

Oroszlányi Polgármesteri Hivatal

Oroszlány Városi Polgármesteri Hivatal KÖZPONTI IKTATÓ	
Ikt. szám: 2-387/6-3/2017	
Mell.: 2017-10-11	Osztály: FK/3
Előszám:	Ügyintéző: OV5

BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

a helyi adóztatási tevékenység ellenőrzéséről

Oroszlány Város Önkormányzatánál

2017. október

Oroszlányi Polgármesteri Hivatal
2840 Oroszlány, Rákóczi Ferenc u. 78.
Iktatószám: 2-BELL/6-3/2017.

BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

a helyi adóztatási tevékenység ellenőrzéséről Oroszlány Város Önkormányzatánál

I. BEVEZETÉS

Az ellenőrzést végző szerv: Oroszlányi Polgármesteri Hivatal.

Az ellenőrzött szerv: Oroszlányi Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Osztály, Adócsoport.

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi és egyéb felhatalmazás: vizsgálata során a belső ellenőr a vonatkozó jogszabályok – különösen a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet – és Oroszlány Város Önkormányzata Belső Ellenőrzési Kézikönyvében foglaltak szerint jár el.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi és rendszerellenőrzés.

Az ellenőrzés tárgya: Oroszlány Város Önkormányzata adóztatási tevékenységének ellenőrzése.

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása volt, hogy:

- Oroszlány Város Önkormányzatának Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselőtestület) a központi jogszabályban meghatározott adómérték, a helyi sajátosságok, az önkormányzati gazdálkodás követelményei és az adóalanyok teherbíró képességének figyelembe vételével határozta-e meg a helyi adókat, bevezetésük időpontját, az adózás részletes szabályait;
- a Képviselő-testület a 2015-2017. években élt-e új helyi adónemek kivetésének lehetőségével. Ha igen, az adó bevezetését megelőzően felmérték-e a lakosság fizetőképességét, végeztek-e előzetes hatástanulmányokat;
- a helyi adók kezelésében, beszedésében, a hátralékok behajtásában a hatékonyság, eredményesség, szempontjai érvényesültek-e.

Az ellenőrzött időszak: 2015-2017. évek (az ellenőrzés időpontjáig).

Az ellenőrzés időtartama: 2017. szeptember 25.-október 6. (10 ellenőrzési nap, ebből helyszíni ellenőrzés szeptember 25, 26, 27, október 3, 4, 5, 6).

Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek, eljárások: az ellenőrzést a nemzetközi standardokat irányadónak tekintve az ellenőrzési program ellenőrzési kérdései, az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok, az ellenőrzés szakmai szabályok és módszertanok figyelembe vételével végeztük. Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek: megfigyelés, kérdésfeltevés (információkérés, adatkérés), összehasonlítás, valamint elemzőeljárás. Az ellenőrzést a kérdésekre adott válaszok kiértékelésével, az adatforrások felhasználásával, továbbá az adott időszakban hatályos jogszabályok figyelembe vételével folytattuk le.

Tételesen ellenőriztük az időszak adórendeleteit, a kapcsolódó előterjesztéseket, a 2015-2017. évi költségvetési, a 2015. és 2016. évi zárszámadási rendeleteket, előterjesztéseket, a helyi adóhatóság 2015-2017. időszakról szóló szakmai beszámolóit. Az ellenőrzés során az adótitokra vonatkozó előírásoknak megfelelően jártunk el (a jelentés, illetve az ellenőrzés során keletkezett dokumentumok az egyes adózók azonosító adatait nem tartalmazzák). Tanúsítványok, munkalapok kitöltésére az ellenőrzés folyamán nem került sor.

Az ellenőrzés során alkalmazott fontosabb jogszabályok: a helyi adókról szóló 1990. évi C. tv. (Hatv.), Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. tv. (Mötv.), az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.), az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény (Art.) az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) számú Kormányrendelet (Ávr.), a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) sz. Kormányrendelet (Bkr.).

Az ellenőrzés idején az Önkormányzatot Lazók Zoltán polgármester képviselte, az Oroszlányi Polgármesteri Hivatalt dr. File Beáta jegyző vezette.

Az ellenőrzést György Árpád belső ellenőr végezte a 2-BELL/6-1/2017. számú megbízólevél, illetve Oroszlány Város Önkormányzatának 2017. évi belső ellenőrzési terve alapján.

II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. Az Önkormányzatnak a helyi adópolitika alakítására, a helyi adóztatás eredményességének javítására tett intézkedéseinek értékelése

1.1. *A Képviselő-testület a gazdasági programban meghatározta-e az adópolitika célkitűzéseit, ennek hatását a település gazdaságára és az önkormányzat költségvetésére?*

Oroszlány Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat), az Mötv. 116. §-ában foglalt előírásoknak megfelelően megalkotta a 2015-2019. időszakokra vonatkozó gazdasági programját.

Az Mötv. nem határozza meg tételesen a gazdasági program tartalmát¹, azonban a fejlesztési elképzelések bemutatásával egyidőben indokolt és szükséges a helyi adópolitikával kapcsolatos koncepció bemutatása annál is inkább, hiszen a fejlesztések finanszírozásában a helyi adóbevételek meghatározó, döntő jelentőséggel bírnak.

A gazdasági program tartalmazza a helyi adókra vonatkozó alapvető információkat (adóbevételek alakulása adónemenként és évenkénti részletezésben, a helyi adók mértéke, mentességek, várható tendenciák).

A gazdasági programban foglaltak szerint az adópolitikában érdemi változásokat, új adónemek bevezetését az Önkormányzat nem tervezi.

¹ Az Mötv. 116. § (3) bekezdésében foglaltak szerint „A gazdasági program, fejlesztési terv helyi szinten meghatározza mindazokat a célkitűzéseket és feladatokat, amelyek a helyi önkormányzat költségvetési lehetőségeivel összhangban, a helyi társadalmi, környezeti és gazdasági adottságok átfogó figyelembevételével a helyi önkormányzat által nyújtandó feladatok biztosítását, színvonalának javítását szolgálják”.

1.2. Az új adónem bevezetéséről, az adómérték emeléséről szóló döntések hatására javult-e az önkormányzat költségvetésének pénzügyi egyensúlya, a fejlesztések, az adósság-szolgálat finanszírozása?

A Képviselő-testület a Hatv. által nevesített helyi adónemek közül vagyoni típusú, illetve helyi iparüzési adót (HIPA) vezetett be. A vagyoni típusú adók közül az építményadó bevezetésére került sor. Az adórendeleteket a Képviselő-testület évente felülvizsgálta, esetenként, a Hatv. változásai, a hátralékok alakulása, az adózók fizetési hajlandósága, a vállalkozások és a lakosság terheinek könnyítése figyelembe vételével módosította. A helyi adórendeletek 2015-2017. évi módosításait a következők szerint foglaljuk össze:

- a) a Hatv. 2015. január 1-ei változása bővítette az Önkormányzat adó megállapítási hatáskörét azzal, hogy lehetővé tette olyan települési adó bevezetését, amelyet más törvény nem tilt. Az Önkormányzat 18/2013. (XI. 30.) számú, a helyi adókról szóló rendeletének (a továbbiakban: adórendelet) 2014. évi felülvizsgálata alkalmával a polgármester, tekintettel a lakosság teherbíró képességére, új adónemek bevezetését nem kezdeményezte;
- b) az adórendelet felülvizsgálata alkalmával, tekintettel a lakosság adó- és adminisztrációs terheinek csökkentésére, a polgármester javaslata alapján az adórendelet a következők szerint módosult:
 - az előző időszakban (a 2013. évben) hatályos adórendelet a magánszemélyeket terhelő, a gépjárműtárolók és a hétvégi pihenők építményadójának 2014. II. félévre jutó részét elengedte (az adórendelet a 2013. II. félévre vonatkozó mentességet tartalmazott). A polgármester javaslatot tett a mentesség határozatlan időre történő kiterjesztésére (az adó mértékének változatlanul hagyása mellett)²;
 - a Hatv. 43. § (2) bekezdésének előírásai alapján az Önkormányzat mentesítheti az építményadó magánszemély alanyát a bevallás benyújtási kötelezettség alól, ha az adóalanyt adófizetési kötelezettség nem terheli. A Hatv. előírásai alapján, tekintettel az adófizető magánszemélyek adminisztrációs terheinek csökkentésére, a 2015. január 1-től hatályos adórendelet ennek megfelelően módosításra került (az adórendeletben foglaltak szerint mentes a vállalkozónak nem minősülő adóalany kivételével a lakás, illetve a gépjárműtárolók és hétvégi pihenők után fizetendő építményadó bevallási kötelezettség alól minden magánszemély).
- c) az adórendelet 2015. évi felülvizsgálata alkalmával, tekintettel a Hatv. változásaira, 2016. január 1-ei időponttal kezdődően mentesítették a HIPA megfizetése alól a háziorvos, védőnő vállalkozót, amennyiben a vállalkozási szintű adóalap nem haladja meg a 20 millió Ft-ot. Ezzel egyidőben, a HIPA alóli mentességet jelentő vállalkozási szintű adóalap alsó határát 1,5 millió Ft-ról 2,5 Ft-ra (a Hatv. által meghatározott legmagasabb szintre) emelték.

Az adórendelet 2015-2016. évi módosításai az Önkormányzat adóbevételeit, az likviditási helyzetet érdemben nem befolyásolták.

A mentességek, kedvezmények a 2015. évben 7 186 ezer Ft-ot, a 2016. évben 15 317 ezer Ft-ot tettek ki, ami az összes adóbevétel viszonylatában 0,3, illetve 0,6 %-os részarányt jelentett.

² A vállalkozó üzleti célt szolgáló épülete, épületrésze utáni építményadó megállapítása során az adórendeletben mentesség, kedvezmény továbbra sem állapítható meg.

Az adórendelet módosításai kizárólag az adózókat kedvezően érintő intézkedéseket tartalmaztak, részben tényleges menteségeket, részben az adminisztrációs terhek csökkentését jelentették.

1.3. A költségvetési rendelet előkészítése és elfogadása során meghatározták-e a helyi adók költségvetésre gyakorolt hatását, az adóztatás eredményességének javítására vonatkozó konkrét követelményeket?

A helyi adók alkalmazott rendszerét, a Képviselő-testület által meghatározott adónemeket, az egyes adók alanyát, tárgyát, mértékét, mentességeket, a várható bevételeket adónemenkénti részletezésben az Önkormányzat éves költségvetéseinek szöveges indoklása (előterjesztése) tartalmazta.

A költségvetés tervezése során az egyes adónemek bevételeit az előző évek teljesítési adatai, illetve az adófizetők szerkezetében prognosztizálható változások alapján tervezték. A költségvetés(ek) helyi adóra vonatkozó bevételi előirányzatainak megalapozására a Pénzügyi Osztály adóügyi csoportja évente tervezési munkalapokat készített, amely adónemenkénti részletezésben, szakmai indoklással alátámasztottan tartalmazza a költségvetési évben várható helyi adó bevételeket.

A helyi adó (kiemelten a HIPA) bevételek megalapozott tervezését nagymértékben befolyásolja (nehezíti) az a tény, hogy a decemberi adófeltöltések és az adófizető gazdasági társaságok tényleges eredményei között jelentős eltérések vannak, azaz a december havi feltöltések jelentős mértékben meghaladják a tényleges adófizetési kötelezettséget. Az adófizetők tényleges eredménye a következő évben (május 31-ét követően) válik ismertté, ezzel az alkalommal kell a HIPA befizetéseket rendezni. A 2015-2017. években a tényleges eredmények, illetve a tényleges adófizetési kötelezettség ismeretében az Önkormányzat évente jelentős adókötelezettség törlésére kényszerült.

A törlések összege az ellenőrzött időszakban a következők szerint alakult:

- 2015. évben: 181,7 millió Ft,
- 2016. évben: 203,8 millió Ft,
- 2017. évben: 226,7 millió Ft.

Az előzőekben bemutatott tényezőkből következően, a költségvetés végrehajtása során a helyi adóbevételek nem az eredeti előirányzatnak megfelelően alakultak. A 2015. évben az eredeti előirányzathoz viszonyítva az összes adóbevétel 113,6%-ban (ezen belül a HIPA bevétel 115,3%-ban) teljesült. A 2016. évben a teljesítés az eredeti előirányzathoz viszonyítva az összes adóbevétel tekintetében 85,7%, a HIPA esetében 83,6% volt.

A bevallási időszakot követően, az elvégzett korrekciók alapján az éves eredeti előirányzatok rendszeresen módosításra kerülnek. A teljesítés és a módosított előirányzatok közötti eltéréseket érdemben a decemberi feltöltések okozzák.

A helyi adóbevételek eredeti, módosított és teljesített előirányzatai adónemenkénti részletezésben, a 2015-2016. időszakban a következők szerint alakultak:

adatok ezer Ft-ban

Adónem	Előirányzat		Teljesítés	Teljesítés %-a
	Eredeti	Módosított		
2015. év				
• gépjárműadó	47 536	50 923	50 923	100,0
• helyi iparüzési adó	2 174 453	2 504 731	2 506 967	100,1
• építményadó	256 945	256 954	258 967	100,8
Összesen	2 478 934	2 812 599	2 816 957	100,2
2016. év				
• gépjárműadó	48 137	48 137	49 853	103,5
• helyi iparüzési adó	2 685 436	2 534 753	2 243 901	88,5
• építményadó	281 118	281 118	291 219	103,6
Összesen	3 014 691	2 864 008	2 584 973	90,3

Forrás: a 2015. és 2016. évi zárszámadási rendeletek.

Amint a fenti táblázat adataiból következik, a 2015. évben a módosított előirányzatokhoz viszonyítva a teljesítés közel 100%-os értéket mutat. A 2016. évben a teljesítés mind az eredeti, mind a módosított előirányzatokhoz, mind az előző évi teljesítéshez viszonyítva jelentős csökkenést mutat, annak ellenére, hogy az adózók számában, árbevételében szerkezetében érdemi változás nem volt. A csökkenés a feltöltések elszámolásával magyarázható.

Példák:

- „A” adózó feltöltése 107,6 millió Ft, törlés 57,7 millió Ft;
- „B” adózó feltöltése 60,0 millió Ft, törlés 57,7 millió Ft.

Az adóbevételek vonatkozásában kockázatot jelent, hogy az összes HIPA 80,7%-a mindösszesen 7 adózótól, illetve 70,4%-a (2016. évi adatok szerint 1 622,5 millió Ft) három gazdasági társaságtól folyik be.

1.4. A zárszámadás keretében tájékoztatást adtak-e a beszédett helyi adókról, a kedvezmények, mentességek miatti közvetett támogatásokról, ezek alakulására ható tényezőkről?

Az éves zárszámadási rendeletek – mind a szöveges indoklás (előterjesztés), mind a számadatokat tartalmazó táblázatos rész – a helyi adókat adónemenként, eredeti, módosított és teljesített előirányzatok részletezésben tartalmazták.

A helyi adókról szóló tájékoztatásban adónemenkénti részletezésben bemutatták az adók alakulására ható tényezőket. Tájékoztatást adtak a hátralékok alakulásáról, a hátralékok csökkentésére tett intézkedésekről, azok számszerűsített eredményéről. Bemutatták az adóellenőrzések számát, számszerűsített eredményét.

Az éves zárszámadási rendeletekben az adóbevételekhez közvetlenül kapcsolódó adatokon túlmenően – összhangban az Áht. 24. § (4) bekezdés c) pontjában foglaltakkal – külön mellékletként bemutatták a közvetett támogatásokat tartalmazó kimutatásokat. Ennek megfelelően az Önkormányzat által a 2015. és 2016. években biztosított közvetett támogatások (adóelengedés, mentességek, kedvezmények) adónemenkénti részletezésben a következők szerint alakultak:

adatok ezer Ft-ban

Adónemek	Adóelengedés	Adómentesség	Adókedvezmény	Összesen
2015. év				
• helyi iparüzési adó	-	-	3 699	3 699
• építményadó	200	2 423		2 623
• gépjárműadó	94	1 064		1 158
összesen	294	3 487	3 699	7 480
2016. év				
• helyi iparüzési adó	-	2 344	9 451	11 795
• építményadó	-	2 059	-	2 059
• gépjárműadó	-	1 463	-	1 463
összesen	-	5 866	9 451	15 317

A 2015. évben az 1,5 millió éves adóalapot meg nem haladó vállalkozások HIPA kedvezményben részesültek (302 vállalkozó, 3 699 ezer Ft). Az építményadó esetében egy adózó kérelemre, méltányossági szempontok alapján 200 ezer Ft adóelengedésben részesült, a Hatv. alapján biztosított adómentesség 2 423 ezer Ft volt. A gépjárműadó tekintetében az adómentességet jogszabályi előírások³ alapján biztosították

A 2016. évben a HIPA mentesség az Önkormányzat helyi rendeletében kiterjesztésre került a 2,5 millió Ft-ot el nem érő vállalkozásokra (421 adózó, 9 451 ezer Ft). A Hatv. 2016. január 1-ei időponttal lehetőséget biztosított a vállalkozó házi orvosok és védőnők részére adókedvezmény biztosítására. Ebben a körben az Önkormányzat 9 adózó részére 100%-os mentességet biztosított (mindösszesen 2 344 ezer Ft). Az építményadó és a gépjárműadó mentességeket a központi jogszabályi előírások alapján nyújtották (2 059 ezer Ft, illetve 1 463 ezer Ft).

Az adóelengedések, kedvezmények, mentességek az összes adóbevételt érdemben nem befolyásolták, a vizsgált időszakban nem érték el annak 1%-át.

1.5. A helyi adó rendeletek megalkotása, módosítása, illetve felülvizsgálata során tett törvényességi észrevételek alapján intézkedtek-e a helyi jogalkotás színvonalának javítása érdekében;

A helyi adó rendeletek megalkotása, módosítása, illetve felülvizsgálata során az arra jogosult szervek törvényességi észrevételt nem tettek.

1.6. A helyi adórendeletekben a kedvezmények, a mentességek, az adó tárgya, alanya és alapja tekintetében a Hatv.-től eltérő szabályokat alkalmaztak-e?

Alapvetően a helyi gazdasági, illetve szociális viszonyok figyelembe vételével, a Képviselő-testület a helyi adórendeletekben az adó mértékét és a mentességeket illetően a Hatv.-ben meghatározottaktól eltérő szabályokat, jellemzően annál kedvezőbb mértékeket alkalmazott. Az ellenőrzés időpontjában hatályos helyi adórendeletek a Hatv.-ben meghatározott adómértékekhez viszonyítva a következő eltéréseket tartalmazzák:

³ A gépjárműadóról szóló 1881. évi LXXXII. tv.

- a) a HIPA esetében a Hatv.-ben meghatározott legmagasabb mértékhez igazodó adómértéket állapítottak meg (állandó jelleggel végzett tevékenység esetén 2 %, ideiglenes jelleggel végzett tevékenység esetén 5 000 Ft/nap). Az adható kedvezmények közül minden esetben a Hatv. által biztosított felső határt határoztak meg (a 2,5 millió Ft vállalkozási szintű adóalap alatt teljes mentesség, a vállalkozó háziorvos, védőnő 100%-os mértékben mentesül a HIPA megfizetése alól, ha a vállalkozási szintű adóalapja nem éri el a 25 millió Ft-ot);
- b) építményadó: az adó mértéke a Hatv. 16. § (a) bekezdésében foglaltak alapján 1 100 Ft/m². A Képviselő-testület az adó mértékét sávosan 164 Ft/m² és 860 Ft/m² közötti értékben állapította meg. A helyi adórendelet szerint mentes a magánszemély tulajdonos lakáscélú építményadó, a gépjárműtároló és a hétvégi pihenők alól, az üzleti célú építmény kivételével az a nem lakás céljára szolgáló építmény, amely sportcélra készült és arra használják. További – a magánszemélyek adminisztratív jellegű terheit csökkentő – könnyítés, hogy a magánszemélyek a lakás után illetve a gépjárműtárolók és hétvégi pihenők utáni adóbevallási kötelezettség alól mentesülnek.

Fentiek alapján megállapítható, hogy a Képviselő-testület a Hatv. által lehetővé tett feltételek, opciók közül jellemzően az adózó vállalkozók, magánszemélyek részére kedvező lehetőségeket választotta mind az adóterhek, mind az adminisztrációs terhek tekintetében.

1.7. A képviselő-testület az adóztatási tevékenységről beszámoltatta-e a jegyzőt, határozott-e meg feladatokat, és azok végrehajtásának eredményességét értékelte-e?

A Képviselő-testület a helyi adóztatási tevékenységet a jegyző beszámoltatása útján ellenőrizte. A jegyző a Képviselő-testületet az éves zárszámadási rendelet (illetve annak előterjesztése) során komplex tájékoztatást nyújtott a helyi adózással kapcsolatos tevékenységekről, az egyes adónemekkel kapcsolatos kérdésekről, az adók kivetésével, nyilvántartásával, ellenőrzésével kapcsolatos feladatokról, a végrehajtásra, behajtásra, illetve az adómorál javítására irányuló cselekményekről, a méltányossági eljárásokról. A beszámoló a helyi adókon túlmenően tartalmazta az egyéb, közhatalmi bevételekkel (gépjárműadó, talajterhelési díj, adók módjára behajtandó köztartozások) kapcsolatos tevékenységekről szóló tájékoztatást is.

2. Az önkormányzati adóhatóság adóztatással kapcsolatos tevékenységének értékelése

2.1. Az önkormányzati adóhatósági feladatok általános értékelése

Az önkormányzati adóhatósági feladatokat a Hivatal Pénzügyi Osztálya keretén belül kialakított adóügyi csoport állományában lévő csoportvezető és öt fő adóügyi ügyintéző köztisztviselő látja el. A csoportvezető felsőfokú szakirányú végzettséggel és mérlegképes könyvelői képesítéssel rendelkezik. Az adóügyi ügyintézők közül négy fő felsőfokú szakirányú, egy fő középfokú végzettséggel és értékbecslői szakvizsgával rendelkezik (egy fő esetében a mérlegképes könyvelői képesítés megszerzése folyamatban van).

Az adóügyi ügyintézők a következő feladatokat látják el:

- a) adóügyi feladatok:
- adókivetés,

- adóbefizetések kezelése,
- adóellenőrzés,
- adóbehajtás,
- hátralékok kezelése,
- méltányossági eljárások,
- adatszolgáltatási kötelezettség teljesítése az Önkormányzaton belül, illetve a jogosult külső szervek (Magyar Államkincstár, Nemzeti Adó és Vámhivatal, külső és belső ellenőrző szervek).

b) egyéb feladatok:

- adóigazolás kiadása,
- az ingatlanok forgalmi értékéről adó-és értékbizonyítvány kiadása,
- igazolás kiállítása költségmentesség igénybevételéhez,
- ingó, ingatlan és gépjármű meglétének igazolása.
- pénzbírság nyilvántartása, kezelése,
- az adók módjára behajtandó köztartozások beszedése azon köztartozások esetében, ahol a törvény az adók módjára történő behajtást rendeli el,
- zárási összesítő készítése.
- a lakosság és a gazdálkodó szervezetek tájékoztatása,
- felszámolási, csőd és végelszámolással kapcsolatos ügyintézés,
- talajterhelési díjjal kapcsolatos ügyintézés,
- az informatikai rendszer biztonságos üzemeltetése, adatvédelem biztosítása,

Az adócsoport kiemelt feladata a helyi adók felderítése, ellenőrzése, behajtása, végrehajtása, a méltányossági, illetve törlési kérelmek befogadása, döntésre való előkészítése.

A vizsgált időszakban az adóellenőrzések, illetve a végrehajtási eljárások száma a következők szerint alakult:

a) Adóellenőrzés:

A jegyző, a közigazgatási és hatósági eljárás és szolgáltatás általános szabályairól szóló CXL. tv. 91. §-ában foglalt előírásoknak megfelelően évente elkészítette az Önkormányzat adóhatóságának ellenőrzési tervét. Az ellenőrzési terv tartalmazta az ellenőrzés szempontrendszerét, az ellenőrzés tárgyát, az ellenőrzendő időszakot, az ellenőrzések ütemezését, valamint az ellenőrzések eszközét (módszerét).

Az év során végrehajtott ellenőrzésekről a következő év február 28-ig a jegyző, az adóügyi csoport munkatársai által szolgáltatott adatok, információk alapján elkészítette az éves ellenőrzési jelentést.

Az ellenőrzött időszakban az önkormányzati adóhatóság által elvégezett ellenőrzések száma, a feltárt adóhiány, a kiszabott pótlék, bírság összege adónemenkénti és évenkénti bontásban a következők szerint alakult:

Megnevezés	Helyi iparüzési adó			Építményadó		
	2015. év	2016. év	2017. I. félév	2015. év	2016. év	2017. I. félév
Ellenőrzések száma (db)	10	20	-	10	10	4
Feltárt adóhiány (ezer Ft)	160	20	-	2 714	436	129
Kiszabott pótlék (ezer Ft)	15	1	-	345	16	
Kiszabott bírság (ezer Ft)	80	15	-	1 360	194	65
Adótöbblet (az adózó javára – ezer Ft)	-	-	-	76	26	-

Forrás: adóügyi csoport éves tájékoztatói.

Az ellenőrzés úgy értékeli, hogy az adócsoport létszámához viszonyítva (hat fő) az ellenőrzések száma indokolatlanul alacsony (mindkét adónem esetében végzett ellenőrzést együtt számítva, az adócsoport egy munkatársára a 2015. évben 3,3 db, a 2016. évben 5 db ellenőrzés jutott).

Az ellenőrzés érdemben az adózóknak a nemzeti adóhatósághoz benyújtott adóbevallásainak megkérésére, illetve azoknak a helyi adóhatóság felé tett bevallásokkal való egyeztetésére korlátozódott. Amennyiben az állami adóhatóság részére benyújtott és a helyi adóbevallásban kimutatott adatok között eltérést tapasztaltak, az adózót felszólították az eltérések indoklására, illetve annak dokumentumokkal való alátámasztására.

Helyszíni adóellenőrzést a helyi iparüzési adó tekintetében az adózók székhelyén az adócsoport munkatársai nem végeztek. Ennek részben akadálya, hogy adótanácsadói képesítéssel, szakvizsgával az adócsoport munkatársai nem rendelkeznek. Ajánlott ebben az esetben megfelelő képesítéssel rendelkező külső közreműködő adószakértő/tanácsadó felkérése a helyszíni adóellenőrzések elvégzésére.

A helyi adóhatóság, az éves ellenőrzési tervben foglaltaknak megfelelően, évente felülvizsgálta a HIPA bevallást elmulasztók körét. A 2015. évben 141 vizsgált esetből 74 esetben, a 2016. évben 114 vizsgált eset közül 60 esetben állapították meg a bevallási kötelezettség elmulasztását. Az érintettek terhére mulasztási bírság kiszabására és bevallási határidő meghatározására került sor. Hasonló módon, a társhatóságoktól megkért adatok alapján ellenőrizték a HIPA hatálya alá való bejelentkezési kötelezettség teljesítését (a 2015. évben ebben a vonatkozásban 82, a 2016. évben 19 db ellenőrzést folytattak le).

b) Végrehajtás:

A helyi adó hátralékok csökkentése érdekében a helyi adóhatóság élt a hatályos jogszabályi előírások (alapvetően az Art.) előírásai által biztosított végrehajtási lehetőségekkel. Az adóhátralékkal rendelkezőkről készült lista alapján fizetési felhívás került kiküldésre, melyben az adózó tájékoztatást kapott a hátralék összegéről.

A 2015. évben 1 006 db, a 2016. évben 845 db, a 2017. első félévben 651 db fizetési felszólítás kiküldésére került sor.

A felszólítást követően az adóhátralék rendezésének vizsgálata után, amennyiben a felhívás eredménytelen, a végrehajtási eljárás megindítására kerül sor.

A bankszámlával rendelkező hátralékosok (jellemzően vállalkozások) számlája ellen azonnali beszedési megbízás, a munkahellyel rendelkezők esetében munkabérre irányuló fizetési letiltás kibocsátása történt.

A végrehajtási cselekmények száma, eredményessége, a végrehajtás eredményeként realizált bevételek összege a vizsgált időszakban a következők szerint alakult:

- 2015. év:
 - inkasszó: 258 db 55,6 millió Ft összegben. A z eljárás eredményeként a behajtott adóhátralék 21,7 millió Ft volt (az eredményesség 39%-os volt);
 - munkabér-jövedelem letiltás: 381 db 36,5 millió Ft összegben. A munkahelyek igazolása szerint 52 esetben a letiltás nem volt foganatosítható, a letiltott tartozásokból év végig 7,5 millió Ft adóhátralék került befizetésre (az eljárás eredményessége 20,6%-os volt);
 - átjelentés: a helyi adóhatóság az állami adóhatósághoz 425 gépjármű adó hátralékos 24,1 millió Ft tartozását, illetve 57 építményadó hátralékos 29,1 millió Ft hátralékát jelentette át (adta át végrehajtásra). Az állami adóhatóság az átjelentett adótartozásból 1,3 millió Ft-ot utalt az Önkormányzat adószámláira.
- 2016. év:
 - inkasszó: 335 db, 62,0 millió Ft összegben. Az eljárás 21,4 millió Ft adóhátralék behajtásához vezetett (az eredményesség 34,5%-os volt);
 - munkabér-jövedelem letiltás: 297 db 24,0 millió Ft összegben. A munkahelyek igazolása szerint 58 esetben a letiltás nem volt foganatosítható, a letiltott tartozásokból év végig 7,4 millió Ft adóhátralék került befizetésre (az eljárás eredményessége 30,6% volt);
 - átjelentés: a helyi adóhatóság az állami adóhatósághoz 15 építményadó hátralékos 21,4 millió Ft hátralékát jelentette át (adta át végrehajtásra). Az állami adóhatóság az átjelentett adótartozásból 0,1 millió Ft-ot utalt az Önkormányzat adószámlájára.

Fentiekén túlmenően indokolt esetben a helyi adóhatóság jelzálogjog bejegyzését kezdeményezte, a következők szerint:

- 2016. év: egy adózó esetében három db ingatlanra, 21,6 millió Ft adótartozás és járulékai jogcímen jegyezték be jelzálogjogot;
- 2017. I. félév: egy adózó esetében négy db ingatlanra 0,89 millió Ft adótartozás és járulékai miatt került sor jelzálogjog bejegyzésére⁴.

A gépjárműadóval rendelkező hátralékosok esetében, amennyiben az adózó adófizetési kötelezettségét a felszólítást követően sem teljesítette, a helyi adóhatóság kezdeményezte a gépjármű forgalomból való törlését.

A helyi adóhatóság a 2015. évben 42 db, a 2016. évben 20 db, 2017. I. félévben 56 db gépjármű forgalomból történő kivonását kezdeményezte.

⁴ A 2015. évben jelzálogjog bejegyzésére nem került sor.

Az adóellenőrzések, illetve a végrehajtási cselekmények nem minden esetben eredményezték a hátralékok csökkenését, illetve kedvező alakulását. A 2015-2016. időszakban a hátralékok 0,5%-os (0,7 millió Ft-os) növekedést mutattak. A hátralékok szerkezetét vizsgálva megállapítható, hogy érdemi csökkenés a gépjárműadó esetében következett be (22,4%, 7,6 millió Ft), ami összefüggésben lehet a forgalomból történő kivonások jelentős számával (a 2015-2016. években a helyi adóhatóság mindösszesen 62 db jármű forgalomból történő kivonását kezdeményezte). Hasonló módon csökkent az építményadó (13,7%, 6,8 millió Ft). Ezzel szemben, ugyanebben az időszakban a HIPA esetében a hátralék jelentős mértékben (23,3%-kal, 15,1 millió Ft-tal) nőtt).

A hátralékok alakulását a 2015-2017. időszakban adónemenkénti részletezésben az alábbi táblázat tartalmazza.

adatok millió Ft-ban

Adónemek	2015. év végén fennálló hátralék			2016. év végén fennálló hátralék			Változás 2016/2015) (%)
	2014. évről áthúzódó	2015. évben keletkezett	Összesen	2015. évről áthúzódó	2016. évben keletkezett	Összesen	
HIPA	44,7	14,8	59,5	45,2	29,4	74,6	123,3
Építményadó	39,9	10,0	49,9	35,7	7,4	43,1	86,3
Gépjárműadó	23,9	10,1	34,0	17,9	8,5	26,4	77,6
Összesen	108,5	34,9	143,4	98,8	45,3	144,1	100,5

Forrás: Zárszámadási rendeletek

A hátralékok és az éves előírás együttes vizsgálata alapján megállapítható, hogy a hátralékok nagyobb mértékben a gépjármű, illetve az építményadóhoz kapcsolódnak, a HIPA esetében a hátralék az éves előírás kisebb hányadát érinti, a következők szerint:

adatok millió Ft-ban

Adónem	2015. év			2016. év		
	Éves előírás	Hátralék	Hátralék %-a	Éves előírás	Hátralék	Hátralék %-a
HIPA	2 438,3	59,5	2,4	2 450,6	74,6	3,0
Építményadó	260,2	49,9	19,2	286,6	43,1	15,0
Járműadó	48,2	34,0	70,5	48,2	26,4	54,8
Összesen	2 746,7	143,4	5,2	2 785,4	144,1	5,2

Forrás: Zárszámadási rendeletek

A helyi adóhatóság, az Art. előírásai alapján élt a méltányossági, fizetési könnyítési, illetve törlési lehetőségekkel. A 2015-2017. I. félév időszakban benyújtott kérelmek, illetve az érintett adókötelezettségek a következők szerint alakultak:

- 2015. év:
 - kérelmek száma: 49 db,
 - kérelemmel érintett adókötelezettség: 36,9 millió Ft, ebből fizetési könnyítés 41 db, 36,6 millió Ft, törlés 8 db, 0,3 millió Ft.;
- 2016. év:
 - kérelmek száma: 16 db,
 - kérelemmel érintett adókötelezettség: 18,9 millió Ft valamennyi fizetési könnyítés iránti kérelem,
- 2017. I. félév:
 - kérelmek száma: 23 db,
 - kérelemmel érintett adókötelezettség: 2,6 millió Ft, ebből fizetési könnyítés 22 db, 2,5 millió Ft, törlés 1 db, 0,1 millió Ft. ;

A helyi adóhatóság a kérelmeknek valamennyi esetben helyt adott.

A méltányossági eljárások alkalmazása következtében az Önkormányzat adóbevételei érdemben nem változtak, a méltányossággal érintett adókötelezettség az összes adóelőírás tekintetében nem érte el az 1%-ot.

2.2. Az elsőfokú adóhatóság döntéseivel, intézkedéseivel szembeni jogorvoslati eljárások, a másodfokon hozott döntések, bírósági eljárások eredményeként változtak-e az önkormányzat adóbevételei

Az elsőfokú adóhatóság döntéseivel, intézkedéseivel szemben jogorvoslati eljárásra egy esetben került sor. Az adózó fellebbezésében kifogásolta a helyi adóhatóság által kiszabott adóbírság mértékét. A kifogást az önkormányzati adóhatóság felterjesztette a Komárom-Esztergom Megyei Kormányhivatal Építésügyi, Hatósági, Oktatási és Törvényességi Felügyeleti Főosztályához (a továbbiakban: Kormányhivatal). A Kormányhivatal a kérelmező kifogását elutasította, az Önkormányzat határozatát helyben hagyta. Az adózó az önkormányzati adóhatóság határozatában előírt adófizetési kötelezettségét teljesítette.

2.3. Az adóigazgatásban dolgozók teljesítményértékelési és ösztönzési rendszere elősegítette-e az adókötelezettségek ellenőrzöttségének javítását, a feltárt és előírt adókülönbséget és a befolyt adó, bírság és pótlék növelését, az adóbeszedés és a hátralékkezelés eredményességét?

A Képviselő-testület az adóigazgatásban dolgozók anyagi érdekeltségi rendszerét nem szabályozta, az ösztönzés és értékelés konkrét módjának meghatározása céljából nem intézkedett.

A Hatv. 45. §-ában foglaltak szerint a helyi önkormányzat az ügykörébe tartozó adók hatékony beszedésének elősegítésére a feltárt és beszedett adóhiányból, valamint a beszedett adó tartozásból az önkormányzatot megillető bevétel terhére szabályozhatja az anyagi érdekeltség feltételeit. Az érdekeltségi célú juttatásból az adóhatáskör címzettjei, továbbá a Hivatal adóügyi feladatokat ellátó köztisztviselői részesülhetnek.

2.4. A belső kontrollok kiépítése és működése biztosította-e a törvényes és határidőn belüli ügyintézkést az adóigazgatási feladatok ellátásában?

A jegyző a munkafolyamatok belső kontrolljait kiépítette és működtette. Évente elkészítette és nyilvánosságra hozta a helyi adóhatóság ellenőrzési programját, valamint az éves ellenőrzési jelentést. A kiadmányozási jogkört az 1/2015. számú Polgármesteri és Jegyzői Együttes Utasítás VI/1. pontja alapján az adóügyi csoport vezetője gyakorolta.

Az ellenőrzött időszakban a Kormányhivatal céll ellenőrzés keretében kettő alkalommal vizsgálta Komárom-Esztergom Megye polgármesteri hivatalai, közös önkormányzati hivatalai helyi adóztatási tevékenységét. A vizsgálatok a gépjárművekre vonatkozó adókiivetés, illetve a méltányossági eljárások lefolytatásának szabályszerűségére terjedtek ki. A Kormányhivatal az ellenőrzéseket adatbekérés útján végezte. Az ellenőrzésekről készült összefoglaló jelentés az ellenőrzésbe bevont önkormányzatokat tételesen nem nevesítette. Jelen ellenőrzés során a Kormányhivatal összefoglaló jelentésében foglalt megállapításokkal ellentétes eljárást nem tapasztaltunk.

III. ÖSSZEFOGLALÓ ÉRTÉKELÉS, JAVASLATOK

Az Önkormányzat bevételeinek jelentős részét (a költségvetési bevételek 60-62%-át) a helyi adóbevételek tették ki, fedezetet nyújtottak fejlesztési kiadásokra, jelentősen hozzájárultak a működési kiadások finanszírozásához is.

A Képviselő-testület által elfogadott, az Önkormányzat 2014-2019. évekre szóló gazdasági programja tartalmazza a helyi adókra vonatkozó alapvető információkat. A gazdasági programban foglaltak szerint az adópolitikában az Önkormányzat érdemi változásokat, új adónemek bevezetését nem tervezi.

Az éves költségvetési rendeletek előkészítése során a költségvetésbe a helyi adóbevételeket adónemenkénti részletezésben beépítették.

Az Önkormányzat a helyi iparüzési adót és az építményadót vezette be. A vizsgált időszakban új adónemek bevezetésére nem került sor. A helyi adókról szóló rendeletet a Képviselő-testület évente felülvizsgálta és módosította, alapvetően a központi jogszabályok változásai, illetve a helyi sajátosságok figyelembe vételével. A módosítások kizárólag az adózókat kedvezően érintő intézkedéseket tartalmaztak, részben tényleges adófizetési könnyítéseket (mentességeket, kedvezményeket), részben az adminisztrációs terhek csökkentését jelentették. A magánszemélyeket terhelő, a gépjárműtárolókat és hétvégi pihenőket érintő építményadó alóli mentességet határozatlan időre kiterjesztették. Mentésítették a HIPA megfizetése alól a házi orvos, védőnő vállalkozót, amennyiben éves jövedelme nem haladta meg a 20 millió Ft-ot. A mentességet jelentő vállalkozási szintű adóalap alsó határát 1,5 millió Ft-ról 2,5 millió Ft-ra módosították. Az adózóknak nyújtott kedvezmények az Önkormányzat helyi adókból realizált bevételeit érdemben nem befolyásolták.

A költségvetés tervezése során az egyes adónemek bevételeit az előző évek teljesítési adatai, illetve az adófizetők szerkezetében prognosztizálható változások alapján tervezték. A költségvetés(ek) helyi adóra vonatkozó bevételi előirányzatainak megalapozására a Pénzügyi Osztály adóügyi csoportja évente tervezési munkalapokat készített. A bevallási időszakot követően, az elvégzett korrekciók alapján az éves eredeti előirányzatok rendszeresen módosításra kerülnek. A teljesítés és a módosított előirányzatok közötti eltéréseket érdemben a decemberi feltöltések okozzák.

Az adóbevételek vonatkozásában kockázatot jelent, hogy az összes HIPA 80,7%-a mindösszesen 7 adózótól, illetve 70,4%-a (2016. évi adatok szerint 1 622,5 millió Ft) három gazdasági társaságtól folyik be.

Az adóztatási tevékenységről a jegyző a Képviselő-testületet az éves zárszámadási rendelet előterjesztése alkalmával tájékoztatta. Az előterjesztések (a zárszámadási rendelet szöveges indoklása) részletes tájékoztatást adtak a helyi adóbevételek, hátralékok, kedvezmények, mentességek alakulásáról az ellenőrzési, végrehajtási feladatok teljesítéséről.

A helyi adóhatósági feladatokat a Hivatal Pénzügyi Osztályán belül hat főből álló adóügyi csoport látta el.

Az adóellenőrzési feladatokat a jegyző által elkészített és nyilvánosságra hozott éves ellenőrzési terv alapján folytatták le. Az ellenőrzés észrevételezte, hogy a 2015. évben mindösszesen 20 db, a 2016. évben 30 db ellenőrzést végeztek, ami az adóügyi csoport

létszámához viszonyítva kevésnek minősül (egy dolgozóra a 2015. évben 3,3, a 2016. évben 5 db ellenőrzés jutott). Az adózók részletes, az alapidokumentumokra és nyilvántartásokra is kiterjedő adóellenőrzésére a vizsgált időszakban nem került sor (az adóellenőrzést – kiemelten a HIPA ellenőrzését – az állami adóhatósághoz megküldött, illetve a helyi adóhatósághoz benyújtott bevallások összevetésével végezték).

A helyi adóhatóság az ellenőrzött időszakban élt a számára biztosított végrehajtási lehetőségekkel. A nem fizető adózókat felszólították, indokolt esetben inkasszót nyújtottak be, jövedelem letiltást kezdeményeztek, adótartozást jelentettek át (adtak át végrehajtásra) az állami adóhatóság részére, gépjárművek forgalomból történő kivonását kezdeményezték, illetve jelzálogjog bejegyzésére intézkedtek).

Az elsőfokú adóhatóság döntéseivel, intézkedéseivel szembeni jogorvoslati eljárást egy esetben kezdeményeztek, az eljárás végén a Kormányhivatal az Önkormányzat határozatát helyben hagyta.

A jegyző a munkafolyamatok belső kontrolljait kiépítette és működtette.

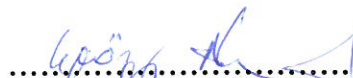
Az ellenőrzött időszakban a Kormányhivatal céll ellenőrzés keretében kettő alkalommal vizsgálta Komárom-Esztergom Megye polgármesteri hivatalai helyi adóztatási tevékenységét. Jelen ellenőrzés során a Kormányhivatal összefoglaló jelentésében foglalt megállapításokkal ellentétes eljárást nem tapasztaltunk.

Az ellenőrzés megállapításai alapján a jegyző részére a következő intézkedések meghozatalát javasoljuk:

1. Intézkedjen az adóellenőrzések megerősítése, számának növelése érdekében. Megfontolandó ezzel összefüggésben külső közreműködő (szakértő személy, gazdasági társaság) megbízása a kiemeltnek minősített adózók ellenőrzésére.

2. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú Kormányrendelet 45. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított nyolc napon belül készítsen határidőket és felelősöket tartalmazó intézkedési tervet a feltárt hiányosságok felszámolására. Az intézkedési terv egy példányát – a Bkr. 45. § (3) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően – meg kell küldeni a belső ellenőrzési vezetői feladatokat is ellátó belső ellenőr részére (2067 Szárliget, Iskola u. 18.). A Bkr. 46. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásáról az intézkedési tervben meghatározott legutolsó határidő lejártát követő 8 napon belül a belső ellenőrzési vezetőt tájékoztatni kell. A tájékoztatás tartalmazza a megtett intézkedés rövid leírását, a végre nem hajtott intézkedéseket, azok okát.

Oroszlány, 2017. október 6.


.....
György Árpád
belső ellenőr

IV. VEZETŐI TÁJÉKOZTATÓ

Tisztelt Polgármester Úr, tisztelt Jegyző Asszony!

A 2-BELL/6-3/2017. számú megbízólevél alapján a 2017. szeptember 25-október 6. időszakban elvégeztem a helyi adóztatás rendszerének ellenőrzését Oroszlány Város Önkormányzatánál.


Az ellenőrzés megállapításai a következők szerint foglalhatók össze:

1. Az Önkormányzat bevételeinek jelentős részét a helyi adóbevételek tették ki.
2. Az Önkormányzat gazdasági programja tartalmazza a helyi adókra vonatkozó alapvető információkat. Az Önkormányzat érdemi változásokat, új adónemek bevezetését nem tervezi.
3. Az Önkormányzat a helyi iparüzési adót és az építményadót vezette be, a vizsgált időszakban új adónemek bevezetésére nem került sor.
4. A helyi adókról szóló rendeletet a Képviselő-testület évente felülvizsgálta és módosította, a módosítások az adózókat kedvezően érintő intézkedéseket tartalmaztak. Az adózóknak nyújtott kedvezmények az Önkormányzat helyi adókból realizált bevételeit érdemben nem befolyásolták.
5. Az egyes adónemek bevételeit az előző évek teljesítési adatai, illetve a Pénzügyi Osztály adóügyi csoportja által készített tervezési munkalapok alapján tervezték. A teljesítés és a módosított előirányzatok közötti eltéréseket érdemben a decemberi feltöltések okozzák.
6. Az adóbevételek vonatkozásában kockázatot jelent, hogy az összes HIPA 70,4%-a (2016. évi adatok szerint 1 622,5 millió Ft) három gazdasági társaságtól folyik be.
7. Az adóztatási tevékenységről a jegyző a Képviselő-testületet az éves zárszámadási rendelet előterjesztése alkalmával tájékoztatta.
8. A helyi adóhatósági feladatokat a Hivatal Pénzügyi Osztályán belül hat főből álló adóügyi csoport látta el.
9. A helyi adóhatóság az előírt ellenőrzési feladatait ellátta, a végrehajtási eljárásokat lefolytatta. Az ellenőrzés észrevételezte, hogy az adóügyi csoport létszámához viszonyítva az ellenőrzések száma viszonylag kevésnek minősül (egy dolgozóra a 2015. évben 3,3, a 2016. évben 5 db ellenőrzés jutott).
10. Az elsőfokú adóhatóság döntéseivel, intézkedéseivel szembeni jogorvoslati eljárást egy esetben kezdeményeztek, az eljárás végén a Kormányhivatal az Önkormányzat határozatát helyben hagyta.
11. A jegyző a munkafolyamatok belső kontrolljait kiépítette és működtette.

12. Az ellenőrzött időszakban a Kormányhivatal céll ellenőrzés keretében vizsgálta Komárom-Esztergom Megye polgármesteri hivatalai helyi adóztatási tevékenységét. Jelen ellenőrzés során a Kormányhivatal összefoglaló jelentésében foglalt megállapításokkal ellentétes eljárást nem tapasztaltunk.

Az ellenőrzés során tapasztalt hiányosság (alapvetően az adóellenőrzések alacsony száma) felszámolására intézkedési terv készítését kezdeményeztem.

Oroszlány, 2017. október 6.


.....
György Árpád
belső ellenőr

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

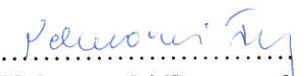
A 2017. szeptember 25-október 6. időszakban került sor a helyi adóztatási tevékenység ellenőrzésére Oroszlány Város Önkormányzatánál.


Büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az ellenőrzött feladattal összefüggő, felelősségi körömbé tartozó valamennyi dokumentumot, okmányt, illetve az ellenőrzéshez szükséges információt az ellenőrzést végző belső ellenőr rendelkezésére bocsátottam.

Kijelentem továbbá, hogy az átadott, illetve bemutatott dokumentumok, adatok, információk a valóságnak megfelelnek, nem manipuláltak.

Jelen nyilatkozat kiadására a belső ellenőr kérésére került sor, a költségvetési szervek kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.). sz. Kormányrendelet 36. § előírásai alapján.

Oroszlány, 2017. október 6.


.....
Velmovszki Ferencné
Adóügyi Csoport vezetője


.....
Bársony Éva
Pénzügyi Osztály vezetője

ZÁRADÉK

A **jelentés egy példányát átvettem.** Tudomásul veszem, hogy a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú kormányrendelet 42. § (2) bekezdése alapján **a kézhezvételtől számított 8 munkanapon belül észrevételt tehetek.** Tudomásul veszem, hogy az észrevételre biztosított határidő elmulasztása a jelentésben foglaltakkal való egyetértésnek minősül.

Oroszlány, 2017. október ^{6.}.....



.....
Lazók Zoltán
Polgármester





.....
dr. File Beáta
Jegyző