



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

J E L E N T É S

A Fővárosi Önkormányzatot és a kerületi önkormányzatokat
osztottan megillető bevételek 2014. évi megosztásáról szóló
önkormányzati rendelet felülvizsgálatáról

15023

2015. január

Állami Számvevőszék
Iktatószám: V-0598-070/2015.
Témaszám: 1632
Vizsgálat-azonosító szám: V0702

Az ellenőrzést felügyelte:

Renkó Zsuzsanna
felügyeleti vezető

Az ellenőrzést vezette és az ellenőrzés végrehajtásáért felelős:

Schósz Attila Ferencné
ellenőrzésvezető

A jelentés összeállításában közreműködtek:

Baksa Anikó
számvevő főtanácsos

Dr. Mezei Imréné
számvevő főtanácsos

Az ellenőrzést végezték:

**Burenszargal
Narantuja**
számvevő tanácsos

Kámán Edina
számvevő főtanácsos

Dr. Mészáros Leila
számvevő tanácsos

Dr. Vincze Ibolya
számvevő

A témához kapcsolódó eddig készített számvevőszéki jelentések:

címe	sorszám
Jelentés a fővárosi forrásmegosztás felülvizsgálata – A fővárosi önkormányzatot és a kerületi önkormányzatokat osztottan megillető bevételek 2013. évi megosztásáról szóló önkormányzati rendelet felülvizsgálatáról	14015

TARTALOMJEGYZÉK

BEVEZETÉS	3
I. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK	6
II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK	9
1. A 2014. évi forrásmegosztás rendeletalkotási folyamatának szabályozottsága, szabályossága	9
1.1. A forrásmegosztási rendelet elkészítésével kapcsolatos folyamatok, szabályzatok, munkaköri leírások aktualizálása, betartása, a FEUVE megvalósulása	9
1.2. A véleményeztetési kötelezettség és a rendeletalkotási határidők betartása	10
1.3. A 2014. évi forrásmegosztási rendelet végrehajtási szabályainak összhangja a forrásmegosztási tv. előírásaival	11
1.4. A 2014. évi forrásmegosztási rendelet helyi adóztatással kapcsolatos kiadásokra vonatkozó szabályainak összhangja a forrásmegosztási tv. előírásaival	11
2. A forrásmegosztás bevételi tervszámainak megalapozottsága, a forrásmegosztási számítások előírásoknak való megfelelése	12
2.1. A forrásmegosztási számításoknál figyelembe vett iparüzési adóbevételek tervezésének megalapozottsága	12
2.2. A forrásmegosztási számításoknál figyelembe vett idegenforgalmi adóbevételek és kapcsolódó támogatás tervezésének megalapozottsága	13
2.3. A forrásmegosztási számításoknál figyelembe vett helyi adókhoz kapcsolódó pótlék és bírság bevételek tervezésének megalapozottsága	13
2.4. A Fővárosi Önkormányzatot és a kerületi önkormányzatokat együttesen és egyenként megillető részesedések megállapításának megfeleltetése	14
3. A forrásmegosztásnál figyelembevett – az adóhatóság működtetésével összefüggő – kiadások megállapítása	15
4. Az esetleges számítási hibák miatt a 2015. évi forrásmegosztásnál érvényesítendő korrekciók	17
5. A 2013. évi forrásmegosztási rendelet felülvizsgálata során tett ÁSZ javaslatok hasznosulása	17

MELLÉKLETEK

1. számú A forrásmegosztásba bevont bevételek és kiadások bemutatása a 2014. évi forrásmegosztási rendelet és az ÁSZ megállapításai alapján
2. számú A kerületi önkormányzatokat megillető iparűzési adó összege a 2014. évi forrásmegosztási rendelet és az ÁSZ megállapítása alapján
3. számú A kerületi önkormányzatokat megillető idegenforgalmi bevételek összege a 2014. évi forrásmegosztási rendelet és az ÁSZ megállapítása alapján

FÜGGELÉKEK

1. számú Rövidítések jegyzéke
2. számú Értelmező szótár

JELENTÉS

a Fővárosi Önkormányzatot és a kerületi önkormányzatokat osztottan megillető bevételek 2014. évi megosztásáról szóló önkormányzati rendelet felülvizsgálatáról

BEVEZETÉS

A Fővárosi Önkormányzatot és a kerületi önkormányzatokat osztottan megillető bevételek körét, valamint a forrásmegosztás szabályait a Fővárosi Önkormányzat és a kerületi önkormányzatok közötti forrásmegosztásról szóló 2006. évi CXXXIII. törvény (továbbiakban forrásmegosztási tv.) határozza meg.

A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (továbbiakban Helyi adó tv.) alapján a Fővárosi Önkormányzat az iparüzési adót, a kerületi önkormányzat az építményadót, a telekadót, a magánszemélyek kommunális adóját és az idegenforgalmi adót jogosult bevezetni. A Helyi adó tv. szerint a kerületi önkormányzat képviselő-testülete minden adóév tekintetében előzetes beleegyezését adhatja ahhoz, hogy az általa kivethető helyi adót a kerületi önkormányzat helyett a Fővárosi Önkormányzat vezesse be rendeletével. A Fővárosi Önkormányzat közvetlen igazgatása alatt álló Margitszigeten 2014. január 1-jétől a kerületi önkormányzat által bevezethető adók kivetésére és beszedésére a Fővárosi Önkormányzat jogosult.

A forrásmegosztási tv. 2014. január 1-jétől bővítette a forrásmegosztásba bevont bevételek körét a Fővárosi Közgyűlés rendelete alapján kivetett helyi adóhoz kapcsolódóan kiszabott pótlékból és bírságból származó bevételekkel.

Az adóbevétel elérése kiadásokkal jár, amit a 2014. évtől hatályos forrásmegosztási tv. elismer. A szabályozás szerint a Fővárosi Önkormányzat által kivetett helyi adó bevételek beszedésével kapcsolatos kiadásokat az iparüzési adóbevételből való részesedésük arányában a főváros és a kerületek közös teherként viselik. A kiadásokat a – Fővárosi Közgyűlés rendelete alapján kivetett – helyi adóhoz kapcsolódóan kiszabott pótlékból és bírságból származó bevételek legfeljebb 50%-áig terjedő mértékben lehet érvényesíteni.

A Fővárosi Önkormányzat és a kerületi önkormányzatok közötti részesedések számításánál alkalmazott arányszámokat (51% és 49%) a forrásmegosztási tv. 3. §-a írja elő. A Fővárosi Önkormányzat az öt megillető 51%-ból 4 százalékpontnak megfelelő összeget a helyi közösségi közlekedési feladat ellátására köteles a tárgyévben fordítani. A kerületek közötti részesedési arányokat a forrásmegosztási tv. melléklete tartalmazza.

A 2014. évi forrásmegosztási rendeletben a Fővárosi Közgyűlés a Fővárosi Önkormányzat és a kerületi önkormányzatok között 195 000 millió Ft iparüzési adó, 1000 millió Ft pótlékból és bírságból származó bevétel, valamint 8 millió Ft idegenforgalmi adó és ahhoz kapcsolódó 33,5 millió Ft állami támogatás felosztásáról rendelkezett. A kerületek között mindösszesen 96 060,4 millió Ft adóbevétel került a 2014. évben terv szerint elosztásra. A helyi adóztatással összefüggésben tervezett 500 millió Ft kiadásból a kerületi önkormányzatokat 245 millió Ft kiadás terheli.

A forrásmegosztási tv. 6. § (1) bekezdése szerint a Fővárosi Önkormányzat tárgyévre vonatkozó forrásmegosztási rendeletét az ÁSZ felülvizsgálja. A forrásmegosztási tv. 6. § (2) bekezdése alapján, ha az ÁSZ felülvizsgálata megállapítja, hogy a forrásmegosztás során a Fővárosi Önkormányzat, vagy valamely kerületi önkormányzat jogosulatlanul forráshoz jutott, vagy az őt jogszerűen megillető forrásnál alacsonyabb összegben részesült, ennek mértékével a forrásmegosztási tv. alapján meghatározott, a felülvizsgálat lezárását követő évi forrásmegosztást a Fővárosi Önkormányzat rendeletében módosítja.

Az ellenőrzés célja a Fővárosi Önkormányzatot és a kerületi önkormányzatokat osztottan megillető bevételek 2014. évi megosztása szabályszerűségének megítélése volt. Ennek keretében értékeltük, hogy:

- a Fővárosi Önkormányzat a 2014. évi forrásmegosztási rendeletét a forrásmegosztási tv. előírásainak megfelelően alkotta-e meg, szabályozott volt-e a forrásmegosztási rendelet elkészítésének módja, működtették-e a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés rendszerét a 2014. évi forrásmegosztási rendelet megalkotásának folyamatában;
- a forrásmegosztás bevételi tervszámai megalapozottak voltak-e, a forrásmegosztási számításokat a törvényi előírásoknak megfelelően végezték-e el, az esetleges számítási hibák miatt szükséges-e korrekció a 2015. évi forrásmegosztásnál;
- az adóhatóság működtetésével összefüggésben felmerült kiadások tervszámiai megalapozottak voltak-e, a kiadási előlegek megállapítása a Fővárosi Önkormányzat 2013. évi zárszámadási rendeletében jóváhagyott összegekből, nyilvántartásokból levezethető-e, a kiadási előlegek megosztása és érvényesítése összhangban volt-e a forrásmegosztási tv. és a forrásmegosztási rendelet előírásaival, az esetleges számítási hibák miatt szükséges-e korrekció a 2015. évi forrásmegosztási rendeletben;
- hasznosultak-e az ÁSZ „A fővárosi forrásmegosztás felülvizsgálatáról - a fővárosi önkormányzatot és a kerületi önkormányzatokat osztottan megillető bevételek 2013. évi megosztásáról szóló önkormányzati rendelet felülvizsgálatáról” kiadott jelentésében tett javaslatai.

Az ellenőrzés várható hasznosulását négy szinten tervezzük. A **törvényalkotás** számára tapasztalatok állnak rendelkezésre a forrásmegosztás szabályozásáról, a forrásmegosztási rendelet szabályszerűségéről, következtetés vonható le arra vonatkozóan, hogy indokolt-e jogszabályi módosítás kezdeményezése. Az ellenőrzés az **ellenőrzött** számára visszajelzést ad a forrásmegosztás végrehajtásának szabályosságáról, javaslataival hozzájárul az esetleges hiá-

nyosságok kiküszöböléséhez. A **társadalom** számára jelzi, hogy a közpénz tervezett megosztása sem maradhat ellenőrizetlenül, az ÁSZ értékteremtő rend kialakításához és megőrzéséhez hozzájáruló tevékenysége pozitív hatással lesz a szervezetről kialakított összkép formálásában. Az **ÁSZ szervezetén belül** lehetőség nyílik arra, hogy az intézmény erősítse a hozzáadott értéket teremtő elemző tevékenységét és tanácsadó szerepét.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés.

A szabályszerűségi ellenőrzés előírásait az ÁSZ „Ellenőrzési elvek, standardok” módszertani dokumentum I. fejezet 3.1. és az „Útmutató a standardok alkalmazásához” módszertani dokumentum I. fejezet 1. pontjai, valamint az ISSAI 4000 és 4100 standardok (megfelelőségi ellenőrzés) tartalmazzák.

Az ellenőrzött időszak: A 2013. október 1-jétől 2014. augusztus 31-éig terjedő időszak (a 2014. évi forrásmegosztási rendelet előkészítésével és elfogadásával, valamint a Fővárosi Önkormányzat 2013. évi zárszámadási rendeletének hatályba lépését követően az adóbevétel beszédésével összefüggésben felmerült kiadásokra fordított összeg előlegként történő elszámolásával érintett időszak) volt.

Az ellenőrzött szervezet: Budapest Főváros Önkormányzata.

Az ellenőrzés során értékeltük a folyamatba épített, az előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés működését a 2014. évi forrásmegosztási rendelet előkészítésének és elfogadásának időszakában, valamint a forrásmegosztási rendelet jogszabályoknak való megfelelését, a bevételi és kiadási tervszámok megalapozottságát. Ellenőriztük a 2014. évi kiadási előleg megállapítását és érvényesítését. Utóellenőrzés keretében ellenőriztük az előző évi forrásmegosztás ellenőrzéséről szóló jelentésben tett javaslataink hasznosulását.

Az ellenőrzés során használt rövidítéseket az 1. számú, az egyes fogalmak magyarázatát a 2. számú függelék tartalmazza.

Az ellenőrzés jogszabályi alapját Magyarország Alaptörvénye Állam fejezet 43. cikk (1) bekezdése, a forrásmegosztási tv. 6. § (1) bekezdése, az ÁSZ tv. 1. § (3) bekezdése és 3. § (1) bekezdése képezte.

Az ÁSZ tv. 29. § (1) bekezdése szerint a jelentéstervezetet megküldtük a főpolgármester részére, aki az ÁSZ tv. 29. § (2) bekezdésében foglalt észrevételezési joggal nem élt, a jelentéstervezetre észrevételt nem tett.

I. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK

A Fővárosi Önkormányzatnál a 2014. évi forrásmegosztási rendeletalkotás folyamata szabályozott és összességében szabályos volt. A forrásmegosztás bevételi és kiadási tervszámai megalapozottak voltak. A rendelet összeállítása során az előző ÁSZ ellenőrzés javaslatait hasznosították, jelen ellenőrzés nem tárt fel a 2015. évi forrásmegosztási rendeletben rendezendő korrekciós tételt.

A Fővárosi Önkormányzatnál az ellenőrzött időszakban a 2014. évi forrásmegosztási **rendelet elkészítésének folyamata** szabályozott volt. A 2014. évi forrásmegosztási rendelet előkészítésével kapcsolatos feladatokat az SZMSZ-ben, a Pénzügyi Főosztály belső működési szabályzata_{1,2}-ben és az Adó Főosztály belső működési szabályzatában rögzítették. A munkafolyamatokat, felelős személyeket, ellenőrzési pontokat, keletkező dokumentumokat a Költségvetési Osztály ellenőrzési nyomvonal_{1,2} tartalmazta.

A 2014. évi forrásmegosztás rendeletalkotási folyamata összességében szabályos volt, a FEUVE rendszerét működtették. A Pénzügyi Főosztály és azon belül a Költségvetési Szabályozási Csoport a forrásmegosztási rendelet elkészítése során a Pénzügyi Főosztály belső működési szabályzat_{1,2}-ben, az Adó Főosztály a belső működési szabályzatában előírt eljárásrendben foglaltak szerint járt el. A Pénzügyi Főosztály belső működési szabályzata₂ az Önkormányzati Gazdálkodási Csoport és a Hivatali Gazdálkodási Csoport számára is határozott meg feladatokat. A gyakorlatban – a Pénzügyi Főosztály belső működési szabályzata₂ előírásai ellenére – az előkészítési feladatokat kizárólag a Költségvetési Szabályozási Csoport látta el.

A Fővárosi Önkormányzat a 2014. évi forrásmegosztási rendelettervezet elkészítése során betartotta a forrásmegosztási tv.-ben foglalt, véleményeztetési és rendeletalkotási határidőket. A Fővárosi Önkormányzat a 2014. évi forrásmegosztási rendeletét – a helyi adóhoz kapcsolódó pótlékból és bírságból származó bevételek szabályozása kivételével – a forrásmegosztási tv. előírásai szerint alkotta meg.

A 2014. évi forrásmegosztási rendeletben – a forrásmegosztási tv. előírása ellenére – a pótlék és bírság bevételeket nem a Fővárosi Közgyűlés rendelete alapján kivetett összes helyi adóhoz, hanem kizárólagosan az iparűzési adóhoz kapcsolták. A **pótlék és bírság** bevétel 2014. évi tervszáma azonban megalapozott volt, mivel annak összege a valóságban a Fővárosi Önkormányzat rendeletével kivetett összes helyi adóhoz kapcsolódóan kiszabott pótlék és bírság összegét tartalmazta, összhangban a forrásmegosztási tv.-ben foglalt előírással.

A forrásmegosztási számításoknál figyelembe vett **iparűzési adóbevételek tervezése** megalapozott volt, azt a zárási összesítők, az analitikus nyilvántartásokból készült adatkigyűjtések és elemzések alátámasztották.

A 2014. évi forrásmegosztási rendeletben szereplő **idegenforgalmi adóbevé-
teli tervszám** a zárási összesítő és kimutatás alapján megalapozott volt. Az
üdülőhelyi feladatok állami támogatásának bevételi előirányzati tervszáma –
a 2014. évi Kvtv.-ben foglaltaknak megfelelően – megegyezett a 2012. évi ide-
genforgalmi adó összegének másfélszeresével.

A Fővárosi Önkormányzat a 2014. évi forrásmegosztási rendeletben a helyi
adók beszedésével összefüggően felmerült kiadások elszámolásának rendjét a
forrásmegosztási tv.-ben előírtakkal azonosan szabályozta. A Főpolgármesteri
Hivatal a 2014. évi forrásmegosztási rendelet készítésekor az **adóhatóság
működtetésével kapcsolatos kiadásként** – az összes adónemhez – közvet-
lenül felmerült működési célú kiadásokat vette figyelembe. Ennek 2014-re ter-
vezett összege magasabb volt a forrásmegosztási tv.-ben előírt felső határnál (a
helyi adóhoz kapcsolódó pótlékból és bírságból származó bevételek 50%-ánál),
ezért a Fővárosi Önkormányzat szabályszerűen, ezen felső határral megegyező
összeget érvényesítette levonható kiadásként. Ez alapján az adóhatóság mű-
ködtetésével összefüggő kiadási tervszám és annak kerületi önkormányzaton-
kénti megosztása megalapozott volt.

Az adóhatóság működtetésével kapcsolatos – főkönyvi nyilvántartásokkal do-
kumentáltan alátámasztott – 2013. évi tényleges közvetlen működési célú ki-
adások meghaladták a forrásmegosztási tv.-ben előírt kiadásként érvényesít-
hető felső határt. A kerületek részére utalandó bevételekből levonandó **kiadási
előleg** összege ezért megegyezett a 2014. évi forrásmegosztási rendeletben ter-
vezett, helyi adókhoz kapcsolódóan kiszabott pótlékból és bírságból származó
bevételek 50%-ával. A forrásmegosztás során a 2014. évi kiadási előleg össze-
gének megállapítása ezáltal megalapozott, a kerületeket együttesen terhelő ki-
adási előleg megosztása szabályszerű volt, megfelelt a forrásmegosztási tv. és a
2014. évi forrásmegosztási rendelet előírásainak. A kiadási előlegeket a kerületi
önkormányzatok felé – a forrásmegosztási tv., valamint a 2014. évi forrásmeg-
osztási rendelet előírásainak megfelelően – a 2013. évi zárszámadási rendelet
hatálybalépését követő havi utalásnál, egyszeri jelleggel érvényesítették.

A forrásmegosztási tv.-ben foglaltaknak megfelelően 51-49%-os arányban osz-
tották meg a Fővárosi Önkormányzatot és a kerületi önkormányzatokat együt-
tesen megillető bevételek és levonható kiadások tervezett összegét. A kerületi
önkormányzatokat megillető 49%-os forrásrészt a forrásmegosztási tv. mellék-
letében meghatározott részesedési arányoknak megfelelően osztották fel a kerü-
letek között. Az ellenőrzés megállapítása alapján korrekció nem szükséges.

A 2014. évi forrásmegosztási rendelet ellenőrzése keretében az **ÁSZ** ellenőrizte a
2013. évi jelentésében tett **javaslatainak** teljesülését. Ennek során megállapí-
totta, hogy a főjegyzőnek tett – az idegenforgalmi adó utalásának időpontjára,
annak évközi bevezetésére és a felosztási arány újraszámolására, valamint
közgazdaságilag megalapozott tervezésére vonatkozó – három javaslat haszno-
sult.

Az ÁSZ tv. 33. § (1) bekezdésében foglaltak értelmében az ellenőrzött szervezet
vezetője köteles a jelentésben foglalt megállapításokhoz kapcsolódó intézkedési
tervet összeállítani, és azt a jelentés kézhezvételétől számított harminc napon
belül az ÁSZ részére megküldeni. Amennyiben az intézkedési tervet határidőn

belül nem küldi meg a szervezet vezetője, vagy az továbbra sem elfogadható, az ÁSZ elnöke a hivatkozott törvény 33. § (3) bekezdés a-b) pontjaiban foglaltakat érvényesítheti.

Az ellenőrzés intézkedést igénylő megállapításai és javaslatai:

a főjegyzőnek

1. A forrásmegosztási rendelet elkészítésével kapcsolatos fő feladatokat az SZMSZ, a részletes feladatokat, eljárásrendet a Pénzügyi Főosztály belső működési szabályzata_{1,2} és az Adó Főosztály belső működési szabályzata tartalmazta. A rendelettervezetet a Pénzügyi Főosztály belső működési szabályzata₁ VI. pontja, illetve a Pénzügyi Főosztály belső működési szabályzata₂ 13. § (2) bekezdés b) pontja szerint a Költségvetési Szabályozási Csoport készíti elő. Az Adó Főosztály belső működési szabályzata 24. § (1) bekezdés 8 f) pontjában előírtak alapján az adóbevételi tervekről tájékoztatást ad, valamint javaslatot készít a Pénzügyi Főosztály részére. A Pénzügyi Főosztályon belül a Költségvetési Osztály ellenőrzési nyomvonal_{1,2} tartalmazta a forrásmegosztási rendelettervezet előkészítési feladatait. A Pénzügyi Főosztály belső működési szabályzata₂ 14. § (4) bekezdés a) pontjában és a 14. § (8) bekezdés a) pontja az Önkormányzati Gazdálkodási Csoport és a Hivatali Gazdálkodási Csoport számára is határoz meg feladatot a forrásmegosztási rendelet előkészítésében. A gyakorlatban – a Pénzügyi Főosztály belső működési szabályzata₂ előírásai ellenére – az előkészítési feladatokat kizárólag a Költségvetési Szabályozási Csoport látta el.

Javaslat:

Intézkedjen a Pénzügyi Főosztály 105/2013. (XII. 19.) számú főjegyzői utasítással kiadott belső működési szabályzatának felülvizsgálatáról, ennek során a Fővárosi Önkormányzatot és a kerületi önkormányzatokat megillető bevételek megosztására vonatkozó önkormányzati rendelettervezet előkészítésével és megalkotásával összefüggő feladatok ellátásának rendjét az egyes szervezeti egységek vonatkozásában a ténylegesen szükséges közreműködői kötelezettség alapján határozza meg.

2. A Fővárosi Önkormányzat a forrásmegosztási tv. 2. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére a 2014. évi forrásmegosztási rendelet 2. § (1) bekezdésében, a (2) bekezdés c) pontjában, valamint a 4. § (1)-(2) bekezdéseiben a pótlék és bírság bevételeket kizárólagosan az iparűzési adóhoz kapcsolta.

Javaslat:

Biztosítsa, hogy a forrásmegosztásra vonatkozó Fővárosi Közgyűlési rendeletben a forrásmegosztási törvény tv. 2. § (2) bekezdésében foglaltakkal összhangban úgy határozzák meg a forrásmegosztás részét képező adóbevételek körét, hogy abban a Fővárosi Közgyűlés rendelete alapján kivetett összes helyi adóhoz kapcsolódóan kiszabott pótlékból és bírságból származó bevétel is benne szerepeljen.

II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. A 2014. ÉVI FORRÁSMEGOSZTÁS RENDELETALKOTÁSI FOLYAMATÁNAK SZABÁLYOZOTTSÁGA, SZABÁLYOSSÁGA

1.1. A forrásmegosztási rendelet elkészítésével kapcsolatos folyamatok, szabályzatok, munkaköri leírások aktualizálása, betartása, a FEUVE megvalósulása

A Fővárosi Önkormányzatot és a kerületi önkormányzatokat osztottan megillető bevételekre vonatkozó 2014. évi **forrásmegosztási rendelet előkészítésével** és megalkotásával **kapcsolatos fő feladatokat** az SZMSZ-ben **szabályozták**, azok – az előző évekhez hasonlóan – az ellenőrzött időszakban is a Pénzügyi, illetve az Adó Főosztályhoz tartoztak.

A Pénzügyi Főosztály feladata – az SZMSZ 52. § (1) bekezdése szerint – a Fővárosi Önkormányzatot és a kerületi önkormányzatokat osztottan megillető bevételek megosztásáról szóló rendelettervezet és a kapcsolódó előterjesztés elkészítése volt. Az SZMSZ 42. § (1) bekezdés 1. pontja alapján az Adó Főosztály feladatát képezte a várható és a befolyt adóbevételekre vonatkozó elemzések előkészítése.

Az ellenőrzött időszakban – az SZMSZ előírásaival összhangban – a forrásmegosztási rendelet elkészítésével kapcsolatos részletes feladatokat, az eljárásrendet a Pénzügyi Főosztály belső működési szabályzata_{1,2} és az Adó Főosztály belső működési szabályzata tartalmazta.

A Pénzügyi Főosztály belső működési szabályzata₁ 2013. december 18-ig volt hatályban. A főjegyző – a 2014. évi forrásmegosztási rendelet megalkotását megelőzően – a 105/2013. (XII. 19.) számú utasítással adta ki a Pénzügyi Főosztály belső működési szabályzata₂-t. A Fővárosi Önkormányzatot és a kerületi önkormányzatokat megillető bevételek megosztására vonatkozó önkormányzati rendelettervezet előkészítése a Pénzügyi Főosztály belső működési szabályzata₁ VI. pontja, illetve a Pénzügyi Főosztály belső működési szabályzata₂ 13. § (2) bekezdés b) pontja szerint a Költségvetési Osztályon belül a Költségvetési Szabályozási Csoport feladata. A forrásmegosztási rendelettervezet elkészítésére vonatkozó munkafolyamatokat, a feladatok végrehajtásáért felelős személyeket, valamint a keletkező dokumentumokat a Pénzügyi Főosztály belső működési szabályzata_{1,2} melléklete részletesen tartalmazta.

Az Adó Főosztály a belső működési szabályzata 24. § (1) bekezdés 8. f) pontjában előírtak alapján az adóbevételi tervekről tájékoztatást ad, valamint javaslatot készít a Pénzügyi Főosztály részére.

A Pénzügyi Főosztályon belül a Költségvetési Osztály ellenőrzési nyomvonala_{1,2} tartalmazta a forrásmegosztási rendelettervezet előkészítési feladatait munkaszakaszonként, továbbá az azok végrehajtásáért felelős és jóváhagyó személyeket, az ellenőrzési pontokat, a feladatok tartalmi leírását, a vonatkozó jogszabályokat, belső szabályzatokat és a keletkező dokumentumokat.

A Pénzügyi Főosztály belső működési szabályzata₂-nek 14. § (4) bekezdés a) pontja és a 14. § (8) bekezdés a) pontja az Önkormányzati Gazdálkodási Csoport és a Hivatali Gazdálkodási Csoport számára is határozott meg közreműködési feladatokat. A gyakorlatban – a Pénzügyi Főosztály belső működési szabályzata₂ előírásai ellenére – az előkészítési feladatokat kizárólag a Költségvetési Szabályozási Csoport látta el.

A Pénzügyi Főosztály és azon belül a Költségvetési Szabályozási Csoport a forrásmegosztási rendelet elkészítése során a Pénzügyi Főosztály belső működési szabályzat_{1,2}-ben, az Adó Főosztály a belső működési szabályzatában előírt eljárásrendben foglaltak szerint járt el. A 2014. évi forrásmegosztási rendelettervezet elkészítése során a **FEUVE működése** – a rendelkezésre bocsátott dokumentumok alapján – **nyomon követhető volt**.

A 2014. évi forrásmegosztási rendelet elkészítéséhez az Adó Főosztály a várható helyi adó bevételekről tájékoztatta a Pénzügyi Főosztály vezetőjét. A Költségvetési Szabályozási Csoport elkészítette a Fővárosi Önkormányzatot és a kerületi önkormányzatokat megillető bevételekre és kiadásokra vonatkozó forrásmegosztási javaslatot, a kapcsolódó rendelettervezetet és előterjesztést. A FEUVE végrehajtását az érintett személyek aláírásukkal igazolták. A Pénzügyi Főosztály a 2014. évi forrásmegosztási rendeletet a Fővárosi Közlönyben való megjelentetés céljából a Szervezési Főosztálynak megküldte.

A fővárosi és a kerületi önkormányzatok közötti forrásmegosztás előkészítési és a forrásmegosztási rendelettervezet elkészítéséhez kapcsolódó feladatokat a Pénzügyi Főosztály állományából négy fő, az Adó Főosztály állományából további négy fő munkaköri leírása – a főosztályok belső működési szabályzataival összhangban – részletesen tartalmazta. A 2014. évi forrásmegosztási rendelet előkészítésében, megalkotásában érintett dolgozók személyében és munkakörében az ellenőrzött időszakban változás nem történt, a munkaköri leírások aktualizálása ezáltal nem volt indokolt.

1.2. A véleményeztetési kötelezettség és a rendeletalkotási határidők betartása

A 2014. évi forrásmegosztási rendelettervezet elkészítése során a **Fővárosi Önkormányzat betartotta** a forrásmegosztási tv. 5. § (1) bekezdésében foglalt **véleményeztetési és rendeletalkotási határidőt**. A Főpolgármesteri Hivatal a forrásmegosztási törvényben rögzített január 10-ei határidőig megküldte a kerületi önkormányzatok részére a 2014. évi forrásmegosztási rendelettervezetet, ezzel biztosította a 15 napos véleményezési határidőt. A 2014. évi forrásmegosztási rendelet – a törvényi előírásoknak megfelelően – 2014. január 31-én hatályba lépett.

A véleményezés keretében a III. és a IV. kerületi önkormányzatok javasolták az iparüzési adó tervezett előirányzatának növelését. A III. és a XIII. kerületi önkormányzat a 2014. évi forrásmegosztási rendelettervezetben szereplő, az adóhatóság működtetésével kapcsolatos kiadások esetében kifogásolta, hogy a megküldött előterjesztés tervezetben és a mellékletét képező forrásmegosztási háttérszámításokban nem mutatták be az elszámolható kiadások összegének levezetését. A XXII. kerületi önkormányzat az adók beszédésével összefüggően felmerült el-

számolható költségek körének, a kerületek felé történő tételes elszámolás rendjének rendeletben történő meghatározását javasolta.

A 2013. december 20-án esedékes adóelőleg-kiegészítés (feltöltés) bevallásainak feldolgozása alapján – az Adó Főosztály véleményével alátámasztva – a főpolgármester-helyettes 2014. január 28-án kiegészítő előterjesztésben 3,2%-kal magasabb, 195 000 millió Ft összegű iparűzési adóbevételi tervszám elfogadását kérte a Fővárosi Közgyűléstől. A Fővárosi Önkormányzat – tekintettel arra, hogy a forrásmegosztási tv. nem ír elő vélemény figyelembevételre vonatkozó kötelezettséget – a kerületek részére az elszámolható kiadások összegére vonatkozó háttérszámítást nem mutatott be.

1.3. A 2014. évi forrásmegosztási rendelet végrehajtási szabályainak összhangja a forrásmegosztási tv. előírásaival

A Fővárosi Önkormányzat nem a forrásmegosztási tv. 2. § (2) bekezdésében foglaltakkal összhangban határozta meg a 2014. évi forrásmegosztási rendelet 2. § (1) bekezdésében, a (2) bekezdés c) pontjában, a 4. § (1)-(2) bekezdéseiben foglalt rendelkezéseket, mivel kizárólagosan az iparűzési adóhoz kapcsolta a pótlék és bírság bevételeket. A forrásmegosztási tv. hivatkozott rendelkezése alapján azonban a forrásmegosztás részét képezi a Fővárosi Közgyűlés rendelete alapján kivetett összes helyi adóhoz kapcsolódóan kiszabott pótlékból és bírságból származó bevétel.

A 2014. évi forrásmegosztási rendelet 4. § (2)-(4) bekezdéseiben előírt, kerületek részére történő utalásra vonatkozó végrehajtási szabályok összhangban voltak a forrásmegosztási tv. 5. § (2)-(3) bekezdéseiben foglalt előírásokkal.

1.4. A 2014. évi forrásmegosztási rendelet helyi adóztatással kapcsolatos kiadásokra vonatkozó szabályainak összhangja a forrásmegosztási tv. előírásaival

A forrásmegosztási tv. 2014. január 1-jétől hatályos 2. § (4) bekezdése szerint a helyi adóztatással kapcsolatos kiadásokat a Fővárosi Önkormányzat által, rendelettel kivetett helyi iparűzési adóbevételből részesülők viselik részesedésük arányában. Kiadásként a Fővárosi Önkormányzatnál a beszédessel – a fővárosi önkormányzati adóhatóság működtetésével – összefüggően felmerült kiadásokat kell figyelembe venni.

A Fővárosi Önkormányzat – a forrásmegosztási tv. 7. §-ában kapott felhatalmazás alapján – a 2. § (5) bekezdésében előírtakkal azonosan szabályozta a helyi adók beszédésével összefüggően felmerült kiadások elszámolásának rendjét.

A 2014. évi forrásmegosztási rendelet 5. § (1) bekezdése szerint a Fővárosi Önkormányzat a 2013. évi zárszámadási rendeletben a kivetett helyi adókból származó bevételek beszédésével összefüggően felmerült kiadásokra meghatározott összeget előlegként figyelembe veszi. Ezen előleg levonását a 2013. évi zárszámadási rendelet hatályba lépését követő havi utalásnál egyszeri jelleggel érvényesíti a kerületi önkormányzatok felé.

A 2014. évi forrásmegosztási rendelet 5. § (2) bekezdésében foglaltak szerint – a forrásmegosztási tv.-nek megfelelően – a Fővárosi Önkormányzat a levont előlegek és a 2014. évi tényleges kiadások különbözetét a 2014. évi költségvetési rendelet végrehajtásáról szóló fővárosi önkormányzati rendelet hatályba lépését követő havi utalásnál számolja el a kerületi önkormányzatok felé.

2. A FORRÁSMEGOSZTÁS BEVÉTELI TERVSZÁMAINAK MEGALAPOZOTTSAGA, A FORRÁSMEGOSZTÁSI SZÁMÍTÁSOK ELŐÍRÁSOKNAK VALÓ MEGFELELÉSE

2.1. A forrásmegosztási számításoknál figyelembe vett iparűzési adóbevételek tervezésének megalapozottsága

A Fővárosi Önkormányzat a kerületi önkormányzatok részére megküldött 2014. évi forrásmegosztási rendeletervezetben iparűzési adóbevételként 189 000 millió Ft-ot szerepeltetett. A Fővárosi Közgyűlés által jóváhagyott 2014. évi forrásmegosztási rendeletben a bevételként tervezett iparűzési adó összege 195 000 millió Ft-ra módosult. A bevételi tervszám növekedését a 2013. december 20-án esedékes adóelőleg-kiegészítés (feltöltés) kedvező alakulásával indokolták.

A 2014. évi forrásmegosztási rendeletervezetben eredetileg meghatározott 189 000 millió Ft összeget a 2013. november 30-áig ténylegesen befolyt iparűzési adóbevétel 171 300 millió Ft értékével, valamint az előző év december hónapban befolyt összeg figyelembevételével alakították ki. A bevételi tervszám növekedését indokolta, hogy a 2014. évi forrásmegosztási rendeletervezet kerületi önkormányzatok részére történő kiküldéséig rendelkezésre álló rövid idő miatt nem történt meg a bevallások és befizetések teljes körű értékelése. A feldolgozást követően pontosabb és átfogóbb képet kaptak a 2013. évi ténylegesen befolyt bevételek nagyságáról és az adózók esetleges téves befizetéseiről. A 2013. december hónapban a várt bevételnél 6000 millió Ft-tal magasabb összeg folyt be és ez adott alapot a 2014. évi forrásmegosztási rendeletben szereplő 195 000 millió Ft összegű adóbevétel elfogadására.

A 2014. évi forrásmegosztási számításoknál figyelembe vett iparűzési adóbevétel tervezése alapvetően a 2013. évi ténylegesen befolyt (195 205,1 millió Ft) bevételen alapult, tervezését a 2013. évi zárási összesítők és az analitikus nyilvántartásokból készített adatgyűjtések közgazdaságilag alátámasztották. Figyelembe vették az eladott áruk beszerzési értékének korlátját, az e-útdíj várható hatását, a GDP ágazonkénti várható alakulását, a kormányzat rezsicsökkentéssel kapcsolatos intézkedéseit, valamint az energia világgpiaci ára csökkenésének hatását. Összességében az iparűzési adóbevétel tervezett összege megalapozott volt.

2.2. A forrásmegosztási számításoknál figyelembe vett idegenforgalmi adóbevételek és kapcsolódó támogatás tervezésének megalapozottsága

A 2014. évben – hasonlóan a 2012-2013. évekhez – a Fővárosi Önkormányzatnak kilenc kerületi önkormányzat engedte át az idegenforgalmi adó kivetésének jogát. Így a 2014. évi forrásmegosztási rendeletben a tervezett idegenforgalmi bevételt változatlanul a XV-XXIII. kerületi önkormányzatok között osztották meg. A 2014. évi forrásmegosztási rendelet 2. § (3) bekezdése 8 millió Ft összegű idegenforgalmi adóbevételt és 33,5 millió Ft üdülőhelyi feladatok jogcímen kapott állami támogatást tartalmazott.

A 2013. évi idegenforgalmi adóra vonatkozóan elkészített zárási összesítő 7,5 millió Ft összeget mutatott. Az adóhátralék összege a 2013. évben 4,5 millió Ft-tal (a január 1-jei 41,9 millió Ft összeghez képest az év végére 37,4 millió Ft-ra) csökkent. A 2014. évi forrásmegosztási rendelettervezet előterjesztésében kitértek a 2014. évi tervezett idegenforgalmi adóbevétel összegének és számítási módjának bemutatására, amely összeg alapjául a 2013. évi ténylegesen befolyt adóbevétel összege szolgált. Az előző évhez képest jelentős körülmény változással (az adó mértékének, az átengedő kerületek számának és körének, valamint a vendégéjszakák számának változásával) a 2014. évben nem számoltak.

A 2014. évi forrásmegosztási rendeletben szereplő **idegenforgalmi adóbevételi tervszám** a zárási összesítő és kimutatás (analitikus nyilvántartásokból készített adatkigyűjtés) alapján **megalapozott volt**. Az üdülőhelyi feladatok állami támogatásának bevételi előirányzati tervszáma – a 2014. évi Kvtv. 3. számú melléklet 15. pontjában foglaltaknak megfelelően – megegyezett a 2012. évi idegenforgalmi adó összegének (22,4 millió Ft) másfélszeresével, ezáltal megalapozott volt.

2.3. A forrásmegosztási számításoknál figyelembe vett helyi adókhoz kapcsolódó pótlék és bírság bevételek tervezésének megalapozottsága

A 2014. évi forrásmegosztási rendeletben a pótlékból és bírságból származó bevételt helytelenül az iparűzési adóhoz kapcsolták, annak összege azonban a valóságban a Fővárosi Önkormányzat rendeletével kivetett összes helyi adóhoz kapcsolódóan kiszabott pótlék és bírság összegét tartalmazta, összhangban a forrásmegosztási tv. 2. § (2) bekezdésében foglalt előírással.

A Fővárosi Önkormányzat a 2014. évi forrásmegosztási rendeletben 1000 millió Ft összegben tervezett pótlékból és bírságból származó bevételt,

amelyet a 2013. évben egy pótlék beszédési és egy bírság beszédési számlára¹ összesen befolyt 1110 millió Ft alapján határozott meg. A tervadat és tényadat közötti eltérés a hatékony adóbehajtási, illetve beszédési eljárásra, a fizetési morál javulására vezethető vissza. Az előző évi tényadatra figyelemmel összességében a helyi adókhoz kapcsolódó pótlék és bírság 2014. évi tervszáma megalapozott volt.

2.4. A Fővárosi Önkormányzatot és a kerületi önkormányzatokat együttesen és egyenként megillető részesedések megállapításának megfelelése

A 2014. évi forrásmegosztási rendelet 2. § (2)-(4) bekezdései rögzítették a Fővárosi Önkormányzatot és a kerületi önkormányzatokat együttesen megillető, az arányszámok szerint megosztott tervezett bevételek összegeit. A 2014. évi forrásmegosztási rendeletben a megosztásba vont bevételek összegét 196 041,5 millió Ft-ban állapították meg, amelyből – a forrásmegosztási törvény 3. §-ában foglaltak szerint, 51-49% arányban – a Fővárosi Önkormányzatot 99 981,2 millió Ft, a kerületi önkormányzatokat 96 060,4 millió Ft illette meg (a jelentéstervezet 1. számú melléklete alapján). A Fővárosi Önkormányzatot és a kerületi önkormányzatokat együttesen megillető bevételek tervezett összegének – részesedési arányszámok alapján történő – megosztása a forrásmegosztási tv. előírásainak megfelelő volt, az **ÁSZ ellenőrzés eltérést nem állapított meg.**

A Fővárosi Önkormányzat által kivetett (195 000 millió Ft) helyi **iparűzési adóból** a kerületek részére megállapított bevétel 95 550 millió Ft volt. A **kerületeket** egyenként **megillető összegeket** a forrásmegosztási tv. 1. számú mellékletében foglalt arányszámok alkalmazásával **szabályszerűen határozták meg** (a jelentéstervezet 2. számú mellékletében részletezettek szerint).

A Fővárosi Önkormányzat a forrásmegosztási tv. 2. § (2) bekezdése szerint a Fővárosi Közgyűlés rendelete alapján kivetett helyi adóhoz kapcsolódóan kiszabott 1000 millió Ft összegű pótlékból és bírságból származó bevételeket is megosztotta, amelyből a kerületeket összesen 490 millió Ft illette meg. Az egyes kerületeket megillető helyi adóhoz kapcsolódó pótlék és bírság bevételek összegét a 2014. évi forrásmegosztási rendeletben a forrásmegosztási tv. mellékletében foglalt részesedési arányszámoknak megfelelően állapították meg.

A 2014. évi forrásmegosztási rendelet 2. § (3) bekezdése szerint a tervezett 8 millió Ft összegű idegenforgalmi adóból az annak beszédését átengedő kerületi önkormányzatokat 3,9 millió Ft illette meg. Az idegenforgalmi adóbevétel minden forintjához kapcsolódó 1,5 Ft mértékű, 2014-ben összesen 33,5 millió Ft összegű üdülőhelyi feladatok támogatásából a kerületek között 16,4 millió Ft

¹ A települési önkormányzat hatáskörébe tartozó adók és adók módjára behajtandó köztartozások nyilvántartásáról, kezeléséről és elszámolásáról szóló 13/1991. (V. 21.) PM rendelet 5. §-a alapján a Fővárosi Önkormányzatnak a helyi adókhoz kapcsolódóan kiszabott pótlékból és bírságból származó bevételek beszédésére egy pótlék beszédési és egy bírság beszédési számlát kell nyitnia.

került megosztásra. A kerületi önkormányzatokat megillető idegenforgalmi bevételek összege megfelelő volt (a jelentéstervezet 3. számú mellékletében bemutatott megosztás szerint).

Az idegenforgalmi adó kivetésénél a Fővárosi Önkormányzatnak átengedő kilenc kerületi önkormányzat idegenforgalmi bevételekből történő részesedése mértékét – a forrásmegosztás arányszámait figyelembe véve – úgy állapították meg, hogy a kilenc kerület összesített arányszámait tekintették 100%-nak, és ehhez viszonyítva határozták meg a kerületeket megillető részesedések új arányszámait.

Az egyes kerületeket megillető részesedések kiszámításakor az ezer Ft-ra történő kerekítést megfelelően alkalmazták, ezért **az egyes kerületeket megillető összegek meghatározása megfelelő volt.** Az iparüzési adó, a pótlék és bírság, valamint az idegenforgalmi bevételek esetében a 2014. évi forrásmegosztási rendelet és az ÁSZ által megállapított összeg között a kerületi önkormányzatokat megillető részösszegek összeadásakor 1-1 ezer Ft mértékű² eltérés jelentkezett. Az eltérés jogosulatlan forráshoz jutást, vagy a jogszerűen megillető forrásnál alacsonyabb összegben való részesedést nem alapozott meg.

3. A FORRÁSMEGOSZTÁSNÁL FIGYELEMBEVETT – AZ ADÓHATÓSÁG MŰKÖDTETÉSÉVEL ÖSSZEFÜGGŐ – KIADÁSOK MEGÁLLAPÍTÁSA

A Főpolgármesteri Hivatal a 2014. évi forrásmegosztási rendelet készítésekor az adóhatóság működtetésével kapcsolatos kiadásként az összes adónemhez kapcsolódó, közvetlenül felmerült működési célú kiadásokat vette figyelembe. Ezen kiadások megegyeztek a 2014. évi költségvetési rendelet 3. számú mellékletében szereplő adatokkal, melyeket kiemelt előirányzatonként a következő táblázat tartalmaz:

adatok millió Ft-ban

Előirányzat megnevezése	Adóügyi feladatokat ellátó dolgozók érdekeltsége	Adó Főosztály kiadásai	Adóigazgatási feladatok kiadásai	Összesen
Személyi juttatások	111,6	440,7	0,0	552,3
Munkaadókat terhelő járulékok	30,1	120,7	0,0	150,8
Dologi kiadások	0,0	0,0	214,0	214,0
Felhalmozási célú kiadások	0,0	0,0	0,0	0,0
Kiadások összesen:	141,7	561,4	214,0	917,1

Forrás: a Főváros Önkormányzat 2014. évi költségvetési rendelete

A táblázatban szereplő összegeket számításokkal, elemzésekkel támasztották alá.

A 2014. évi tervezés során meghatározott, az adóhatóság működtetésével összefüggő, közvetlen működési célú kiadások összege a 2013. évi tényadathoz képest 101,6 millió Ft-tal maradt el. Ezen belül a személyi juttatásokra és járulékaikra

² A Fővárosi Önkormányzat a költségvetését, így adóbevételét és az egyes kerületi önkormányzatokat megillető adóbevételét is ezer Ft-ban tervezte, hogy összhangban legyen az Áhsz. 5. § (2) bekezdésében előírt államháztartási számviteli beszámolási elvvel.

61,4 millió Ft-tal magasabb, a dologi kiadásokra 163,0 millió Ft-tal kisebb összeget terveztek az előző évi tényadathoz képest. A változást elsősorban az indokolta, hogy a dologi kiadásoknál a számítástechnikai adatfeldolgozás előirányzata más szervezeti egység kiadásaihoz került át. A peres eljárások kiadásainál és – az elektronikus adóbevallás bevezetése miatt – a postaköltségnél is megtakarítással számoltak. Az adóügyi feladatokat ellátó dolgozók érdekeltségi hozzájárulásának teljes kifizetésére a 2013. évben nem került sor, a pénzügyi teljesítés 2014-ben történt meg.

A kimutatott 917,1 millió Ft közvetlen működési célú kiadást a Fővárosi Önkormányzat nem tudta a 2014. évi forrásmegosztási rendeletben adóbeszedéssel kapcsolatos kiadásként teljes egészében érvényesíteni, mivel – a forrásmegosztási tv. 2. § (6) bekezdésében előírtak szerint – a helyi adóhoz kapcsolódó pótlékból és bírságból származó bevétel összegének legfeljebb 50%-a tervezhető kiadásként. Ezen jogszabályi előírásnak a Fővárosi Önkormányzat eleget tett, a helyi adóhoz kapcsolódó pótlékból és bírságból származó 1000 millió Ft tervezett bevétel alapján, szabályszerűen 500 millió Ft kiadást vett figyelembe. Mindezek alapján az **adóhatóság működtetésével összefüggő kiadási tervszám megalapozott volt.**

A 2014. évi forrásmegosztási rendeletben az adóztatáshoz kapcsolódó kiadások tervezett összegének kerületi önkormányzatonkénti megosztása szabályszerűen, a forrásmegosztási tv. 1. számú mellékletében szereplő részesedési arányok szerint történt, amely összhangban volt a forrásmegosztási tv. 2. § (4) bekezdésében foglaltakkal.

A 2014. évi forrásmegosztási rendelet 2. § (2) bekezdés d) pontjában szabályozták, hogy a tervszinten 500 millió Ft összegű helyi adókhöz kapcsolódó kiadást 255 millió Ft összegben a Fővárosi Önkormányzatnál, 245 millió Ft összegben a kerületi önkormányzatoknál kell figyelembe venni és levonni.

A kiadási előlegeket a kerületi önkormányzatok felé – a forrásmegosztási tv. 2. § (5) bekezdésében, valamint a 2014. évi forrásmegosztási rendelet 5. § (1) bekezdésében előírtak szerint – a 2013. évi zárszámadási rendelet hatálybalépését követő havi utalásnál (2014. június 10-én), egyszeri jelleggel érvényesítették. A Fővárosi Önkormányzat nem tudta azonban a forrásmegosztási tv. 2. § (5) bekezdésében foglaltak alapján a 2013. évi zárszámadási rendeletben elfogadott, adóbeszedéssel kapcsolatos kiadások teljes összegét (1018,7 millió Ft-ot) előlegként levonni, mivel a tényleges közvetlen működési célú kiadások 103,7%-kal (518,7 millió Ft-tal) meghaladták a forrásmegosztási tv. szerint érvényesíthető felső határt. A Főpolgármesteri Hivatal a kiadási előleg megállapításánál a forrásmegosztási tv. 2. § (6) bekezdésében foglaltakat alkalmazta, vagyis a kiadási előleg összege megegyezett a 2014. évi forrásmegosztási rendeletben tervezett – a helyi adókhöz kapcsolódóan kiszabott pótlékból és bírságból származó bevételek 50%-ának megfelelő – 500 millió Ft-tal.

Az előleg alapjául szolgáló, az adóhatóság működtetésével összefüggésben felmerült kiadási összegeket főkönyvi nyilvántartásokkal dokumentáltan alátámasztották.

A kerületi önkormányzatok között a kiadási előleg megosztása – a forrásmegosztási tv. 2. § (4) bekezdésében és mellékletében előírtakkal összhangban – a 2014. évi forrásmegosztási rendelet 2. § (2) bekezdés d) pontjában és 1. számú mellékletében foglaltak alapján **szabályszerűen történt.**

4. AZ ESETLEGES SZÁMÍTÁSI HIBÁK MIATT A 2015. ÉVI FORRÁSMEGOSZTÁSNÁL ÉRVÉNYESÍTENDŐ KORREKCIÓK

Az ÁSZ ellenőrzés az egyes kerületi önkormányzatok részére megállapított iparűzési adó, pótlék és bírság, valamint idegenforgalmi bevételek összegében a 2014. évi forrásmegosztási rendeletben meghatározott összeghez képest eltérést nem állapított meg. A 2014. évi forrásmegosztási rendeletben tervezett, az adóhatóság működtetésével összefüggő kiadások, valamint a 2013. évi zárszámadási rendeletben elfogadott adóbeszedéssel kapcsolatos kiadások előlegként való elszámolása helyes összegben történt. Az ellenőrzés megállapítása alapján **korrekció nem szükséges.**

5. A 2013. ÉVI FORRÁSMEGOSZTÁSI RENDELET FELÜLVIZSGÁLATA SORÁN TETT ÁSZ JAVASLATOK HASZNOSULÁSA

Az ÁSZ a 2013. évi forrásmegosztási rendelet felülvizsgálata keretében a főjegyzőnek három javaslatot tett. Két javaslat vonatkozott az idegenforgalmi adó kerületek részére történő utalásának időpontjára, illetve annak évközi bevezetésére, és ennek következtében a felosztási arány újraszámolására. A harmadik javaslat az idegenforgalmi adóbevétel Áht. rendelkezéseinek megfelelő – közgazdaságilag megalapozott – tervezésére irányult.

Az **ÁSZ** jelen ellenőrzés keretében megállapította, hogy a 2013. évi jelentésében tett **javaslatai hasznosultak.**

A 2014. évi forrásmegosztási rendelet 4. § (4) bekezdés b) pontja a forrásmegosztási tv. 5. § (3) bekezdésével és az Ávr. 6. számú mellékletében foglalt, a nettó finanszírozásra vonatkozó előírásokkal összhangban havonta, a tárgyhót követő 10-éig írta elő az idegenforgalmi adó és a hozzá kapcsolódó állami támogatás kerületeket megillető részének átutalását.

A 2014. évi forrásmegosztási rendelet 3. §-a összhangban volt a forrásmegosztási tv. 2. § (1) bekezdés b) pontjában, a Helyi adó tv. 1. § (3) bekezdésében és a 7. § d) pontjában foglalt előírásokkal, mert figyelembe vette, hogy a kerületi önkormányzatoknak az adóév tekintetében kell előzetes beleegyezést adni az idegenforgalmi adó Fővárosi Önkormányzat általi bevezetéséhez.

Az idegenforgalmi bevételek – az Áht. 12. § (1) bekezdésében foglaltakat figyelembe véve – közgazdaságilag megalapozottan kerültek a 2014. évi forrásmegosztási rendeletbe beépítésre. A 2014. évi forrásmegosztási rendelet előterjesztésében az előző évek gyakorlatától eltérően már bemutatták az idegenforgalmi bevétel (adó és támogatás) tervezett összegét és számítási módját. Az előterjesztésben rögzítették, hogy az előző évhez képest a körülményekben jelentős változások nem történtek.

Budapest, 2015. 01. hó 08. nap



Dömök László
Dömök László
elnök

Melléklet: 3 db
Függelék: 2 db

A forrásmegosztásba bevont bevételek és kiadások bemutatása a 2014. évi forrásmegosztási rendelet és az ÁSZ megállapításai alapján

Sor- szám	Jogcím	Forrásmegosztási rendelet szerint			ÁSZ megállapítása szerint			Eltérés		
		Főváros	Kerületek	Összesen (3 + 4)	Főváros	Kerületek	Összesen (6 + 7)	Főváros	Kerületek	Összesen (9 + 10)
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.
1.	Részesedés (%)	51%	49%	100%	51%	49%	100%	0%	0%	0%
2.	Iparüzési adó	99 450 000	95 550 000	195 000 000	99 450 000	95 550 000	195 000 000	0	0	0
3.	Fővárosi önkormányzat rendelete alapján kivetett helyi adóhoz kapcsolódóan kiszabott pótlék és bírság bevétel	510 000	490 000	1 000 000	510 000	490 000	1 000 000	0	0	0
4.	A kerületek döntése alapján átengedett idegenforgalmi adó	4 080	3 920	8 000	4 080	3 920	8 000	0	0	0
5.	A kerületek döntése alapján átengedett idegenforgalmi adóhoz kapcsolódó támogatás	17 106	16 436	33 542	17 106	16 436	33 542	0	0	0
6.	Megosztandó összes bevétel (2 + 3 + 4 + 5)	99 981 186	96 060 356	196 041 542	99 981 186	96 060 356	196 041 542	0	0	0
7.	Adóhatóság működtetésével összefüggő kiadás	255 000	245 000	500 000	255 000	245 000	500 000	0	0	0
8.	Összes megosztandó forrás (6 - 7)	99 726 186	95 815 356	195 541 542	99 726 186	95 815 356	195 541 542	0	0	0

A kerületi önkormányzatokat megillető iparűzési adó összege a 2014. évi forrásmegosztási rendelet és az ÁSZ megállapítása alapján

adatok ezer Ft-ban

ASZ által megállapított a kerületi önkormányzatok között felosztandó iparűzési adó			95 550 000		
1.	2.	3.	4.	5.	6.
Sor-szám	Kerületi önkormányzat megnevezése	Részesedési arány a forrásmegosztási törvény szerint (%)	ÁSZ által megállapított összeg	A 2014. évi forrásmegosztási rendelet szerinti összeg	Eltérés (4 - 5)
1.	I. kerületi önkormányzat	1,54229750	1 473 665	1 473 665	0
2.	II. kerületi önkormányzat	5,07622909	4 850 337	4 850 337	0
3.	III. kerületi önkormányzat	7,22624018	6 904 672	6 904 672	0
4.	IV. kerületi önkormányzat	6,11004338	5 838 146	5 838 146	0
5.	V. kerületi önkormányzat	1,40816157	1 345 498	1 345 498	0
6.	VI. kerületi önkormányzat	2,51692804	2 404 925	2 404 925	0
7.	VII. kerületi önkormányzat	3,31902329	3 171 327	3 171 327	0
8.	VIII. kerületi önkormányzat	3,80946081	3 639 940	3 639 940	0
9.	IX. kerületi önkormányzat	3,61965731	3 458 583	3 458 583	0
10.	X. kerületi önkormányzat	4,71307384	4 503 342	4 503 342	0
11.	XI. kerületi önkormányzat	7,28511820	6 960 930	6 960 930	0
12.	XII. kerületi önkormányzat	2,98544811	2 852 596	2 852 596	0
13.	XIII. kerületi önkormányzat	6,06949128	5 799 399	5 799 399	0
14.	XIV. kerületi önkormányzat	7,04585324	6 732 313	6 732 313	0
15.	XV. kerületi önkormányzat	5,12986946	4 901 590	4 901 590	0
16.	XVI. kerületi önkormányzat	4,16786632	3 982 396	3 982 396	0
17.	XVII. kerületi önkormányzat	4,73956940	4 528 659	4 528 659	0
18.	XVIII. kerületi önkormányzat	6,59426818	6 300 823	6 300 823	0
19.	XIX. kerületi önkormányzat	3,47808963	3 323 315	3 323 315	0
20.	XX. kerületi önkormányzat	3,58665199	3 427 046	3 427 046	0
21.	XXI. kerületi önkormányzat	4,88600440	4 668 577	4 668 577	0
22.	XXII. kerületi önkormányzat	3,27164242	3 126 054	3 126 054	0
23.	XXIII. kerületi önkormányzat	1,41901236	1 355 866	1 355 866	0
24.	Kerületi önkormányzatok összesen	100,00000000	95 549 999*	95 550 000	-1*

* a részösszegek összeadásával jelentkező eltérés kerekítésből adódik

A kerületi önkormányzatokat megillető idegenforgalmi bevételek összege a 2014. évi forrásmegosztási rendelet és az ÁSZ megállapítása alapján

adatok ezer Ft-ban

ÁSZ által megállapított, a kerületi önkormányzatok között felosztandó idegenforgalmi bevételek					20 356		
1.	2.	3.	4.	5.	6. Kerületi idegenforgalmi bevételi részesedések		
Sor-szám	Kerületi önkormányzat megnevezése	Részesedési arány a forrásmegosztási törvény szerint (%)	Idegenforgalmi adó beszedését a Fővárosi Önkormányzatnak átengedő kerületek forrásmegosztási törvény szerinti részesedési aránya (%)	Idegenforgalmi adó beszedését a Fővárosi Önkormányzatnak átengedő kerületek részesedési arányának átszámítása 100%-ra (%)	ÁSZ által megállapított összege	a 2014. évi forrásmegosztási rendelet szerinti összege	eltérés (6 - 7)
1.	I. kerületi önkormányzat	1,54229750					
2.	II. kerületi önkormányzat	5,07622909					
3.	III. kerületi önkormányzat	7,22624018					
4.	IV. kerületi önkormányzat	6,11004338					
5.	V. kerületi önkormányzat	1,40816157					
6.	VI. kerületi önkormányzat	2,51692804					
7.	VII. kerületi önkormányzat	3,31902329					
8.	VIII. kerületi önkormányzat	3,80946081					
9.	IX. kerületi önkormányzat	3,61965731					
10.	X. kerületi önkormányzat	4,71307384					
11.	XI. kerületi önkormányzat	7,28511820					
12.	XII. kerületi önkormányzat	2,98544811					
13.	XIII. kerületi önkormányzat	6,06949128					
14.	XIV. kerületi önkormányzat	7,04585324					
15.	XV. kerületi önkormányzat	5,12986946	5,12986946	13,76297324	2 802	2 802	0
16.	XVI. kerületi önkormányzat	4,16786632	4,16786632	11,18200630	2 276	2 276	0
17.	XVII. kerületi önkormányzat	4,73956940	4,73956940	12,71583368	2 588	2 588	0
18.	XVIII. kerületi önkormányzat	6,59426818	6,59426818	17,69182183	3 601	3 601	0
19.	XIX. kerületi önkormányzat	3,47808963	3,47808963	9,33139817	1 899	1 899	0
20.	XX. kerületi önkormányzat	3,58665199	3,58665199	9,62266111	1 959	1 959	0
21.	XXI. kerületi önkormányzat	4,88600440	4,88600440	13,10870546	2 668	2 668	0
22.	XXII. kerületi önkormányzat	3,27164242	3,27164242	8,77751908	1 787	1 787	0
23.	XXIII. kerületi önkormányzat	1,41901236	1,41901236	3,80708111	775	775	0
24.	Kerületi önkormányzatok összesen	100,00000000	37,27297416	100,00000000	20 355*	20 356	-1*

* a részösszegek összeadásával jelentkező eltérés kerekítésből adódik



RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

Törvények

Áht.	az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény
ÁSZ tv.	az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény
forrásmegosztási tv.	a fővárosi önkormányzat és a kerületi önkormányzatok közötti forrásmegosztásról szóló 2006. évi CXXXIII. törvény 2014. január 1-jétől hatályos szövege
Helyi adó tv. 2014. évi Kvtv.	a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény Magyarország 2014. évi központi költségvetéséről szóló 2013. évi CCXXX. törvény

Rendeletek

Áhsz.	az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet
Ávr.	az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet
2013. évi forrásmegosztási rendelet	a Fővárosi Önkormányzatot és a kerületi önkormányzatokat osztottan megillető bevételek 2013. évi megosztásáról szóló 1/2013. (I. 30.) Főv. Kgy. rendelet
2013. évi zárszámadási rendelet	Budapest Főváros Önkormányzata 2013. évi összevont költségvetéséről szóló 21/2013. (III. 20.) Főv. Kgy. rendelet végrehajtásáról szóló 19/2014. (V. 19.) Főv. Kgy. rendelet
2014. évi forrásmegosztási rendelet	a Fővárosi Önkormányzatot és a kerületi önkormányzatokat osztottan megillető bevételek 2014. évi megosztásáról szóló 10/2014. (I. 30.) Főv. Kgy. rendelet
2014. évi költségvetési rendelet	Budapest Főváros Önkormányzata Budapest Főváros Önkormányzata 2014. évi összevont költségvetéséről szóló 11/2014. (III. 14.) Főv. Kgy. rendelet

Szórövidítések

Adó Főosztály	Budapest Főváros Önkormányzata Főpolgármesteri Hivatalának Adó Főosztálya
Adó Főosztály belső működési szabályzata	Budapest Főváros Önkormányzata Főjegyzőjének az Adó Főosztály belső működési szabályzatáról szóló 72/2013. (IX. 17.) számú utasítása
adóhatóság	Budapest Főváros Önkormányzatának Főjegyzője által átruházott hatáskörben Budapest Főváros Önkormányzata Főpolgármesteri Hivatalának Adó Főosztálya
ÁSZ	Állami Számvevőszék
FEUVE	Folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés
főjegyző	Budapest Főváros Önkormányzatának Főjegyzője

főpolgármester-helyettes	Budapest Főváros Önkormányzatának pénzügyekért felelős főpolgármester-helyettese
Főpolgármesteri Hivatal	Budapest Főváros Önkormányzata Főpolgármesteri Hivatala
Fővárosi Közgyűlés	Budapest Főváros Önkormányzatának Közgyűlése
Fővárosi Önkormányzat	Budapest Főváros Önkormányzata
Hivatali Gazdálkodási Csoport	Budapest Főváros Önkormányzata Főpolgármesteri Hivatala Pénzügyi Főosztályának Pénzügyi és Számviteli Osztály Hivatali Gazdálkodási Csoportja
idegenforgalmi bevételek	az idegenforgalmi adó és a hozzá kapcsolódó támogatás (üdülőhelyi feladatokra nyújtott támogatás) együttes összege
kerületi önkormányzatok	Budapest Főváros I-XXIII. kerületeinek önkormányzatai
Költségvetési Osztály ellenőrzési nyomvonal ₁	Budapest Főváros Önkormányzata Főpolgármesteri Hivatala Pénzügyi Főosztály Költségvetési Osztályának 2011. szeptember 29-étől 2013. december 18-ig hatályos többször módosított ellenőrzési nyomvonal
Költségvetési Osztály ellenőrzési nyomvonal ₂	Budapest Főváros Önkormányzata Főpolgármesteri Hivatala Pénzügyi Főosztály belső működési szabályzata ₂ -nek 10. számú melléklete
Költségvetési Szabályozási Csoport	Budapest Főváros Önkormányzata Főpolgármesteri Hivatala Pénzügyi Főosztályának Költségvetési Osztályához tartozó Költségvetési Szabályozási Csoportja
Önkormányzati Gazdálkodási Csoport	Budapest Főváros Önkormányzata Főpolgármesteri Hivatala Pénzügyi Főosztályának Pénzügyi és Számviteli Osztály Önkormányzati Gazdálkodási Csoportja
Pénzügyi Főosztály	Budapest Főváros Önkormányzata Főpolgármesteri Hivatalának Pénzügyi Főosztálya
Pénzügyi Főosztály belső működési szabályzata ₁	Budapest Főváros Önkormányzata Főpolgármesteri Hivatala Pénzügyi Főosztályának belső működési szabályzata (hatályos: 2012. szeptember 10-től 2013. december 18-ig)
Pénzügyi Főosztály belső működési szabályzata ₂	Budapest Főváros Önkormányzata Főpolgármesteri Hivatala Pénzügyi Főosztályának belső működési szabályzatáról szóló Budapest Főváros Önkormányzata főjegyzői 105/2013. (XII. 19.) számú utasítás
Szervezési Főosztály	Budapest Főváros Önkormányzata Főpolgármesteri Hivatalának Szervezési Főosztálya
SZMSZ	Budapest Főváros Önkormányzata Főpolgármesteri Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatáról, Ügyrendjéről szóló 58/2013. (VI. 20.) számú főpolgármesteri és főjegyzői együttes utasítás

ÉRTELMEZŐ SZÓTÁR

Fővárosi Önkormányzat által kivetett helyi adóhoz kapcsolódóan kiszabott pótlék és bírság	A fővárost és a kerületeket osztottan illetik meg a fővárosi önkormányzat közgyűlésének rendelete alapján kivetett – megosztandó – helyi adóhoz kapcsolódóan kiszabott pótlékból és bírságból származó bevételek. (Forrás: A forrásmegosztási tv. 2. § (2)-(3) bekezdése alapján meghatározott fogalom.)
helyi adóztatással kapcsolatos kiadás	A fővárosi önkormányzati helyi adóztatással kapcsolatos – a tárgyévre vonatkozóan a fővárosi önkormányzatot és a kerületi önkormányzatokat osztottan megillető bevételek (iparüzési adó, kerületeknél befolyt idegenforgalmi adó, ezekhez kapcsolódóan kivetett pótlék és bírság) beszedésével összefüggően felmerült – kiadásokat a forrásmegosztási tv. 2. § (1) bekezdés a) pontja szerinti bevételből részesülők viselik részesedésük arányában. Kiadásként a fővárosi önkormányzatnál a beszedéssel a fővárosi önkormányzati adóhatóság működtetésével – összefüggően felmerült kiadásokat kell figyelembe venni. A forrásmegosztási tv. 2. § (1) bekezdés a) pontja és a (4) bekezdés szerint figyelembe vehető kiadásokat a (2) bekezdésben felsorolt bevételek legfeljebb 50%-áig terjedő mértékben lehet érvényesíteni. (Forrás: A forrásmegosztási tv. 2. § (4), (6) bekezdése, 7. §-a alapján meghatározott fogalom.)
idegenforgalmi adó	A kommunális jellegű adók közül a kerület döntése alapján átengedett helyi idegenforgalmi adóból beszedett bevétel. A helyi idegenforgalmi adót a kerületi önkormányzat helyett a Fővárosi Önkormányzat rendeletével akkor jogosult bevezetni, ha ahhoz minden adóév tekintetében az érintett kerület önkormányzatának képviselő-testülete előzetes beleegyezését adja. A fővárosi önkormányzat által közvetlenül igazgatott terület tekintetében a kerületi önkormányzat által bevezethető adó bevezetésére a fővárosi önkormányzat jogosult. (Forrás: A Helyi adó tv. III. fejezet Kommunális jellegű adók pontja, valamint az 1. § (2)-(4) bekezdései alapján meghatározott fogalom.)
üdülőhelyi feladatok állami támogatása	Az állami támogatás, mint központosított előirányzat a települési önkormányzatot idegenforgalmi célú kiadásaihoz illeti meg. 2014. évi mértéke az üdülővendégek tartózkodási ideje alapján a 2012. évben beszedett idegenforgalmi adó minden forintjához 1,5 forint. Késedelmi pótlék, bírság alapján nem igényelhető a hozzájárulás. (Forrás: A 2014. évi Kvtv. 3. melléklete 15. pontja alapján meghatározott fogalom.)

iparűzési adó	<p>A Helyi adó tv. felhatalmazása alapján a Fővárosi Közgyűlés rendeletével kivetett helyi adónem. A Fővárosi Önkormányzat illetékességi területén vállalkozói tevékenységet (iparűzési tevékenységet) állandó vagy ideiglenes jelleggel végző vállalkozó helyi iparűzési adót köteles fizetni.</p> <p>(Forrás: A Helyi adó tv. 1. § (2) bekezdése, valamint a 35. § (1) és (2) bekezdései alapján meghatározott fogalom.)</p>
kiadási előleg	<p>A tárgyévet megelőző év költségvetési rendeletének végrehajtásáról szóló Fővárosi Önkormányzati rendeletben elfogadott adóbeszedéssel kapcsolatos kiadásokat kell előlegként figyelembe venni és a levonását a rendelet hatályba lépését követő havi utalásban kell a kerületi önkormányzatok felé érvényesíteni. Az előleg és a tárgyévi tényleges kiadások különbözetét a tárgyévi költségvetési rendelet végrehajtásáról szóló rendelet hatályba lépését követő havi utalásban kell elszámolni.</p> <p>(Forrás: A forrásmegosztási tv. 2. § (5) bekezdése alapján meghatározott fogalom.)</p>
tárgyév	<p>Azon gazdasági év, amelyhez tartozó megosztandó bevételeknek a Fővárosi Önkormányzat és a kerületi önkormányzatok közötti megosztását a forrásmegosztási rendelet határozza meg.</p> <p>(Forrás: A forrásmegosztási tv. 1. §-a alapján meghatározott fogalom.)</p>
részesezés	<p>A forrásmegosztásba bevont bevételekből a Fővárosi Önkormányzatot és a kerületi önkormányzatokat együttesen megillető részesezés arányszáma. A Fővárosi Önkormányzatot és a kerületi önkormányzatokat a forrásmegosztási tv. 2. § alapján osztottan megillető bevételekből a Fővárosi Önkormányzatot 51%, a kerületi önkormányzatokat együttesen 49% részesezés illeti meg.</p> <p>(Forrás: A forrásmegosztási tv. 2-3. §-ai alapján meghatározott fogalom.)</p>
részesezési arányok	<p>A kerületi önkormányzatokat megillető források egyes kerületek közötti megosztásának aránya, amelyet a forrásmegosztási tv. 1. számú melléklete tartalmaz.</p> <p>(Forrás: A forrásmegosztási tv. 4. § (1) bekezdése alapján meghatározott fogalom.)</p>