellenőri munkanap
Vizsgálatvezető:	Királyné Demcsák Ágnes
Az ellenőrzésben közreműködött belső ellenőr asszisztens	Jozóné Gyuris Mária
Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:	Polgármester: Dr. Nagy Béla György Jegyző: Dr. Kormányos László Pénzügyi vezető: Sulczné Lipcsei Zsuzsanna Adóügyi ügyintéző: Hajdúné Rácz Ildikó

## II.

### VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Az ellenőrzés során megvizsgáltuk, hogy 2015. évben megvalósult-e a gépjármű és helyi iparüzési adó kivetésének, könyvelésének, és a kedvezmények alkalmazásának ellenőrzése, illetve megfelelően történt-e a hátralékkezelés.

Megvizsgált dokumentumok:

- határozatok
- kézbesítő okiratok
- járműnyilvántartás
- zárási összesítők

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

Főbb megállapításaink a III. pontban található.

A megállapítások és a javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentés további részében található.

## III.

### FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

**Medgyesegyháza Város Önkormányzatánál a gépjármű és helyi iparüzési adó kivetésének, könyvelésének, kedvezmények alkalmazásának és hátralékkezelés módszerének ellenőrzése című vizsgálathoz**

Srsz.	Megállapítás	Kockázat / Hatás	Javaslat	Intézkedést igényel? (igen / nem)
1	Néhány határozaton indokolt lenne az önsúly és raksúly külön feltüntetése, illetve a törvényi hivatkozás	Közepes / közepes	Javasoljuk a szükséges adatok feltüntetését a határozatokon	Igen

IV.

RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

**Jogszábiályi háttér:**

- 2003.évi XCII. törvény az adózás rendjéről
- 1991. évi LXXXII. törvény, a gépjárműadóról
- 1990.évi C. törvény a helyi adókról
- Medgyesegyháza Város Önkormányzata Képviselő-testületének 21/2013.(XI.20.) önkormányzati rendelete a helyi adókról

**Gépjárműadó:**

A gépjárműadó megállapítására a járműnyilvántartásból, illetve az előző adatszolgáltatási időszakhoz képest bekövetkezett adókötelezettséget érintő változások tekintetében minden hónap 20. napjáig szolgáltatott adatok alapján kerül sor.

Az önkormányzat a határozatokat és a nyilvántartást az erre az adónemre rendszeresített programmal (ÖNKADO) készíti el.

Az 1991. évi LXXXII. törvény 2. § szerint adó alanya az a személy, aki/amely a közúti közlekedési nyilvántartásról szóló 1999. évi LXXXIV. törvény alapján vezetett járműnyilvántartásban az év első napján üzemben tartóként, ennek hiányában tulajdonosként szerepel.

Az 1991. évi LXXXII. törvény 3. § szerint adókötelezettség a gépjármű forgalomba helyezését követő hónap 1. napján kezdődik.

E törvény 4. § (1) bekezdése szerint az adóalany körülményeiben, illetve a gépjárműben beállott olyan változást, amely az adókötelezettségre is kihatással van, e változásra okot adó körülmény bekövetkezésének időpontját követő hónap első napjától kell figyelembe venni.

Könyvelések ellenőrzésére véletlenszerűen kiválasztott napok a következők:

- 2015.02.25. 8 tétel
- 2015.04.27. 3 tétel
- 2015.09.13. 1 tétel
- 2015.11.02 3 tétel
- 2015.12.01 2 tétel

A bizonylatokon szereplő összegek minden esetben megegyeztek a könyvelt tételekkel.

2015-ben adózók száma: 1013  
adótárgyak száma: 1632

2014				Záró	Hátralék, változás	Befizetések	Hátralékok
Nyitó Hátralék	Helyesb. terhelés	Összesen	Folyó évi befizetés	összes hátralék		aránya %	
4.589.860	26.580.427	31.116.438	25.245.332	5.128.129	546.062	81,13	16,48

2015				Záró összes hátralék	Hátralék, változás	Befizetések	Hátralékok
Nyitó Hátralék	Helyesb. terhelés	Összesen	Folyó évi befizetés			aránya %	
5.128.129	26.472.257	31.399.654	25.187.133	5.229.847	113.333	80,22	16,66

Kimutatás a hátralékok alakulásáról:

Hátralékok megoszlása		
	2014	2015
Múlt évi hátralék	3.123.122	3.691.598
Tárgyévi hátralék	2.005.007	1.538.249
	5.128129	5.229.847

Megfigyelhető, hogy a kivetett gépjárműadó összege, a befizetések és hátralékok aránya a 2014-es évről a 2015-es évre minimális eltérést mutat. 2014-ben a zárási összesítők alapján a magánszemélyek hátralékváltozása kedvező képet mutatott, a jogi személyek hátralékváltozása igen magas volt. 2015-ben fordulat állt be a hátralékváltozással kapcsolatban. A magánszemélyek fizetési hajlandósága csökkent, emelkedett a hátralékok száma. Jogi személyek esetében a befizetett összeg növekedett és a hátralék aránya az előző évhez képest csökkent.

Mindkét esetben a december 31-i állapotnak megfelelő adatokat vizsgáltuk.

Határozatok vizsgálata:

1469-2/2015/Adó/1582 ügyirat:

A határozatban gépjárműadó törlésére került sor. Az indoklásban szerepel a gépjármű rendszáma, gyártási éve, teljesítménye és a forgalomból való kivonás dátuma. Egyértelműen eldönthető az adatokból az összeg helyessége. A határozatban szerepel a túlfizetésre és fellebbezésre vonatkozó feljegyzés, valamint a jogszabályi hivatkozások. A kézbesítő okiraton (tértivevény) szerepel az átvétel dátuma és az átvevő aláírása.

1469-5/2015/Adó/191 ügyirat:

A határozat szintén törlésről szól. Tartalmazza a tehergépjármű rendszámát az adó alapját képező tömeget egy összegben, a forgalomból kivonás dátumát. A határozatban szerepel a túlfizetésre és fellebbezésre vonatkozó feljegyzés, valamint a jogszabályi hivatkozások. A kézbesítő okiraton (tértivevény) szerepel az átvétel dátuma és az átvevő aláírása. Az összeg helyessége megállapítható, ~~azonban az indoklásnál szerencsésebb lenne a saját tömegét és a raksúlyt feltüntetni. A Gjt. 6-7. §-aiban~~ foglaltaknak megfelelően a tehergépjármű esetében a jármű saját tömegét (önsúlyát), raksúlyát, illetve azt a körülményt, hogy a gépjármű légrugós vagy azzal egyenértékű rugózási rendszerű-e, a határozatnak minden esetben tartalmaznia kell a gépjárműadó összegszerűségének

megállapítása érdekében. A kézbesítő okiraton (tértivevény) szerepel az átvétel dátuma és az átvevő aláírása.

1469-7/2015/Adó/218, 1469-14/2015/Adó/973, 1469-15/2015/Adó/1718 ügyirat:

A határozatok szintén tehergépjármű adó törléséről szól. Megállapítások az előző ügyirat szerint.

1469-31/2015/Adó/190 ügyirat:

A határozatban gépjárműadó előírása történt. Az indoklásban a tehergépjármű rendszáma, az adó alapját képező tömeg összege egyben, forgalomba helyezés dátuma, az adó mértékének meghatározása a Gjt, szerint, valamint a kedvezmény mértéke 0% megtalálható. Önsúly és raksúly külön feltüntetését javasoljuk. A kézbesítés tényét igazoló tértivevény megtalálható dátummal és aláírással.

1469-37/2015/Adó/513 ügyiratra szintén az előző megállapítás vonatkozik.

1469-41/2015/Adó/221 ügyiratra szintén az előző megállapítás vonatkozik, azzal a kiegészítéssel, hogy a 30% kedvezmény esetében a törvényi hivatkozást is javasoljuk feltüntetni.

1469-42/2015/Adó/308 ügyirat

1469-43/2015/Adó/346 ügyirat

Mindkét esetben személygépjárműre vonatkozó előírást tartalmaznak a határozatok. Tartalmi elemeik: fizetendő összeg, fizetési határidő, késedelmes fizetésre és fellebbezésre vonatkozó információk, forgalomba helyezés ideje, forgalmi rendszám, gyártási év, teljesítmény, adó megállapításának törvényi hivatkozása. Egyértelműen eldönthető a megállapított adó helyessége. Mindkét esetben a kézbesítés ténye megállapítható.

Adómentességre jogosultságot 2015-ben adóalany nem nyújtott be. Meglévők felülvizsgálata 2016-ban esedékes.

#### Hátralékok kezelése:

2015. október hónapban fizetési felhívások kerültek kiküldésre. További intézkedések is történtek azon adósok tekintetében, akik a fizetési felhívásnak nem tettek eleget. Tartozás beszedése érdekében végrehajtási eljárást indítottak munkabérre. A NAV részére is átadásra kerültek tartozást felhalmozó adózók adatai. Az Art. 151.§. szabályozza a visszatartási jogot. 151.§(2) Az állami adó- és vámhatóság az általa felülvizsgált, az adózót megillető költségvetési támogatást (adó-visszaigénylést, adó-visszatérítést), az általa nyilvántartott adótartozás, adók módjára behajtandó köztartozás, illetőleg önkormányzati adóhatóság megkeresésében közölt - önkormányzati adóhatóságot megillető - tartozás összegéig visszatarthatja, és ezzel ennek erejéig a tartozás megfizetettnek minősül.

Az önkormányzat az Art.161/A §. adta lehetőséget nem használja, mivel már a visszatartási jog gyakorlását kezdeményezte.

**161/A. § (1)** Az állami adó- és vámhatóság - az e §-ban rögzített eltérésekkel - az adók módjára behajtandó köztartozások behajtására irányadó szabályok szerint az önkormányzati adóhatóság megkeresése alapján végrehajtja az önkormányzati adóhatóság által nyilvántartott helyi adóval, illetve gépjárműadóval összefüggő tartozásokat.



(2) Az önkormányzati adóhatóság havonta, a hónapot követő hó 15. napjáig keresheti meg az állami adó- és vámhatóságot a legalább 50 000 forintot elérő tartozás végrehajtása céljából. A megkeresésben nem kell megjelölni azt a jogszabályt, amely az önkormányzati adóhatóságnál nyilvántartott tartozás végrehajtását lehetővé teszi.

(3) Az önkormányzati adóhatóság az állami adó- és vámhatóság megkeresése előtt megkísérli a tartozás átvezetéssel és visszatartás útján történő végrehajtását, ha ennek feltételei fennállnak.

(4) Az állami adó- és vámhatóság a tartozás biztosítása érdekében jelzálogjogot is bejegyeztethet az adós tulajdonában lévő ingatlanra.

(5) Az önkormányzati adóhatóság megkeresése nem tartalmazhatja azon tartozás összegét, amelyre vonatkozóan az önkormányzati adóhatóság már visszatartási jog gyakorlását kezdeményezte az állami adó- és vámhatóságnál.

1991. évi LXXXII. törvény a gépjárműadóról 9. §. (4) Amennyiben az adóalany adótartozása az egy évi adótételt meghaladja, és a közúti közlekedési nyilvántartásban újabb adóalanyt [2. § (1) bek.] a közlekedési igazgatási hatóság nem tüntetett fel, az adóhatóság kezdeményezheti a gépjárműnek a forgalomból való kivonását. 2015-ben kezdeményezett forgalomból történő kivonások száma 13db volt.

Kunágótán Kormányhivatali célellenőrzési jelentésből részlet:

figyelmét arra, hogy – a Gjt. 6-7. §-ában foglaltaknak megfelelően – abban az esetben, ha az adókötelezettség tárgya személyszállító gépjármű, a gyártási évét, valamint kilowattban kifejezett teljesítményét, tehergépjármű esetében a jármű saját tömegét (önsúlyát), raksúlyát, illetve azt a körülményt, hogy a gépjármű légrugós vagy azzal egyenértékű rugózási rendszerű-e, a határozatnak minden esetben tartalmaznia kell a gépjárműadó összegszerűségének megállapítása érdekében.

### Helyi iparűzési adó:

Medgyesegyháza Város Önkormányzata Képviselő testületének 21/2013 (XI.20.) önkormányzati rendelete a helyi adókról

1.Általános rendelkezések 1.§. A rendelet hatálya Medgyesegyháza Város illetékességi területére terjed ki.

3. Helyi iparűzési adó 3.§. Az adó mértéke:

a).az állandó jelleggel végzett iparűzési tevékenység esetén az adó mértéke az adóalap 2 %-a.

b). ideiglenes jelleggel végzett iparűzési tevékenység esetén az adó mértéke naptári naponként 5.000.-Ft

Könyvelések ellenőrzésére véletlenszerűen kiválasztott napok a következők:

– 2015.03.11. 24 tétel

– 2015.09.18. 15 tétel

---

A bizonylatokon szereplő összegek minden esetben megegyeztek a könyvelt tételekkel.

2015.-ben adózók száma: 616

adótárgyak száma: 619

2014				Folyó évi befizetés	Záró összes hátralék	Záró túlfizetés	Hátralék, változás	Befiz.	Hátral.
Nyitó hátralék	Nyitó túlfiz.	Helyesb. terhelés	Összesen					aránya %	
4.856.678	1.158.455	69.153.600	77.006.852	68.531.633	4.870.409	1.387.170	317.884	89	6,33

2015				Folyó évi befizetés	Záró összes hátralék	Záró túlfizetés	Hátralék, változás	Befiz.	Hátral.
Nyitó hátralék	Nyitó túlfiz.	Helyesb. terhelés	Összesen					aránya %	
4.870.409	1.387.170	86.762.825	108.456.683	96.868.588	5.005.073	1.382.077	-729.302	89,32	4,62

Kimutatás a hátralékok alakulásáról:

Záró hátralékok megoszlása		
	2014	2015
Múlt évi hátralék	3.128.798	2.873.569
Tárgyévi hátralék	1.741.611	2.131.504
<b>Összesen:</b>	<b>4.870.409</b>	<b>5.005.073</b>

A helyi iparüzési adó, az önkormányzatok egyik legnagyobb bevételi forrása, melyet a vállalkozások nyeresége és likviditása határoz meg. A gazdasági élet hatása az önkormányzat működésére is jelentős mértékben hatással van. 2015-ben a terhelések összege növekedett, ezzel szinte arányosan a befizetések összege is. A hátralékok összege is kis mértékben emelkedett, azonban a hátralékváltozás aránya az összes terheléshez viszonyítva javuló tendenciát mutat. Ez köszönhető a hátralékok kezelésének és az utólagos adóellenőrzéseknek. 2015-ben szűrőpróba szerűen utólagos adóellenőrzésre került sor több adózó esetében. A vizsgálatról az értesítések, megbízó levelek, jegyzék az átvett iratokról, jegyzőkönyv és határozat megtalálhatóak az iratanyagokban. A kiküldött iratok kézbesítését igazoló tértivevények minden esetben megtalálhatóak. A véletlenszerűen kiválasztott iratanyagokban a határozatok adóhiányt nem állapítottak meg.

Ellenőrzés alá vont ügyiratok számai:

- 467/2016/Adó utólagos adóellenőrzés alá vont, eredeti bevallással egyező
- 958/2016/Adó adóbevallással egyenértékű nyilatkozat, határozat túlfizetés rendezéséről.  
**39/F. §<sup>133</sup> (1) Mentés az adó alól a beszerző, értékesítő szövetkezet.**  
*(2) Az (1) bekezdés szerinti mentesség csekély összegű (de minimis) támogatásnak minősül, amely az Európai Unió működéséről szóló szerződés 107. és 108. cikkének a csekély összegű támogatásokra való alkalmazásáról szóló 1407/2013/EU bizottsági rendelet szabályaival összhangban nyújtható.*
- 1119/2016/Adó utólagos adóellenőrzés alá vont, eredeti bevallással egyező

- 1120/2016/Adó utólagos adóellenőrzés alá vont, eredeti bevallással egyező
- 1121/2016/Adó utólagos adóellenőrzés alá vont, eredeti bevallással egyező

Az önkormányzati adóhatóság él a törvény adta lehetőségekkel.

<b>Keltezés: 2016. 09. 21.</b>	<b>King Control Kft.</b>
<b>Aláírás:</b> <i>Királyné</i>	7623 Pécs, Rákóczi út 24-26. Adószám: 23188462-2-02
<b>Név: Királyné Demcsák Ágnes</b>	



Medgyesegyháza Város Önkormányzata

Iktatószám: 22/2016

## TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Alulírott Dr. Nagy Béla György polgármester büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a King Control Kft belső ellenőri asszisztense, Jozóné Gyuris Mária számára átadott dokumentumok, legjobb tudásom szerint, mindazon dokumentumok, nyomtatványok, adatok, információk, melyek szükségesek az adott állapot felméréséhez.

Kijelentem továbbá, hogy az átadott dokumentumok, adatok és információk megbízható, teljes körű információt tartalmaznak.

Medgyesegyháza, 2016. 09. 21.

  
Dr. Nagy Béla György  
polgármester





**Medgyesegyházi  
Polgármesteri Hivatal**

5666 Medgyesegyháza, Kossuth tér 1.

Telefon: + 36 68 440 000, Fax: + 36 68 440 000, E-mail: [medgyes@medgyesegyhaza.hu](mailto:medgyes@medgyesegyhaza.hu)

---

**Ikt. szám: 15-18/2016./Pü.**

**Üi.: Hajdúné Rácz Ildikó**

**Tel.: 68/440-000/124**

**E-mail: medgyes.ado@medgyesegyhaza.hu**

**Tárgy: Intézkedési terv lezárt  
ellenőrzési jelentés megküldésére**

**Megállapítás: - Néhány határozaton indokolt lenne az önsúly és raksúly külön feltüntetése, illetve a törvényi hivatkozás.**

**Javaslat: - Szükséges adatok feltüntetése a határozatokon.**

**Határidő: - A Közigazgatási és Elektronikus Közszolgáltatások Központi Hivatalától letöltött októberi adatszolgáltatás időpontjától folyamatosan**

**Felelős: - dr. Kormányos László jegyző**

Az intézkedési terv 2 eredeti példányban készült.

Az intézkedési tervben foglaltakat tudomásul veszem.

Medgyesegyháza, 2016. október 5.

King Controll Kft részéről:

Medgyesegyháza Város Önkormányzata részéről:

Királyné Demcsák Ágnes  
belső ellenőrzés vezető

dr. Nagy Béla György  
polgármester

