



**ELŐTERJESZTÉS**  
VADNA KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK  
2018. MÁJUS 29-I  
MUNKATERV SZERINTI NYÍLT ÜLÉSÉRE.

IKT. SZ: VAD/1373-8/2018.

MELLÉKLETEK SZÁMA: 4 DB

**IV. NAPIREND**

**Tárgy:** A 2017. évi ellenőrzési jelentés.

<b>Előterjesztő:</b>	Bencze Péter polgármester	
<b>Előterjesztést készítette:</b>	Dr. Herczeg Tibor jegyző címzetes főjegyző	KVTÖKT Belső Ellenőrzési Csoport
<b>Melléklet:</b>		
1. sz.	Határozati javaslat	<b>A döntés formája:</b> határozat
2.sz.	Ellenőrzési jelentés	
3. sz.	Intézkedési terve	<b>Szavazás módja:</b> 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.

Vadna, 2018. 05. 14.

**Bencze Péter sk.**  
polgármester

**Határozati javaslat:**

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

Vadna 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](mailto:vinati2@t-online.hu)  
Tel. szám: 06-48-514-772, 20-823-98-47, 20-823-98-02

---

**Iktatószám: 80-5/2017.**

## **ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

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

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

**Az ellenőrzött szerv:** Vadna 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 80-2/2017.

**Belső ellenőr neve és megbízólevelének száma:** Czirbáné Lipták Judit 80-3/2017.

**Időigény:** 6 szakértői nap

**Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők neve és beosztása:**

Bencze Péter – polgármester

Dr. Herczeg Tibor – jegyző, címzetes főjegyző

Az 80-4/2017. számú ellenőrzési program alapján elvégzett **vizsgálat megállapításai**

### **A helyi adók kivetésének, beszedésének szabályozottsága**

Vadna 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 10/2015. (VI. 29.) önkormányzati rendelet alapján.

A vizsgált időszakban a településen, az adózóknak a 9/2015. (VI. 29.) önkormányzati rendelet alapján, **helyi iparüzési adó** (Htv. 5. § c) pont) címen adófizetési kötelezettségük volt. Ezt a 15/2015. (XI. 25.) önkormányzati rendelettel módosították, melyben adókedvezményt állapítottak meg.

A vizsgált időszakban az adózóknak a településen **idegenforgalmi adó** (Htv. 5. § b) pont) címen adófizetési kötelezettségük volt a 14/2015. (XI. 24.) Önkormányzati rendelet alapján.

Vadna 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 az adóügyi ügyintézők 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.

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 ügyintézők elérhetőségei szerepelnek.

A Hatv. 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 idegenforgalmi adó és 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 – Vadna 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	3.875	3.924	98,8
	Befolyt folyóévi adó	3.921	3.924	100,1
	Hátralék összesen	18	57	316,7
	Túlfizetés összesen	45	0	-
Helyi iparüzési adó	Folyó évi bevallás	14.249	17.024	119,5
	Befolyt folyóévi adó	14.941	17.303	115,8
	Hátralék összesen	388	1.397	360,1
	Túlfizetés összesen	3.183	3.004	94,4
Idegenforgalmi adó	Folyó évi bevallás	-	118	-
	Befolyt folyóévi adó	-	118	-
	Hátralék összesen	-	0	-
	Túlfizetés összesen	-	0	-
<b>Helyi adók összesen:</b>	<b>Befolyt folyóévi adó</b>	<b>18.862</b>	<b>21.345</b>	
	<b>Hátralék összesen:</b>	<b>406</b>	<b>1.454</b>	<b>358,1</b>

Az építményadó terhelés 2016. évben az előző évvel egyező volt, a befolyt bevételek 2016. évben az előző évi szinten maradtak, a hátralék nem jelentős.

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

Az idegenforgalmi adóból származó bevétel nem jelentős.

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 Takarékszövetkezethél 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/m<sup>2</sup>/év**. Mentés az építményadó alól a magánszemély tulajdonos valamennyi lakása, illetve nem lakás céljára szolgáló épülete, épületrésze, kivéve az üzleti cél 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 **BTH Fitting Kft.** 2012. 04. 24. napján beérkezett bevallásában 5719,1 m<sup>2</sup> (üzem, iroda, raktár, egyéb), ezt követően a 2014. 09. 03. napján beérkezett bevallásában további, 990 m<sup>2</sup> hasznos alapterületű adólapot vallott be. Az Adóhatóság a 2014. 09. 05. napján kiadott határozatában, 6.709 m<sup>2</sup> hasznos alapterület után, 500/m<sup>2</sup>/év adómértékkel számolva, – a korábban hatályos 6/2008. (II. 14.) Ör. alapján – az adózót 2015. 01. 01. napjától 3.354.500 Ft/év építményadó megfizetésére kötelezte. Az adózó a kivetett adót megfizette, az ellenőrzés időpontjában ebben az adónemben tartozása nincs.

A **PROTIP Kft.** 2011. 05. 16. napján beérkezett egyik bevallásában 24,5 m<sup>2</sup> t (egyéb), illetve egy másikban 33,25 m<sup>2</sup> hasznos alapterületű adólapot vallott be. Az Adóhatóság a 2011. 07. 22. napján kiadott határozatában, 57 m<sup>2</sup> hasznos alapterület után, 500/m<sup>2</sup>/év adómértékkel számolva, – a korábban hatályos 11/2003. (XII. 10.) Ör. és 6/2008. (II. 14.) Ör. alapján – az adózót 2011. 01. 01. napjától 28.500 Ft/év építményadó megfizetésére kötelezte. Az adózónak 2016. 12. 31. napján 45.437 Ft adótartozása volt ebből az adónemből, azonban végrehajtási cselekmény indítására nem került sor, mivel iparüzési adóból az ellenőrzés időpontjában 99.100 Ft túlfizetése volt. *Az átvezetést az adózó eddig nem kérte, annak kezdeményezése folyamatban van.*

**H.-né N. V. e. v.** 2007. 03. 19. napján beérkezett bevallásában 65,67 m<sup>2</sup> (üzlethelyiség) hasznos alapterületű adólapot vallott be. Az Adóhatóság a 2008. 02. 13. napján kiadott határozatában, 66 m<sup>2</sup> hasznos alapterület után, 500/m<sup>2</sup>/év adómértékkel számolva, – a korábban hatályos 19/2007. (XII. 20.) Ör. alapján – az adózót 2015. 01. 01. napjától 3.354.500 Ft/év építményadót megfizetésére kötelezte. Az adózó a kivetett adót megfizette, az ellenőrzés időpontjában, ebben az adónemben tartozása nincs.

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 házi orvos, 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.

**ifj. J. B.** adózó 2015. évi iparüzési adóbevallása 2016. 05. 31. napján érkezett meg az adóhatósághoz. A bevallásában 125.500 Ft adókötelezettséget vallott be. Az adóelőleget 2016. 07. 01. – 2017. 06. 30 időszakra bevallotta (2016. 09. 15.: 65.150 Ft, 2017. 03. 15.: 62.750 Ft). Az adózó az adóalapját eszközérték arányosan osztotta meg. 2016. 10. 19. napján fizetési felszólítást kapott, melyben 58.350 Ft iparüzési adó tartozás szerepelt. Az ügyfél a tartozását rendezte, 2016.12. 31. napján adótartozással nem rendelkezett.

Az **ÉMÁSZ Hálózati Kft.** 2015. évi iparüzési adóbevallása 2016. 05. 27. napján érkezett meg az adóhatósághoz, melyben 320.600 Ft adókötelezettséget vallott be. A vállalkozás az adóalapját a Hatv. 3. sz. melléklet 2.2. pontja szerint osztotta meg. Az adóelőleget 2016. 07. 01. – 2017. 06. 30 időszakra bevallotta (2016. 09. 15.: 277.850 Ft, 2017. 03. 15.: 160.300 Ft). Az adózó a bevallott adót megfizette, az ellenőrzés időpontjában, ebben az adónemben tartozása nem volt.

Az **Invitech Megoldások Zrt.** 2015. évi iparüzési adóbevallása 2016. 05. 30. napján érkezett meg az adóhatósághoz, melyben 100 Ft adókötelezettséget vallott be. A vállalkozás a Hatv. 39. § (6) bek. szerinti kapcsolt vállalkozás tagjaként állapította meg az adóalapját. Az adóelőleget 2016. 07. 01. – 2017. 06. 30 időszakra bevallotta (2016. 09. 15.: 100 Ft, 2017. 03. 15.: 100 Ft). Az adózó a bevallott adót megfizette, az ellenőrzés időpontjában, ebben az adónemben tartozása nem volt.

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

### **c) Idegenforgalmi adó**

Az idegenforgalmi adóra mértéke a vizsgált időszakban a településen **személyenként és vendégéjszakánként 200 Ft** volt (Hatv. 33. § a) pont). Az adó mértékét a fogyasztói árszínvonal-változás figyelembe vételével (Hatv. 6. § c) pont) nem emelték. Az adóbeszedéssel megfizetett idegenforgalmi adót az adózónak a beszédést követő hó 15. napjáig kell az adóhatósághoz befizetnie (Art. 2. sz. melléklet II./A/3. pont).

**A Common Fountain Nonprofit Kft.** adóbeszedésre kötelezett 2016. 09. 22. napján 2015. év 06., 07. és 08. hónapjáról nyújtott be idegenforgalmi adó bevallást. Az adózó részére felhívásban **mulasztási bírság** megfizetésére nem kötelezték (Art. 172. § (1) bek. b) pont). *A bevallott adót nem a beszédést, hanem a bevallást követő hó 15. napjáig fizette meg.* Késedelmi pótlék felszámítására nem került sor (Art. 165 § (1) bek.). *Az év fennmaradó hónapjairól bevallást (0-ást sem) nyújtott be,* adóhátraléka az ellenőrzés időpontjában nincs.



Az adót beszedők megadták a vendégéjszakák számát, az adómentes napok számát (Hatv. 31. §) és azok jogcímeit, továbbá az adóköteles vendégéjszakák számát. A bevallásokban jellemzően megjelölt adómentességi jogcímek: 18 év alatti életkorú által eltöltött vendégéjszaka.

### **Adóhátralék kezelésének vizsgálata**

Az ASP Adó moduljából kinyert adatok szerint az Önkormányzatnál 2017. 06. 28. napján az adózók hátraléka iparüzési adóból 2.471.120 Ft-ot tett ki, illetve építményadóból 130.124 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 2.000 forintot meghaladó összegű tartozást vagy túlfizetést mutat, az adóhatóság az **adószámla egyenlegéről** és a késedelmi pótlékról az adózók részére értesítést küld ki. A Hivatal 2016. március és augusztus hóban 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. §). Az Önkormányzati adóhatóság az iparüzési adó tekintetében egy vállalkozás (Zöldségfront Kft.) esetében fordult a Nemzeti Adó és Vámhivatalhoz, mely eredményes volt.

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 mérlegben 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 foganatosítása 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, iparüzési adóból és idegenforgalmi 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 1.060 Ft volt.

## **VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ**

Főbb megállapításaink és következtetéseink:

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

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

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 idegenforgalmi adó és 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, illetve azok kezdeményezése érdekében a Nemzeti Adó és Vámhivatalhoz fordul.

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

### **A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatok:**

1. Az idegenforgalmi adó és építményadó bevallási nyomtatvány közzététele.
2. Az adótartozások után értékvesztés elszámolása.

Vadna, 2017. 07. 03.

Czirbáné Lipták Judit  
belső ellenőr

Vinczlér Attila  
vizsgálatvezető

**ZÁRADÉK**  
belső ellenőrzési jelentés tervezet megküldéséhez

Az ellenőrzési programnak megfelelően a belső ellenőrzés elvégezte Vadna 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. 03.

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. 03.

Bencze Péter  
polgármester

Dr. Herczeg Tibor  
jegyző, címzetes főjegyző



SZUHAKÁLLÓI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL  
JEGYZŐJE

1486-3/2017/SZ.

Tárgy: Intézkedési terv megküldése  
Hiv.sz.: 80-5/2017.

**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, Vadna Község Önkormányzata vonatkozásában a helyi adók kezelésének ellenőrzését**, melyről a jelentést 2017. július 11. napján átvettem. A jelentésben (íktatószám: 80-5/2017.) foglalt javaslatokra az alábbi intézkedési tervet készítettem:

1.) **Javaslat: Az idegenforgalmi- és építményadó bevallási nyomtatványok közzététele.**

Intézkedés: Az idegenforgalmi- és építményadó bevallási nyomtatványok az önkormányzat honlapján, az elektronikus ügyintézés kötelező bevezetésével közzétételre kerülnek.

Felelős: jegyző, adóügyi ügyintéző

Határidő: 2018. január 1-jétől folyamatosan

2.) **Javaslat: Az adó tartozások után értékvesztés elszámolása.**

Intézkedés: A helyi adókból származó esedékes követelések után – egyszerűsített értékelési eljárás alapján – az értékvesztés elszámolására az Önkormányzati 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](mailto:vinati2@t-online.hu)  
Tel. szám: 06-48-514-747, 20-823-98-47,

Iktatószám: **31-10/2018.**

**Tárgy:** Vadna 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 **Vadna Község Önkormányzatának** 2017. évre vonatkozó **belső ellenőrzési jelentését**. Kérem a jelentés tartalmát a polgármesterrel megismertetni.

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

Vadna 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 Vadna 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>
<b>Vadna Község Önkormányzatánál a helyi adók kezelésének vizsgálata (80-6/2017.)</b>	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 idegenforgalmi adó és építményadó bevallási nyomtatvány közzététele.
2. 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.

Kazinbarcika, 2018. 02. 15.

Vinczlér Attila  
belső ellenőrzési vezető