

Előterjesztés

Beszámoló az adó és egyéb pénzügyi követelések állományáról és behajtásuk helyzetéről

Tisztelt Képviselő-testület!

Az Államháztartás szervezeteinek az évenkénti beszámolóban a mérlegtételek valóságát leltárral kell alátámasztani. Leltár készül a követelésekről, mely a helyi és gépjárműadó, a kiszámlázott szemétszállítási díjak, 2007. december 31-ig ki nem egyenlített egyéb szolgáltatások / bérleti díjak, tovább számlázott közüzemi díjak / összegét tartalmazza. Minden évben a testületi beszámolóban a II. számú mellékletben a /Vagyoneleltárban/ II. Követelések és III. Befektetett pénzügyi eszközök (lakásvásárláshoz adott kölcsönök) címszó alatt a kintlévőségekről számot adunk. Jelen előterjesztésben részleteiben mutatjuk be a követelések állományát.

Az adó és egyéb pénzügyi követelések állományáról készített beszámoló a következő adókra és szolgáltatáshoz kapcsolódó díjakra terjed ki:

- Helyi adók: építményadó, magánszemélyek kommunális adója, helyi iparüzési adó
- Gépjárműadó
- Talajterhelési díj
- Szemétszállítási díjak
- Lakbérek, nem lakás céljára szolgáló bérlemények díja
- Lakásvásárláshoz kapcsolódó kölcsönök

A behajtás érdekében a törvényben meghatározott fokozatokat minden esetben betartjuk. Első lépésként felszólítást küldünk, majd letiltást, azonnali beszédési megbízást kezdeményezünk. Bírósági végrehajtót az előírt felszólítások és egyéb intézkedések után tudunk igénybe venni.

Az építményadó tekintetében a mérlegben kimutatott hátralék bruttó 290 eFt hátralék. Ezen felül 2007. december 31-én un. értékvesztés elszámolása történt 8.361 e Ft-ban, mert a vállalkozások felszámolás alatt állnak, a jelzálogjogot bejegyeztettük. Amennyiben a felszámolás eredményesen zárul, és megtérül a kintlévőségünk, nem várt bevételre tehetünk szert.

A magánszemélyek kommunális adója adónemben a fordulónapon több hátralékosunk volt, akik közül sokan a II. félévi adóval, vagy annak törtrészével tartoztak. A hátralék bruttó összege a fordulónapon 491 eFt. Ezen adónem tekintetében is sor került un. értékvesztés elszámolására 1.115 e Ft értékben.

Az iparüzési adónemben a követelések állománya fordulónapon 4.285 e Ft. Itt a hátralékosok számából 6 vállalkozás tartozása tesz ki jelentős hányadot.

A behajtás érdekében tett intézkedés eredményeként 2 vállalkozóval szóbeli megállapodás is kötött, mely szerint munkavégzéssel egyenlítenék ki adótartozásukat.

Ezen adónemben is történt év végi értékelés, tehát értékvesztés elszámolás történt 7.362 e Ft értékben, két vállalkozás esetében a jelzálogjog évek óta bejegyzésre került.

A gépjárműadó bevallásának rendszere az elmúlt években jelentősen megváltozott. A adózóknak nem kell bevallást benyújtaniuk, helyette a központi nyilvántartás adatiból történik az adó kivetése, törlése. A hátralék a fordulónapon 2.2885 e Ft. Ez elsősorban annak köszönhető, hogy a következetesen nem fizetők gépjárműveinek forgalomból történő kivonását kezdeményeztük. Az intézkedés hatására csökkent a gépjárműadó hátralék összege. Több gépjármű ténylegesen kitiltásra került a forgalomból, ettől függetlenül tartozásuk nem szűnik meg. A forgalomba történő visszahelyezéséhez csak abban az esetben tudunk hozzájárulni, ha a hátralék összegét a tulajdonos, vagy üzemeltető rendezte. A gépjárműadóval kapcsolatos hátralékok egy jelentős része olyan gépjármű után szerepel a nyilvántartásban, melyet az eredeti tulajdonos régen eladott, vagy hulladékként eladott, de erről készített

dokumentációval soha nem rendelkezett. Minden esetben tájékoztattunk az ügyfelet, hogy keresse fel az Okmányirodát és tegyen erről a tényről nyilatkozatot, de tapasztalatunk az, hogy tanácsunkat nem fogadják meg. A behajtás során akadályt jelent, ha a tulajdonos korábbi rétsági címét megtartva költözik el városunkból. Ekkor az adó éves összegét elő kell írni, de a befizetés jellemzően elmarad. A gépjárműadó tekintetében ebben az évben is folytatni kívánjuk a forgalomból történő kitiltásokat az adózási morál javítása érdekében.

Ezen adónemben is történt értékvesztés elszámolása, 4.129 e Ft értékben.

Talajterhelési díj tekintetében a hátralék összege a fordulónapon 18 eFt volt.

A késedelmi pótlék az adótartozás miatt keletkezik. Már egy nap késedelem esetén is - a törvényi előírásokkal összhangban - keletkezik pótléktartozás. A késedelmi pótlékot ahhoz az adónemhez tartozónak kell tekinteni, amely miatt keletkezett. A gépjárműadó tartozás esetén csak abban az esetben vontuk vissza forgalomból kitiltás kezdeményezésünket, ha a késedelmi pótlék is megfizetésre került. A kimutatott bruttó hátralék összege 1.139 e Ft. A hátralékosok száma jelentős. A tartozás összege 1 Ft-tól milliós nagyságrendig terjed. A felszámolás alatt lévő vállalkozások késedelmi pótléka - tekintettel a hosszú hátralékos időre - megközelíti a tőke összegét. Itt is történt értékvesztés elszámolása, 9.507 e Ft összegben. Az értékvesztés összegéből a már említett két vállalkozás pótléktartozása jelentős. Van közöttük olyan vállalkozás is, akinek néhány napos késés miatt több tízezer Ft a tartozása, mivel a fizetendő adó igen magas volt.

Az adóhátralékkal rendelkező adózókat minden évben több alkalommal rendszeresen felhívjuk, felszólítjuk. A jogszabályi előírásokon túl értesítést küldünk fizetési határidők előtt az adózók részére, hogy befizetéseiknek könnyebben eleget tudjanak tenni. 2007. évben több ezer db felhívást, felszólítást küldtünk. Helyi iparüzési adóbevallás alkalmával folyamatosan konzultálunk az adózókkal vagy könyvelőikkel a fizetési kötelezettségek pontos teljesítése érdekében. Folyamatosan élünk és élünk a rendszeres havi járandóságából történő letiltás lehetőségével. A vállalkozások tekintetében azonnali beszedési megbízást nyújtottunk be. Jelenleg is több vállalkozás tartozását tervezzük átadni bírósági végrehajtónak. Az elmúlt évben jelentősebb hátralékot sikerült behajtunk jelzálogjog bejegyzése miatt. Az elmaradt bevallások benyújtása érdekében folyamatosan felhívásokat küldünk. Néhány esetben kisebb munkavégzések elfogadásával - a számviteli előírásokkal összhangban - rendeztük a tartozást.

A mérlegben szerepel a kintlévőségek között több adófajtaból adódó ún. még nem esedékes tartozás is, 3.806 e Ft melynek megfizetésére 2008. évben kerül sor.

Szemétszállítási díjak 2007. december 31-i állománya 1.363 eFt. Ezen összeget is a mérleg készítésekor értékvesztésként számoltuk el, tekintve, hogy több év óta behajthatatlan a kintlévőség. Azonban a díjhátralékról továbbra is értesítjük az ügyfelet, jelen esetben fizetési felszólításokat küldünk ki, mely eredményessége esetén nem várt bevételre tehetünk szert. Aki továbbra is tartozik, annak díjhátralékról felszólítást küldünk, illetve, adók módjára történő behajtással érvényesíthetjük jogunkat.

Követelésként tartjuk nyilván az ún. ki nem egyenlített számlák összegét is, mely értéke 2007. december 31-én 206 e Ft volt.

Lakbér tartozás a fordulónapon 16,6 e Ft volt, illetve 11,2 e Ft vízidíj tartozás.

A nem lakás céljára szolgáló bérlemények díjhátraléka a 2007. december 31-én 1.031 e Ft, az előző évet érintő ki nem egyenlített tartozás, mely összegből 766 e Ft bírósági végrehajtónak átjelentésre került. A bírósági végrehajtó behajthatatlanság miatt felfüggesztette a végrehajtást. Egy bérlő esetében a 349 eFt-os tartozása behajthatatlannak minősül.

A nem lakás céljára szolgáló helyiségek bérleti díjával tartozók felszólításra kerültek. A fennálló tartozások mindegyikére született intézkedés.

Önkormányzati lakás értékesítésből év végén 1.295 e Ft kintlévőség volt, azonban a vevő a több éves részletekben fizeti meg tartozását.


Lakásvásárláshoz kapcsolódó kölcsönök év végi záró állománya 4.578 eFt. A nyilvántartást a pénzügyintézet vezeti, ez az összeg nem tekinthető valódi hátraléknak, mivel tartalmaz esedékes és nem esedékes tartozásokat. A hátralékosok felszólítását az OTP Bank Rt. végzi, de a további behajtási cselekményeket nekünk kell foganatosítani. Ez kétszeri felszólítás után a Balassagyarmati Városi Bírósághoz benyújtandó "Fizetési meghagyás". Amennyiben a bíróság figyelmeztetése nem jár eredménnyel, a fizetési meghagyást záradékkal visszaküldi. A "Végrehajtási lap" kiállításával keressük meg az illetékes Bírósági végrehajtót.

A követeléseket a mérleg valóságának elve és az óvatosság elve miatt értékelni kell. Az értékelés során elsődlegesen a hátralék felmerülése óta eltelt időtartamot vesszük (számítógépes program segítségével) figyelembe.

Amennyiben 5 éven belül az intézkedés nem vezetett eredményre, a tartozás elévül. Nincs olyan hátralék, amely behajtása érdekében ne született volna intézkedés. A kisebb összegű - behajthatatlannak minősíthető, vagy ha a behajtás hosszadalmas és költsége nem áll arányban a hátralék összegével-tartozások törléséről a Pénzügyi és Településfejlesztési Bizottság dönt.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az adó és egyéb pénzügyi követelések állományáról és behajtásuk helyzetéről készített beszámolót elfogadni szíveskedjen.

Rétság, 2008. június 20.


Makrai Piroska
aljegyző

Határozati javaslat

Rétság Város Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta "Az adó és egyéb pénzügyi követelések állományáról és behajtásuk helyzetéről" készített beszámolót, azt elfogadja. A Képviselő-testület megállapította, hogy a követelések behajtása érdekében a jövőben is következetesen kell eljárni, a törvényben előírt végrehajtási cselekményeket rendszeresen foganatosítani kell.

Határidő: folyamatos

Felelős: Makrai Piroska aljegyző