



ELŐTERJESZTÉS
SAJÓIVÁNKA KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK
2018. MÁJUS 30-I
MUNKATERV SZERINTI NYÍLT ÜLÉSÉRE

IKT. SZ: VAD/1372-6/2018.

MELLÉKLETEK SZÁMA: 1 DB

IV. NAPIREND

Tárgy: A 2017. évi ellenőrzési jelentés.

Előterjesztő:	Seszták Ottó polgármester	
Előterjesztést készítette:	Dr. Herczeg Tibor jegyző címzetes főjegyző	KVTÖKT Belső Ellenőrzési Csoport
Melléklet:		
1. sz.	Határozati javaslat	A döntés formája: határozat
2.sz.	Ellenőrzési jelentés	
3. sz.	Intézkedési terve	Szavazás módja: egyszerű többség
4.sz.	Belső ellenőrzési jelentés	

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 49.§ (3a) bekezdése szerint:

„A polgármester a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.”

Fentiekre tekintettel kezdeményezem az előterjesztés mellékletében szereplő határozati javaslat jóváhagyását.

Sajóivánka, 2018. 05. 14.

Seszták Ottó sk.
polgármester

Határozati javaslat:

/2018.(.....) HATÁROZAT A 2017. évi ellenőrzési jelentésről

Sajóivánka Község Önkormányzata Képviselő-testülete a jegyzőkönyv mellékeltét képező előterjesztés szerint tárgyalta a 2017. évi ellenőrzési jelentést, melyet jelen határozatával jóváhagy.

Felelős: polgármester, jegyző

Határidő: értelemszerűen



**Kazincbarcika és Vonzáskörzete Többcélú Önkormányzati Kistérségi Társulás
Belső Ellenőrzés**

3700 Kazincbarcika, Fő tér 4., vinati2@t-online.hu
Tel. szám: 06-48-514-772, 20-823-98-47, 20-823-98-02

Iktatószám: 81-5/2017.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**Sajóivánka Község Önkormányzatánál a helyi adók kezelésének
vizsgálatáról**

Az ellenőrzést végző szervezet: Kazincbarcika és Vonzáskörzete Többcélú Önkormányzati Kistérségi Társulás, Belső Ellenőrzés

Az ellenőrzött szerv: Sajóivánka Község Önkormányzata

Az ellenőrzés tárgya: a helyi adók beszedésének vizsgálata

Az ellenőrzés típusa: pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés.

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az önkormányzatnál a helyi adók kivetésének és kezelésének gyakorlata összhangban van-e a vonatkozó törvényi előírásokkal és az önkormányzati rendelettel, a hátralékok behajtására tett intézkedések hatékonyak voltak-e?

Az ellenőrzés részletes feladatai:

1. A helyi adók kezelésének szabályozottsága.
2. A helyi adók kivetése, beszedése, kezelése eredményessége.
3. A hátralékok, adótartozások behajtása, a végrehajtási intézkedések eredményessége.
4. A megkeresésre fogatosított adók módjára történő behajtás kezelése, eredményessége.

Vonatkozó jogi háttér: 2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól (Mötv.); a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.); az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.); az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Ámr.); a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Szám. tv.); 4/2013. (I. 11.) az államháztartás számviteléről (Áhsz.); a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (Hatv.); az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény (Art.); 1996. évi LXXXI. törvény a társasági adóról és az osztalékadóról (Tao. tv.); a közigazgatási hatósági eljárás és szolgáltatás általános szabályairól szóló 2004. évi CXL. törvény (Ket.); a bírósági végrehajtásról szóló 1994. évi LIII. törvény (Vht.); a települési önkormányzat hatáskörébe tartozó adók és adók módjára behajtandó köztartozások nyilvántartásáról, kezeléséről és elszámolásáról szóló 13/1991. (V. 21.) PM rendelet; 338/2011. (XII. 29.) Korm. rendelet, a Nemzeti Jogszabálytárról; 239/2009. (X. 20.) Korm. rendelet a szálláshely-szolgáltatási tevékenység folytatásának részletes feltételeiről és a szálláshely-üzemeltetési engedély kiadásának rendjéről, 373/2014. (XII. 31.) Korm. rendelet.

Alkalmazott módszerek: szabályzatok, bizonylatok, nyilvántartások vizsgálata és értékelése.

Vizsgált időszak: 2016. év

Az ellenőrzés időtartama: 2017. 06. 26. – 2017. 07. 07. (jelentés tervezet határideje)

Vizsgálatvezető neve és megbízólevelének száma: Vinczler Attila 81-2/2017.

Belső ellenőr neve és megbízólevelének száma: Czirbáné Lipták Judit 81-3/2017.

Időigény: 6 szakértői nap

Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők neve és beosztása:

Seszták Ottó – polgármester

Dr. Herczeg Tibor – jegyző, címzetes főjegyző

Az 81-4/2017. számú ellenőrzési program alapján elvégzett **vizsgálat megállapításai**

A helyi adók kivetésének, beszedésének szabályozottsága

Sajóivánka Község Önkormányzatának (továbbiakban: Önkormányzat) Képviselő-testülete a Htv. 1. § (1) bek. felhatalmazása alapján **helyi adókat** vezetett be, melyek hozzájárultak a helyi önkormányzat saját bevételeinek növeléséhez (Mötv. 106. § (1) bek. a) pont), az önként vállalt feladatok ellátásához.

A vizsgált időszakban az adózóknak a településen **épitményadó** (Htv. 5. § a) pont) címen adófizetési kötelezettségük volt a 8/2015. (VI. 29.) önkormányzati rendelet alapján.

A vizsgált időszakban a településen, az adózóknak a 7/2015. (VI. 29.) önkormányzati rendelet alapján, **helyi iparűzési adó** (Htv. 5. § c) pont) címen adófizetési kötelezettségük volt. Ezt a 17/2015. (XII. 10.) önkormányzati rendelettel módosították, melyben adókedvezményt állapítottak meg.

Sajóivánka Község Önkormányzatánál az **önkormányzati adóhatóság** (továbbiakban: Adóhatóság) a Szuhakállói Közös Önkormányzati Hivatal (továbbiakban: Hivatal) jegyzője (Art. 10. § (1) bek. c) pontja).

Az Önkormányzat részére az adózással kapcsolatos feladatokat a Szuhakállói Közös Önkormányzati Hivatal (továbbiakban: Hivatal) látja el. A Hivatalnál a vizsgált időszakban az Önkormányzat helyi adózással kapcsolatos ügyeivel, egy **fő adóügyi ügyintéző** foglalkozott. Az Önkormányzat javára a vonatkozó tevékenységet a Hivatal Vadnai Kirendeltségén egy fő adóügyi ügyintéző végzi a Szervezeti és Működési Szabályzatban (továbbiakban: SzMSz) foglalt ügyfelfogadási rend szerint.

Az SzMSz 2. sz. mellékletében foglalt, a Hivatal álláshelyeinek munka- és feladatkör, valamint feladat-ellátási hely szerinti megoszlása értelmében az adóügyi ügyintézők létszáma 2,5 fő, 1 fő adóügyi ügyintéző megosztott munkakörben dolgozik a kirendeltségen és a székhelyen. Az SzMSz 1. sz. függeléke rögzíti az adóügyi ügyintézők feladat- és hatásköreit. Az 1/2017. számú Jegyzői-polgármesteri együttes utasítás kiadott kiadmányozási rend értelmében adóügyi ügyintéző kiadmányozási jogkörrel nem rendelkeznek. Az adóügyi ügyintézők feladatait a jegyző (közvetlen felettes) által kiadott munkaköri leírás tartalmazza, melynek tartalma aktuális.

A **Nemzeti Jogszabálytárban** (továbbiakban: NJT) az egységes szerkezetű szöveggel közzé kell tenni valamennyi, 2013. június 30. után kihirdetett és a lekérdezés napján hatályos, önkormányzati rendelet hatályos szövegét (338/2011. (XII. 29.) sz. Korm. rendelet 4. § (2) bek.). Az NJT adattárába a helyi adókról szóló rendeletek feltöltésre kerültek, helyi adókról.

A Közös Önkormányzati Hivatal nem rendelkezik saját honlappal, a székhely település, Szuhakálló Község honlapján a "Közös Önk. Hivatal" menüpontban az adózással kapcsolatos információk és adózási ügyekkel foglalkozó ügyintéző elérhetősége szerepel.

A Htv. 42/B. § (3) bek.) értelmében az önkormányzati adóhatóság az önkormányzat honlapján közzéteszi az adórendelet szövegét, az adórendelet módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt szövegét, valamint a rendszeresített bevallási, bejelentkezési nyomtatványokat, az elérhetőségi információkat, feltéve, hogy az önkormányzat honlapot

üzemeltet. A helyi adórendeletek és a nyomtatványok Szuhakálló Község honlapján, az említett menüpontban szerepelnek, *kivéve az építményadó bevallási nyomtatványt.*

A beszedett adó összegéről a település lakossága a zárszámadásról szóló rendelet (9/2015. (V. 05.) sz. Ör.) közzétételével tájékoztatást kap (Hatv. 8. § (2) bek.), mely a helyben szokásos módon az Önkormányzat hirdetőtábláján és honlapján érhető el.

A helyi adók nyilvántartását az adóügyi ügyintéző a vizsgált időszakban a Magyar Államkincstár „Önkormányzati Adók Nyilvántartása” (ONKA) megnevezésű számítógépes program segítségével végezte. Az ellenőrzés időpontjában már az ASP.ADÓ moduljában hajtotta végre ezt a feladatot. A programba belépési jogosultsága csak az adóügyi előadónak és a jegyzőnek van. Ilyen jogosultsággal a jegyző nem rendelkezik.

A Hivatal **Pénzkezelési szabályzata** – melynek hatálya az Önkormányzatra kiterjed – Sajóivánka tekintetében tartalmazza az egyes helyi adónemek beszédési számláinak megnevezését és pénzforgalmi számain (Szám. tv. 18. § (8) bek.).

1. sz. táblázat: A helyi adóbevételek alakulása 2015. és 2016. évben

Adatok: eFt

Helyi adónem	Megnevezés	2015. év	2016. év	Index
Építményadó	Folyó évi terhelés	293	357	121,8
	Befolyt folyóévi adó	339	321	94,7
	Hátralék összesen	90	126	140,0
	Túlfizetés összesen	0	0	-
Helyi iparüzési adó	Folyó évi bevallás	5.151	5.626	109,2
	Befolyt folyóévi adó	5.187	5.800	111,8
	Hátralék összesen	554	232	41,9
	Túlfizetés összesen	2.040	1.800	88,2
Helyi adók összesen:	Befolyt folyóévi adó	7.514	8.782	116,9
	Hátralék összesen:	2.373	1.785	75,2

Az építményadó terhelés 2016. évben az előző évihez képest megnövekedett, a befolyt bevételek viszont szinten maradtak, a hátralék növekszik és relatíve jelentős.

A bevallott és megfizetett iparüzési adó összege 2016. évben az előző évihez képest megnőtt, a hátralékok jelentősen csökkentek.

Az adózók a kommunális adó befizetéséhez, illetve a kisebb adózók az iparüzési befizetéséhez csekket kapnak, a nagyobb adózók viszont átutalással egyenlítik ki az adót a Sajóvölgye Takarékszövetkezetnél vezetett pénzforgalmi számlájára.

Az egyes helyi adónemek részletes ellenőrzése

a) Építményadó

Az adó alapja az építmény négyzetméterben számított hasznos alapterülete, az adó mértéke **500 Ft/m²/év**. Mentess az építményadó alól a magánszemély tulajdonos valamennyi lakása, illetve nem lakás céljára szolgáló épülete, épületrésze, kivéve az üzleti célt szolgáló építményt. Az

építményadót a magánszemélynek félévenként, két egyenlő részletben, adóév március 15-ig és szeptember 15-ig kell megfizetnie (Hatv. 2. sz. melléklet II./A).

A **MAVÍR Zrt.** 2008. 02. 06. napján beérkezett bevallásában 513,94 m² (vezénylő épület, tároló épület, olajtároló), ezt követően a 2015. 11. 27. napján beérkezett adóalap-módosító bevallásában további, 450 m² hasznos alapterületű adólapot vallott be. Az Adóhatóság a 2008. 01. 01. napjától 514 m² hasznos alapterület után, 500/m²/év adómértékkel számolva, – a korábban hatályos 11/2003. (XII. 12.) Ör. alapján – 257.000 Ft/év építményadó megfizetésére kötelezte. A jegyző a 2015. 01. 08-án kiadott határozatában 514 m² hasznos alapterület után, – a hatályos 8/2015. (VI. 29.) Ör. alapján – 239.500 Ft/év építményadó megfizetésére kötelezte. Az adózó a kivetett adót megfizette, az ellenőrzés időpontjában, ebben az adónemben tartozása nincs.

Az Unió Coop Zrt. – mely a Sajóivánka 1/A. hrsz. alatti 123 m² hasznos alapterületű ingatlana után 2014. évben építményadó fizetésére kötelezett volt – levélben jelezte, hogy a 2014. 09. 19. napján kelt adásvételi szerződés alapján az említett ingatlant T. P. G. e. v. részére értékesítette. A jegyző a 2015. 02. 05. napján kiadott határozatában az említett ingatlan után építményadó fizetési kötelezettséget 2015. 01. 01. napjától megszüntette.

T. P. G. e. v. a Sajóivánka 1/A. hrsz. alatti ingatlanról 2015. 03. 10-én adóbevallást nyújtott be, melyben 163 m² (kereskedelmi egység, üzlet) hasznos alapterületű adólapot vallott be. Az Adóhatóság a 2015. 03. 10. napján kiadott határozatában, 163 m² hasznos alapterület után, 500/m²/év adómértékkel számolva, – a korábban hatályos 14/2007. (XII. 21.) Ör. alapján – az adózót 2015. 01. 01. napjától 40.750 Ft/év építményadó megfizetésére kötelezte. Az adózó a kivetett adót megfizette, az ellenőrzés időpontjában ebben az adónemben tartozása nincs. Az előző tulajdonos 123 m², az új tulajdonos pedig 163 m² hasznos alapterület után adózott. *Megfontolandó az alapterület felmérése, illetve egyéb esetekben ellenőrzése az Art. 98. § (1) bek. előírási alapján.*

A határozatok tartalmazzák, hogy amennyiben adófizetési kötelezettségben változás nem történik, a következő évtől a határozat alapján kell az adót két egyenlő részletben megfizetni március 15-ig, illetve szeptember 15-ig (Art. 32. § (4) bek.). A határozatok jogerősítése megtörtént.

b) Iparüzési adó

Az iparüzési adó mértéke a vizsgált időszakban az állandó jelleggel végzett iparüzési tevékenységnél **az adóalap 2 %-a**, az ideiglenes jelleggel végzett iparüzési tevékenységnél **naptári naponként 5.000 Ft** volt, mely a Hatv. szerinti adómérték felső határa. A 2016. 05. 01. napjával hatályba lépett módosítás értelmében mentes az adó alól a háziorvos, a védőnő vállalkozó, ha a vállalkozási szintű iparüzési adóalapja az adóévben a 20 millió forintot nem haladja meg (Hatv. 39/C. §).

Az Art. 32. § (1) bek. értelmében az iparüzési adóról a tárgyévet követő év május 31-éig, az ideiglenes jelleggel végzett iparüzési tevékenység után fizetendő adóról a tevékenység befejezésének napját követő hónap 15. napjáig kell bevallást tenni. Az Art. 2. sz.

mellékletének II./A/b) pontja szerint az iparüzési adót félévenként, két egyenlő részletben, adóév március 15-ig és szeptember 15-ig kell megfizetni. A kiegészítésre kötelezett vállalkozások (100 millió Ft feletti árbevétel) az adóelőleget a várható éves fizetendő adó összegének legalább 90 %-os mértékéig adóév december 20. napjáig kiegészítik, a megfizetett adóelőleg és az adóévre megállapított tényleges adó különbözetét követő év május 31-ig fizetik meg.

Sz. A. 2015. 02. 06. napján jelentkezett be az Önkormányzatnál mint kisadózó vállalkozások tételes adója alá tartozó adóalany, az adóköteles tevékenység megkezdésének kelte 2015. 01. 05. napja. Az egyszerűsített tételes adólap ebben az esetben 50.000 Ft/év (Htv. 39/B. § (3) bek.), amit az adózó megfizetett, 2016. 12. 31. napján hátraléka nem volt.

K. K. adózó 2015. 05. 31. napján felszólítást kapott a 2014. évi iparüzési adóbevallás benyújtására, illetve 2016. 04. 29-én ismételt felszólítást. Az adóhatóság 2016. 06. 17-én 20.000 Ft összegű mulasztási bírsággal sújtotta az adózót a 2014. és 2015. évi bevallások benyújtásának elmulasztása miatt, illetve 2017.04. 26-án kétszeres mulasztási bírsággal a 2014., 2015. és 2016. évi bevallások benyújtásának elmulasztása miatt. Az adózó 2016. évi bevallása 2017. 04. 04. napján érkezett meg a Hivatalba, melyben 1.700 Ft adókötelezettséget vallott be. Ugyan ezzel a dátummal változás-bejelentést nyújtott be, melyben jelezte, hogy az egyéni vállalkozását 2016. 12. 08. napjától szünetelteti. Az ellenőrzés időpontjában az adótartozása 1.700 Ft volt. *További felszólítás kiküldése indokolt bevallási kötelezettsége teljesítése és a hátralék megfizetése érdekében.*

A Digi Kft. 2015. évi iparüzési adóbevallása 2016. 06. 01. napján érkezett meg az adóhatósághoz, melyben 5.004 Ft adókötelezettséget vallott be. A vállalkozás az adóalapját a Htv. 3. sz. melléklet 2.4.2. pontja szerint osztotta meg. Az adóelőleget 2016. 07. 01. – 2017. 06. 30 időszakára bevallotta (2016. 09. 15.: 2.450 Ft, 2017. 03. 15.: 2.500 Ft). Az adózó a bevallott adót megfizette, az ellenőrzés időpontjában, ebben az adónemben tartozása nem volt.

Az Északerdő Zrt. 2015. évi iparüzési adóbevallása 2016. 05. 11. napján érkezett meg az adóhatósághoz, melyben 0 Ft adókötelezettséget vallott be. A vállalkozás az adóalapját a Htv. 3. sz. melléklet 2.1. pontja szerint osztotta meg. Az adóelőleget 2016. 07. 01. – 2017. 06. 30 időszakára bevallotta (2016. 09. 15.: 0 Ft, 2017. 03. 15.: 0 Ft). Az ellenőrzés időpontjában, ebben az adónemben 200 Ft túlfizetése volt.

A vizsgált időszakban ideiglenes iparüzési adóból bevallás nem érkezett, bevétel nem folyt be.

Adóhátralék kezelésének vizsgálata

Az ASP Adó moduljából kinyert adatok szerint az Önkormányzatnál 2017. 06. 28. napján az adózók hátraléka iparüzési adóból 1.1.62.900 Ft-ot tett ki, illetve építményadóból 144.000 Ft-ot. Ezt a növeli a vonatkozó pótlék tartozások összege. A hátralékok kezelése a felhalmozott adókövetelések miatt indokolt.

Az Art. 150. § (1) bek. szerint az Adóhatóság az adótartozás megfizetésére az adózót felhívhatja, eredménytelen felhívás esetén a végrehajtást megindítja. Az Adóhatóság 2016. évben két alkalommal (május és október hó) küldött ki kampányszerűen **fizetési felszólítást** a

hátralékos adózók részére. Az adónemenként 1.000 Ft összegű adótartozás alatt fizetési felhívást nem küldenek ki.

Az Art. 43. § (8) bek. szerint ha az adózó adószámlája 2000 forintot meghaladó összegű tartozást vagy túlfizetést mutat, az adóhatóság az **adószámla egyenlegéről** és a késedelmi pótlékról az adózók részére október 31-ig értesítést küld ki. A Hivatal 2016. március és augusztus hónapban értesítést küldött ki az 1.000 Ft adótartozással vagy túlfizetéssel rendelkező adózók részére.

Az Adóhatóság a hátralékos adózókkal szemben **végrehajtási cselekményeket** kezdeményezett [végrehajtás munkabérre, pénzforgalmi számlára (Art. 152.-153. §), végrehajtás ingó és ingatlan vagyonra (Art. 154.-155. §.)]. Az adóügyi előadó a fizetési felszólítás eredménytelensége esetén az Art. szerint kezdeményezhető végrehajtási cselekményeket saját hatáskörben folytatja le, melyek jellemzően: **letiltás járandóságra, munkabérre és ellátásra.**

Az önkormányzati adóhatóság a helyi adókkal kapcsolatos, 10000 forintot meghaladó, **tartozások** végrehajtására megkeresheti az állami adóhatóságot (Art. 161/A. §). Erre 2016. évben nem került sor. *Javasolt a végrehajtási cselekmények kezdeményezése érdekében – indokolt esetekben – a Nemzeti Adó és Vámhivatalhoz fordulni.*

Az Adóhatóság nyilvántarthatja behajthatatlanként a 10.000 forintot meg nem haladó adótartozást, ha a behajtás érdekében szükséges intézkedés megtétele a tartozással arányban nem álló költségeket eredményez (Art. 162. § (3) bek.). Az Önkormányzatnál ilyen címen behajthatatlan adótartozást nem mutattak ki, az adóhatóság törekszik az 1.000 Ft összeget elérő tartozások behajtására.

A helyi adókkal kapcsolódó követelések és túlfizetések az Önkormányzat 2016. évi mérlegében kimutatásra kerültek. A helyi adókból származó esedékes követelések után – egyszerűsített értékelési eljárás alapján – **értékvesztés** (Áhsz. 34. § 2) bek.) az Önkormányzat mérlegében nem szerepel. Az adótartozások **behajthatatlanság miatti törlése** (Art. 162. § (1) bek.) a vizsgált időszakban nem merült fel.

Az adótartozás végrehajtásához való jog az esedékesség a naptári évének utolsó napjától számított 4 év elteltével évül el, végrehajtási cselekmény fogatosítása az **elévülést** 6 hónappal meghosszabbítja (Art. 164. § (6) bek.). A jelzálogjog bejegyzése az elévülés nyugvása szempontjából a végrehajtási eljárás felfüggesztésével esik egy tekintet alá (Art. 164. § (7) bek.). Az elévült követelés behajthatatlan (Áhsz. 5. § 3./e) pont), csak önkéntes teljesítés lehetséges.

Az Önkormányzat 2016. 12. 31. napján építményadóból és iparüzési adóból elévült tartozást nem mutatott ki, mivel azok törlésre kerültek (Art. 164. § (1) bek.). Az ASP Adó moduljából kinyert adatok szerint az Önkormányzatnál 2017. 06. 28. napján a helyi adókból származó elévült követelések összege mindössze 3.103 Ft volt.

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Főbb megállapításaink és következtetéseink:

Sajóivánka Község Önkormányzatánál a vizsgált időszakban az adózóknak, a kiadott önkormányzati rendeletek alapján, építményadó, iparüzési adó és idegenforgalmi adó tekintetében volt adófizetési kötelezettségük.

Sajóivánka Község Önkormányzatánál az önkormányzati adóhatóság a Szuhakállói Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője. Az adózási ügyekkel az önkormányzat tekintetében egy fő adóügyi ügyintéző foglalkozik, aki kiadmányozási jogkörrel nem rendelkezik.

A helyi adók nyilvántartását az adóügyi ügyintéző a vizsgált időszakban a Magyar Államkincstár „Önkormányzati Adók Nyilvántartása” (ONKA) megnevezésű számítógépes program segítségével végezte. Az ellenőrzés időpontjában már az ASP Adó moduljában hajtotta végre ezt a feladatot. A programba belépési jogosultsága csak az adóügyi előadónak és a jegyzőnek van.

Szuhakálló Község honlapján szerepelnek az adózási ügyekkel foglalkozó ügyintézők elérhetőségei, a helyi adórendeletek és a nyomtatványok, kivéve az építményadó bevallási nyomtatványt.

A határozatokban a törvényi előírásokra, az adónemet bevezető önkormányzati rendeletre és hivatkoznak, a megállapított tényállást és az elfogadott bizonyítékokat rögzítik. A határozatok jogerősítése teljes körű.

Az adóügyi előadó saját hatáskörben folytat le végrehajtási cselekményeket, azonban azok kezdeményezése érdekében a Nemzeti Adó és Vámhivatalhoz nem fordult.

A helyi adókból származó esedékes követelések után – egyszerűsített értékelési eljárás alapján – értékvesztés az Önkormányzat mérlegben nem szerepel.

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatok:

1. Az építményadó bevallási nyomtatvány közzététele.
2. Megfontolandó a Nemzeti Adó és Vámhivatal megkeresése végrehajtási cselekmények indítása érdekében.
3. Az adótartozások után értékvesztés elszámolása.

Vadna, 2017. 07. 07.

Czirbáné Lipták Judit
belső ellenőr

Vinczlér Attila
vizsgálatvezető

ZÁRADÉK
belső ellenőrzési jelentés tervezet megküldéséhez

Az ellenőrzési programnak megfelelően a belső ellenőrzés elvégezte Sajóivánka Község Önkormányzatnál a helyi adók kezelésének vizsgálatát, amelyről **a jelentés-tervezetet ezúton megküldöm** (Bkr. 42. § (1) bek.).

Az **észrevételek** benyújtására megállapított határidő a jelentés tervezet kézhezvételétől számított 8 munkanap (Bkr. 42. § (3) bek.). Az észrevételeket a vizsgálatvezető részére kell megküldeni. Amennyiben 30 munkanapon belül észrevételt nem tesz, úgy az ellenőrzési jelentésben foglaltakat elfogadottnak kell tekinteni.

Vadna, 2017. 07. 07.

Vinczlér Attila
belső ellenőrzési vezető

A jelentés tervezetben foglaltakat megismertem, annak tartalmával kapcsolatban az alábbiak szerint nyilatkozom:

- észrevételt kívánok tenni, és azt a jelentés tervezet kézhezvételétől számított 30 naptári napon belül megküldöm az ellenőrzést végző szervezeti egység vezetőjének;
- észrevételt nem kívánok tenni.

Vadna, 2017. 07. 07.

Seszták Ottó
polgármester

Dr. Herczeg Tibor
jegyző, címzetes főjegyző



SZUHAKÁLLÓI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL
JEGYZŐJE

1487-3/2017/SZ.

Tárgy: Intézkedési terv megküldése
Hiv.sz.: 81-5/2017.

KVTÖKT
Belső Ellenőrzési Csoport
Vinczler Attila Úr részére

Kazincbarcika

Tisztelt Cím!

Kazincbarcika és Vonzáskörzete Többcélú Önkormányzati Kistérségi Társulás belső ellenőrei elvégezték a **Szuhakállói Közös Önkormányzati Hivatal Vadnai Kirendeltségén, Sajóivánka Község Önkormányzata vonatkozásában a helyi adók kezelésének** ellenőrzését, melyről a jelentést 2017. július 11. napján átvettem. A jelentésben (iktatószám: 81-5/2017.) foglalt javaslatokra az alábbi intézkedési tervet készítettem:

1.) Javaslat: **Az építményadó bevallási nyomtatvány közzététele.**

Intézkedés: Az építményadó bevallási nyomtatvány az önkormányzat honlapján, az elektronikus ügyintézés kötelező bevezetésével közzétételre kerül.

Felelős: jegyző, adóügyi ügyintéző

Határidő: 2018. január 1-jétől folyamatosan

2.) Javaslat: **Megfontolandó a Nemzeti Adó és Vámhivatal megkeresése végrehajtási cselekmények indítása érdekében.**

Intézkedés: Az Art. 161/A. §-a értelmében, mindazon esetekben – az ügyek egyedi mérlegelése alapján - ahol a végrehajtás eljárások helyi lefolytatása nem vezethet eredményre, vagy az számottevő késedelemmel érne csak cél, a 10.000 Ft-ot meghaladó tartozások beszedése érdekében a NAV megkeresése megtörténik.

Felelős: jegyző, adóügyi ügyintéző

Határidő: azonnal, folyamatosan

3.) Javaslat: **Az adótartozások után értékvesztés elszámolása.**

Intézkedés: A helyi adókból származó esedékes követelések után – egyszerűsített értékelési eljárás alapján – az értékvesztés elszámolására az Önkormányzat mérlegben intézkedem.

Felelős: jegyző, adóügyi ügyintéző, gazdálkodási ügyintéző

Határidő: 2017. december 31-ig, folyamatosan

Szuhakálló, 2017. július 18.

Tisztelettel

Dr. Herczeg Tibor
jegyző
címzetes főjegyző



**Kazincbarcika és Vonzáskörzete Többcélú Önkormányzati
Kistérségi Társulás
Belső Ellenőrzés**

3700 Kazincbarcika, Fő tér 4.,
E-mail: vinati2@t-online.hu
Tel. szám: 06-48-514-747, 20-823-98-47,

Iktatószám: **31-11/2018.**

Tárgy: Sajóivánka Község Önkormányzatának
éves belső ellenőrzési jelentése

Szuhakállói Közös Önkormányzati Hivatal

Dr. Herczeg Tibor

jegyző, címzetes főjegyző úr
részére

Tisztelt Főjegyző Úr!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.) 49. § (1) értelmében az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető felelős. Helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési jelentést megküldi a polgármesternek, jegyzőnek, illetve főjegyzőnek a tárgyévet követő február 15-ig (Bkr. 49. § (3) bek.). A polgármester az éves ellenőrzési jelentést, összefoglaló éves ellenőrzési jelentést a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra (Bkr. 49. § (3a) bek.).

Az idézett törvényi előírással összhangban, az alábbiak szerint, elkészítettem **Sajóivánka Község Önkormányzatának 2017. évre vonatkozó belső ellenőrzési jelentését.** Kérem a jelentés tartalmát a polgármesterrel megismertetni.

a) Belső ellenőrzési tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § a) pontja).

Sajóivánka Község Önkormányzata részére a belső ellenőrzési tevékenységet – a Társulási Tanács a 3/2008. (I. 17.) számú határozata lapján – 2017. évben Kazincbarcika és Vonzáskörzete Többcélú Önkormányzati Kistérségi Társulásnál (Társulás) két fő belső ellenőr végezte. A működéshez szükséges tárgyi feltételeket a Társulás biztosította.

Az érintett szervezetnél a belső ellenőrök 2017. évben az ellenőrzési tevékenységet a Társulás Elnöke által jóváhagyott Belső Ellenőrzési Kézikönyv és Sajóivánka Község Önkormányzatának 2017. évi belső ellenőrzési terve alapján végezték. A beszámolási időszakban a belső ellenőrzés az önkormányzatnál **egy vizsgálatot végzett el**, a jelentés a jegyző és a polgármester részére megküldésre került (Bkr. 48. § aa) pontja).

A bizonyosságot adó tevékenység végzését elősegítette, hogy az ellenőrzött területek – az előzetesen megküldött iratjegyzék alapján – a vizsgálat lebonyolítását megfelelően előkészítették, akadályozó tényezők nem merültek fel (Bkr. 48. § ab) pontja).

A költségvetési szerv vezetőjének esetleges igénye, felkérése alapján tanácsadó tevékenység is megvalósult (Bkr. 48. § ac) pontja).

<i>Ellenőrzés megnevezése, jelentés iktatószáma</i>	<i>Ellenőrzés típusa</i>	<i>Jelentés átadása</i>
Sajóivánka Község Önkormányzatánál a helyi adók kezelésének vizsgálata (81-6/2017.)	Pénzügyi-szabályszerűségi ell.	2017. 07. 10.

b) A belső kontrollrendszer működésének értékelése (Bkr. 48. § b) pontja)

A belső ellenőrök a vizsgálat során rögzített megállapítások alapján, a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése érdekében, **az alábbi javaslatokat** fogalmazták meg (Bkr. 48. § ba) pontja):

1. Az építményadó bevallási nyomtatvány közzététele.
2. Megfontolandó a Nemzeti Adó és Vámhivatal megkeresése végrehajtási cselekmények indítása érdekében.
3. Az adótartozások után értékvesztés elszámolása.

A belső kontrollrendszer elemei (kontrollkörnyezet, kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer, és nyomon követési rendszer) a vizsgált terület tekintetében – a feltárt hiányosság pótlását figyelembe véve – megfelelően működnek (Bkr. 48. § bb) pontja).

c) Az intézkedési tervek megvalósulása (Bkr. 48. § c) pontja)

Az ellenőrzési jelentésben tett javaslatokra intézkedési terv készült, melyet a belső ellenőrzési vezető elfogadott. Az ellenőrzési jelentésre kiadott intézkedési terv, az írásban kapott tájékoztatás szerint, megvalósult.

Kazincbarcika, 2018. 02. 15.

Vinczler Attila
belső ellenőrzési vezető