



**Bodmér Község Önkormányzata Képviselő-testülete hatáskörében eljáró
Bodmér Község Önkormányzata Polgármesterének
5/2020. (V. 14.) számú határozata**

**Bodmér Község Önkormányzata 2019. évi belső ellenőrzési tevékenységről szóló jelentés
elfogadásáról**



Bodmér Község Önkormányzata Polgármestere – a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján – a képviselő-testület hatáskörében eljárva, az alábbiak szerint rendelkezik:

- 1., *Bodmér Község Önkormányzata 2019. évi belső ellenőrzési tevékenységről szóló jelentést az előterjesztés 1. melléklete szerinti tartalommal elfogadja,*
- 2., *megállapítja, hogy az ellenőrzés intézkedési terv készítését nem írta elő.*

Határidő: 2020. 05.31. (zárszámadási
rendelet elfogadásáig)
Felelős: Jegyző

Bodmér, 2020. május 14.


Katona László
polgármester



Dr. Sisa András
jegyző


Összefoglaló jelentés

Bodmér Község Önkormányzata 2019. évi belső ellenőrzéséről

Készítette: Kiss István regisztrált belsőellenőr, reg.száma: 5115400

Megbízólevél száma: Bod./225-1/2019.

A költségvetési szervek belső kontrolrendszeréről és belsőellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 48-49.§-a szerint a költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján kötelezettségként írja elő **az éves összefoglaló jelentés elkészítését.**

49. § (1) Az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető felelős, amelyet jóváhagyásra megküld a költségvetési szerv vezetőjének.

(3)¹¹⁰ Helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési jelentést megküldi a polgármesternek, a jegyzőnek, illetve főjegyzőnek a tárgyévet követő év február 15-ig.

(3a)¹¹¹ 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 rendeletervezettel egyidejűleg – a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

Az összefoglaló éves ellenőrzési jelentés az évközi egyedi jelentéseken túl, egy összefogott, lényegre törő tájékoztatást ad a polgármester és jegyző részére, és kiemelten a felügyeleti szerv részére. Az jelentésekből nyerhető információk jelentős mértékben támogatják a Nemzetgazdasági Minisztérium az államháztartás belső pénzügyi ellenőrzési rendszer vonatkozásában végzett központi koordinációs és harmonizációs tevékenységét.

I.A belsőellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján az alábbiak szerint

I./a Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

A 2019. évi belső ellenőrzési tervben rögzítetteknek megfelelően a belső ellenőrzés a vállalt feladatokat maradéktalanul elvégezte, az éves ellenőrzési tervtől nem tért el. Olyan rendkívüli esemény nem történt 2019. gazdasági év során, amely ezt megváltoztatta volna, illetve a megbízó sem kért rendkívüli ellenőrzést az elfogadott terven felül.

Feladatellátás helye: Csákvári Közös Önkormányzati Hivatal 8083. Csákvár, Szabadság tér 9.

Ellenőrzés tárgya:

1/ Az önkormányzat 2018. évi adóbevételeinek teljesítése, különös tekintettel a hátralékok kezelésére.

Ellenőrzés célja: hogy a hátralékbehajtás a jogszabályi előírásoknak megfelelően 2019. év folyamán utólagosan megtörténjen. Érvényesüljenek az adók kezelésében, beszedésében, a hátralékok behajtása érdekében tett intézkedések és csökkenjenek a hátralékos összegek

Ellenőrzés típusa: pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés.

Ellenőrzés módszere: a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) sz. Kormányrendelet alapján:

- helyszíni ellenőrzés során a papíralapú és elektronikus nyilvántartások vizsgálata, interjú..

Az ellenőrzött időszak: 2018-2019. év.

Az ellenőrzés tervezett időtartama: 2019.04.10-04.11., 2019.09.02.

A jelentés elkészítésének határideje: 2019.09.04.

Bodmér Község Önkormányzata - székhelye 8000. Bodmér, Vasvári Pál u. 58. –2019 évi ellenőrzési tervében elfogadott, a helyi önkormányzati adózással kapcsolatos feladatok ellenőrzésére: a Bodmér Község Önkormányzata iparüzési adó, gépjárműadó megállapítására, kivetésére, befizetések nyilvántartására valamint a hátralékok kezelésével kapcsolatos adóügyi előadó munkájára és feladatellátására, valamint az önkormányzatra háruló feladatok ellátására irányult.

I/b. Bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

Az iparüzési adóval kapcsolatos feladatokat a hatályos 1990.évi C. törvény a helyi adótörvény és a 2003.évi XCII. az adózás rendjéről szóló törvény szabályozza. A törvényi előírásoknak megfelelően Bodmér Község Önkormányzata Képviselő- testülete 10/1997.(XII.30.) számú önkormányzati rendelete vezette be, 1998. január 1.-jei hatállyal, majd módosította a 15/2015.(XI.27.) önkormányzati rendelettel.

Csákvári Közös Önkormányzati Hivatal adóhatósági tevékenységgel 2018.-ben 2 főállású adóügyi ügyintézőt foglalkoztatott.

Az igazgatási iroda 2019. év elejére megvalósította a települések polgármestereinek NAV.-nál történő regisztrálását, így megnyílt a lehetőség arra, hogy az adóhátralékosokat rendszeresen lejelentik az adóhatóságnak, ahol hivatalból megteszik a szükséges intézkedéseket az adóbehajtások érdekében.

Az ellenőrzés megállapította, hogy az adózók évente kétféle alkalommal számlaegyenleg értesítőt kapnak, ami alapján pontosan tájékozódni tudnak az adott időpont fizetési kötelezettségeikről. Az első számlaegyenleg minden év február hónapban, a második augusztus hónapban kerül kiküldésre. A törvényi előírás évi egy értesítés kiküldését írja elő október hónapra, az önkormányzati hivatala által alkalmazott módszer ennél sokkal hatékonyabb és sokkal jobban aktivizálja az adózókat a határidőre történő adóbefizetésre.

Az esedékes hátralékok behajtása érdekében a felszólító levelek 2019. május 21.-vel kiküldésre kerültek.

A jelentés III. Főbb megállapítások és javaslatok részében részletesen rögzítésre kerültek a főbb megállapítások, javaslatok és az intézkedés szükségességei.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott számítógép által szolgáltatott adatokat a jelentés részletesen tartalmazza.

Az ellenőrzés során kiemelt jelentőségűnek minősülő, hiányosságokat feltáró megállapításokat a Csákvári Közös Önkormányzati Hivatal Bodmér Község Önkormányzatának helyi adókkal és gépjárműadókkal kapcsolatos munkájával összefüggésben nem tett.

I/c. Tanácsadói tevékenység bemutatása

Az ellenőrzés a vizsgálat során nem találkozott olyan hiányossággal, sem a humán erőforrás, sem a kialakított munkafolyamatok terén, ami szükségessé tette volna a szakmai tanácsadást, a munkaterület vezetője, sem a hivatalvezető tanácsadói igénnyel nem jelentkezett.

Az ellenőrzés során kiemelt jelentőségűnek minősülő megállapításokat a Csákvári Közös Önkormányzati Hivatal Bodmér Község Önkormányzatának helyi adózással kapcsolatos feladatokkal kapcsolatosan nem tett.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése az ellenőrzési tapasztalatok alapján:

II/a. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok.

Az ellenőrzés során a hatályos jogszabályokra épült belső szabályzatok lehetővé tették a feladatok ellátásának ellenőrzését, melynek során megállapítást nyert, hogy az adózással kapcsolatos feladatokat a vizsgált időszakban lelkiismeretesen a meglévő humán erőforrás adta lehetőségek kihasználásával látták el.

A kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan biztosított a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést (FEUVE), különösen: az adóbevallások határidőre történő beérkezése, adók befizetése, valamint a hátralékos ügyfelek időben, rendszeresen történő felszólítása a fizetésre. E tekintetben az új irodavezető hozzáállása és szorgalma biztosíték a jövőbeni munka hatékonyságának növelésére.

Az ellenőrzésre biztosított 3 ellenőrzési nap szükséges és elégséges volt ahhoz, hogy részletes, a témával kapcsolatos mindenre kiterjedő vizsgálat kerüljön végrehajtásra.

II/b. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

- A feladatot ellátó gazdálkodási iroda tevékenysége, célja összhangban van a szabályszerűséggel, szabályozottsággal, valamint a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség követelményeivel.
- Az eszközökkel és forrásokkal megfelelően gazdálkodnak, pazarlás jelei nem mutatkoznak, visszaélés, rendeltetésellenes támogatás felhasználás nem volt.
- A dolgozóknak megfelelő, pontos és naprakész információk álltak rendelkezésükre a vizsgált helyi adózással kapcsolatban.
- A belső kontrollrendszer harmonizációjára és összehangolására vonatkozó jogszabályok és belső szabályzatok végrehajtásra kerültek a rögzített módszertani útmutatók figyelembevételével.
- **A kontroltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan biztosított a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés (FEUVE).**

A kialakított monitoring biztosítja a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését. A hivatal a belsőellenőrzések ellátását külső szakértővel kötött megállapodás keretében biztosítja.

Fenti megállapításoknál intézkedési terv készítése nem volt indokolt.

Székesfehérvár, 2020.02.03.



Kiss István

belső ellenőr

Csákvári Közös Önkormányzati Hivatal

Iktatószám: Csákvár 225-2/2019.

Készítette
Név: Kiss István belső ellenőr
Aláírás:
Dátum: 2019. 09.03.
A jelentést elfogadom
Név: Tóth Jánosné címzetes főjegyző
Aláírás:
Dátum: 2019. 09.03.

EGYEZTETÉS UTÁNI VÉGLEGES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Bodmér Község Önkormányzata 2019. évi ellenőrzéséről

Székesfehérvár, 2019. szeptember 03.

I.

AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

Bodmér Község Önkormányzata 2019. évi ellenőrzéséről

Kiss István egyéni vállalkozó

Bodmér Község Önkormányzatánál 2019. 04.10.-04.11. -ig tartott belsőellenőrzés utóellenőrzését rendelete el a Csákvári Közös Önkormányzati Hivatal Főjegyzője, mivel az áprilisi ellenőrzési jelentésben több olyan megállapítás is szerepelt, ami nem teljesen fedi a valóságot és arra enged következtetni, hogy a Csákvári Közös Önkormányzati Hivatal nem tett meg mindent annak érdekében, hogy a 2018. és 2019. években hosszabb ideig betegállományban levő adóügyi ügyintéző helyettesítését megoldja. A jelentés ennek kapcsán bizonyos hiányosságokat állapított meg az ügyintézővel kapcsolatban.

Ellenőrzött szerv megnevezése: Bodmér Község Önkormányzata,
8000. Bodmér, Vasvári Pál u. 58.

Feladatellátás helye: Csákvári Közös Önkormányzati Hivatal 8083. Csákvár, Szabadság tér 9.

Utóellenőrzés tárgya:

a 2019. áprilisban elvégzett belső ellenőrzés megállapításai alapján a feltárt hiányosságok pótlása, intézkedések megtétele a 2018. évi adóbevételek területén, különös tekintettel a hátralékok kezelése érdekében megtett intézkedések és azok hatása.

Utóellenőrzés célja: hogy a hátralékbehajtás a jogszabályi előírásoknak megfelelően 2019. év folyamán utólagosan megtörténjen. Érvényesüljenek az adók kezelésében, beszedésében, a hátralékok behajtása érdekében tett intézkedések és csökkenjenek a hátralékos összegek.

Ellenőrzés típusa: utóellenőrzés

Ellenőrzés módszere: a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) sz. Kormányrendelet alapján:

- helyszíni ellenőrzés során a papíralapú és elektronikus nyilvántartások vizsgálata, interjú, valamint az áprilisi ellenőrzés során megállapított adóbevételi, hátralékos adatok pozitív változásának rögzítése.

Az ellenőrzött időszak: 2018.-2019. év

Az utóellenőrzés időtartama: 2019.09.02. 1 ellenőrzési nap.

A jelentés elkészítésének határideje: 2019.09.04.

Vizsgálatvezető: azonos a belső ellenőrrel Kiss István

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi vagy egyéb felhatalmazásra való hivatkozás:

- Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. Törvény (Áht.)

- 2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól;
- Az államháztartásról szóló törvény végrehajtására kiadott 368/2011. (XII.31.) kormányrendelet, (Ávr.)
- 4/2013. (I.11.) Kr. az államháztartás számviteléről (Áhsz.),
- 1990. évi C törvény a helyi adókról,
- 2003.évi XCII. törvény az adózás rendjéről (Art.),
- 2004. évi CXL. tv. a közigazgatási hatósági eljárás és szolgáltatás általános szabályairól (Ket.)
- **Vizsgálat vezető azonos az utóellenőrzést végző belső ellenőrrel: Kiss István**
- **Az ellenőrzött időszakban hivatalban levő vezető:**
 - Tóth Jánosné címzetes főjegyző Csákvári Közös Önkormányzati Hivatal
- **Az ellenőrzött időszakban hivatalban levő szakember:**
 - Rádl Tiborné igazgatási főelőadó,

Az ellenőrzést végző megnevezése: Kiss István regisztrált belső ellenőr
Regisztrációs száma: 5115400, Megbízólevél száma:225-2/2019.

-

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A vizsgált **Bodmér Község Önkormányzata** székhelye 8080. Bodmér, Vasvári P. u. 58.sz., lakosság száma 2018. január 1-i állapot szerint 249 fő.

Az önkormányzat 2019. évi ellenőrzési tervében elfogadott, helyi önkormányzati adózással kapcsolatos feladatok ellenőrzésére: a Bodmér Község Önkormányzata iparűzési adó, gépjárműadó megállapítására, kivetésére, befizetések nyilvántartására valamint a hátralékok kezelésével kapcsolatos adóügyi előadó munkájára és feladatellátására, valamint az önkormányzatra háruló feladatok ellátására irányult. Az ellenőrzésről készült jelentésben tett megállapítások, rögzített hiányosságok miatt került sor a jelen utóellenőrzésre.

Megállapítást nyert, ami a 2019. áprilisi, éves belsőellenőrzési jelentésben nem került kifejtésre, hogy a Csákvári Közös Önkormányzati Hivatal a hosszabb ideig (2018.szeptember 15.-október 15.-ig, továbbá 2019.január 1.-május 6.-ig) távollevő, Bodmér község adóügyi feladatait ellátó Rádl Tiborné előadó helyettesítésére az alábbi megbízásokat adta:

A távollevő dolgozó bérének felhasználásával belső helyettesítéssel két fő biztosította a feladatok ellátását, az egyik fő az adóügyekkel foglalkozó igazgatási előadó, a másik személy könyveléssel foglalkozó pénzügyi előadó volt.

A hivatal erre az időszakra nem vett fel külső, helyettesítő munkaerőt, mivel annak betanítása, bérvonzata a helyettesítés rövid ideje miatt gazdaságtalan lett volna, így helyesen választotta a belső helyettesítési megbízást, amivel biztosította a gazdaságosság és hatékonyság elvének összhangját.

Meg kell azonban jegyezni, hogy az ellenőrzött időszakban és az ellenőrzés idején az igazgatási iroda akkori vezetését ellátó irodavezető nem tett meg mindent annak érdekében, hogy a helyettesítés teljes mértékben megvalósuljon és előfordult, hogy nem hívta fel a helyettesítő dolgozók figyelmét a határidős és a szokványos időközi intézkedések megtételére.

A végrehajtott belső ellenőrzés megállapításai indokolták, hogy a település adóügyi ügyintézőjének munkába állása után hatékonyabb intézkedések történjenek a kintlévőségek behajtása érdekében. Az utóellenőrzés fő irányvonala, hogy az áprilisi megállapítások mennyire helytállóak és az utóellenőrzés időpontjáig milyen intézkedések történtek.

A vizsgált időszakban 2018. évben Bodmér területén 106 gépjármű adózó és 28 iparüzési adózó volt.

Az utóellenőrzés során a rendelkezésemre bocsátott dokumentumok, ügyiratok alapján értékeltem, véleményeztem az áprilistól-augusztus végéig történt, adózással kapcsolatos feladatok ellátását. A számítógép által kinyomtatott nyilvántartások alapján készített összehasonlító kimutatásokból megállapítást nyert az adók beszédésének hatékonysága, a hátralékos tételek nagysága és a hátralékok behajtására tett intézkedések.

Rendelkezésemre bocsátott dokumentumok:

1) Helyi iparüzési adóról:

- Zárási összesítő I. II. félév (2018.12.31. állapot szerint),
- Zárási összesítő I. Főkönyvi feladás (2019.03.31. állapot szerint),
- Zárási összesítő I. Információs számfejtés (2019.08.26. állapot szerint),
- Zárási összesítő I. II. félév (2018.12.31. állapot szerint),

2) Gépjármű adóról:

- Zárási összesítő I. II. félév (2018.12.31. állapot szerint),
- Zárási összesítő I. Informális számfejtés (2019.08.26. állapot szerint),

3) Pótlékok:

- Zárási összesítő I. Főkönyvi feladás (2019.01.01. állapot szerint),
- Zárási összesítő I. Információs számfejtés (2019.08.26. állapot szerint)

Az iparüzési adóval kapcsolatos feladatokat a hatályos 1990. évi C. törvény a helyi adótörvény és a 2003. évi XCII. az adózás rendjéről szóló törvény szabályozza. A törvényi előírásoknak megfelelően Bodmér Község Önkormányzata Képviselő- testülete 10/1997.(XII.30.) számú önkormányzati rendelete vezette be, 1998. január 1.-jei hatállyal, majd módosította a 15/2015.(XI.27.) önkormányzati rendelettel.

Csákvári Közös Önkormányzati Hivatal adóhatósági tevékenységgel 2018.-ben 2 főállású adóügyi ügyintézőt foglalkoztatott.

Az ellenőrzött időszakban 2018. évben Bodmér Község Önkormányzat adózási feladatait Rádl Tiborné látta el. Nevezett dolgozó középiskolai végzettséggel és mérlegképes könyvelői képesítéssel rendelkezik. Az ellenőrzött időszakban és az ellenőrzés ideje alatt fenti dolgozó táppénzes állományban volt, így a helyettesítését ellátó dolgozó, - aki egyben Csákvár Város Önkormányzatának adóügyi feladatait látja el – igyekezett ellátni Bodmér község adózással kapcsolatos ügyeit.

Az igazgatási iroda 2019. év elejére megvalósította a települések polgármestereinek NAV.-nál történő regisztrálását, így megnyílt a lehetőség arra, hogy az adóhátralékosokat rendszeresen jeleljék az adóhatóságnak, ahol hivatalból megteszik a szükséges intézkedéseket az adóbehajtások érdekében.

Meggyőződésem, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy Bodmér Község Önkormányzata adózással kapcsolatos jelenlegi helyzetéről megalapozott véleményt formálhassak.

III.

Utóellenőrzés: FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK az adóbevétel ellenőrzése, különös tekintettel a hátralékok kezelésére

Srsz.	Megállapítás, Belsőellenőrzéskor	Rangsor	Kockázat hatás	Javaslat	Intézkedést igényel Utóellenőrzéskor
1.	Az iparüzési adóbevalláson nincs aláírás vagy	Fontos	közepes	Az igazgatási iroda adóügyi előadója a	Az intézkedés megtörtént, az

	szignó, ami igazolná, hogy a bevallásban beírt adóalap valóban 1,7%-át írták be az adó összege rovatba.			bevallásban közölt számokat ellenőrizze, hogy az adó összegét jól számolták-e.	utóellenőrzés időszakában már a javaslat szerint jártak el.
2.	A helyi iparüzési adóbevallások zöme online érkezik, ezért nincs rajta aláírás. Az önkormányzati hivatalban amikor kinyomtatják aláírással, bélyegzővel igazolni kell, hogy az ügyirat befogadásra került. Előfordult, hogy az ügyiraton nem szerepel semminemű aláírás, még az érkeztetés is lemaradt.	Fontos	közepes	Fel kell hívni a dolgozók figyelmémet, hogy az ügyiratokat minden esetben érkeztessék és lássák el aláírásukkal és bélyegzővel.	Az intézkedés megtörtént, a dolgozók a beérkezett adóbevallásokon a számítógépről való letöltés dátumát veszik a beérkezés időpontjának és a dátum mellett aláírásukkal igazolják a bevallás befogadását.
3.	Mindkét adónem vonatkozásában 2018. évben elmaradt a hátralékos ügyfelek felszólítása a tartozások kiegyenlítésére.	fontos	Nagy	Megoldást kell keresni a hátralékos ügyfelek fizetésre való felszólítására, mivel ezzel tovább növelhető az adóbevételek.	Az adóügyi ügyintéző munkába állásával a felszólítások és intézkedések folyamatosak a kintlévőségek behajtása érdekében.

Az önkormányzat a 10/1997.(XII.30.) sz. rendelete 1998.január -i hatállyal bevezette az iparüzési adót, amit a 15/2015.(XI.27.) rendelettel módosítottak. A rendelet rendelkezik a mentességről és megállapította az adó mértékét az állandó jellegű vállalkozói tevékenységnél az adóalap 1,7%, az idegleges jelleggel végzett iparüzési tevékenység esetén az adó mértéke naptári naponként 5.000.- Ft.

IV. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

1./ Helvi iparüzési adó

Az iparüzési adót a vállalkozások a tevékenységük megkezdésekor kötelesek a helyi adóhatóságnál, esetünkben a helyi önkormányzati hivatalnál bejelenteni, ami alapján az

önkormányzat nyilvántartásba veszi. *Az adó megfizetése a bevallás alapján kötelezővé válik, amit az 1990. évi C. törvény a helyi adókról és a 2003. évi XCII. törvény az adózás rendjéről szabályoznak.*

Az önkormányzati adóhatóság a bevallások feldolgozása (rögzítése) után megállapítja és előírja az adóelőleget, amellyel az adóalanyok a következő adóév május 31.-ig számolnak el.

„A törvény 41. §¹⁵⁹ (1)¹⁶⁰ A vállalkozó – a (4) bekezdésben foglaltak kivételével – a helyi iparüzési adóban az előlegfizetési időszakra – az egyes esedékességi időpontokra eső összeg feltüntetésével önkormányzatonként – adóelőleget köteles a (3) bekezdésben foglalt esetekben a bejelentkezéssel egyidejűleg az adóhatóság által rendszeresített nyomtatványon bejelenteni, illetve minden más esetben a bevallás-benyújtással egyidejűleg bevallani. A benyújtott – adóelőleget tartalmazó – bejelentkezési nyomtatvány végrehajtható okiratnak minősül.

(2) Az előlegfizetési időszak – a (3) bekezdésben foglaltak kivételével – a bevallás-benyújtás esedékességét követő második naptári hónap első napjával kezdődő 12 hónapos időszak.

Az adóbevallás-benyújtás, bejelentkezés, változás-bejelentés szabályai¹⁷⁶

42/C. §¹⁷⁷ (1) Az önkormányzati rendeleti mentességre, kedvezményre nem jogosult, vagy azt igénybe venni nem szándékozó adóalany, bevallás-benyújtásra kötelezett az építményadóról, a telekadóról, a magánszemély kommunális adójáról, **a helyi iparüzési adóról szóló adóbevallási kötelezettségét** az önkormányzati adóhatóságok által rendszeresíthető bevallási, bejelentési nyomtatványok tartalmáról szóló pénzügyminiszteri rendelet (a továbbiakban: PM rendelet) szerinti, az adónemre vonatkozó bevallási nyomtatványon is teljesítheti.

Az 1990. évi C törvény (3) *Az önkormányzati adóhatóság az (1) bekezdés szerinti adatszolgáltatása teljesítésével egyidejűleg az önkormányzat honlapján közzétette 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.*

Megállapítás:

Az éves ellenőrzés megállapította, hogy az önkormányzat a törvényi előírásnak megfelelően járt el, így az utóellenőrzés ezen részekkel nem foglalkozott.

Az éves ellenőrzés során ellenőrzésre kerültek a 2018. évi adóbevallások:

2017.december 31.-i állapotnak megfelelően Bodmér községben 28 vállalkozó volt nyilvántartásban a helyi iparüzési adózók között. Az ügyfelek ügyiratait adózónként nagyméretű borítékban gyűjtik, amit az adóirodán tárolnak.

Az utóellenőrzés észre -vételezte, hogy az éves ellenőrzés óta az adózókról nyitott borítékok tartalmazzák az adózóval kapcsolatos minden intézkedést érintő ügyiratokat, dokumentumokat: az éves bevallási nyomtatványokat, a kiküldött számlaegyenleg értesítőket, felszólító leveleket egyéb dokumentációkat.

Megállapítható, hogy így a belső kontrollrendszer egyik fő eleme a belső ellenőrzés, sokkal hatékonyabban és gördülékenyebben tudja ellenőrizni az egyes adózók ügyeivel kapcsolatos önkormányzat által tett intézkedéseket, ezzel is segítve a minitoring rendszer működését.

A bevallások formai tartalma két részre bontható.

Egyik része a papír alapon benyújtott bevallások, amelyeken a vállalkozó aláírással, bélyegzővel igazolta a bevallását.

Másik része az online beküldött bevallások, amilyen semminemű aláírás nem szerepel, csak a kitöltő neve van feljegyezve a vállalkozás adatain kívül.

Az online beküldött bevallásokon az ellenőrzés óta az ügyet kezelő, irodai dolgozó aláírása a számítógépről való letöltés dátuma mellett szerepel, ami igazolja a bevallás befogadását. Az online érkezett bevallások számítógépről történt lehívás dátumát, - amit a számítógép automatikusan rányomtat a bevallásra- tekintik a beérkezés dátumának.

Megállapítás:

A bevallásokon az adóalapból számított 1,7%-os adó összegét minden bevalláson ellenőriztem, melyek helyesen lettek felvezetve. Egy esetben történt 1,8%-al való adószámítás, amit az ügyintéző észrevételezett és ceruzával 1,7%-ra javította s ennek megfelelő összeget írt az adó nagysága rovatba.

A bevallásokon az ellenőrzés óta megtörténik a beírt adatokból történő 1,7%-os adó helyes kiszámításának ellenőrzése, amit a dolgozó szignójával igazol.

Az önkormányzat 2017, és 2018. években a költségvetésében tervezett és teljesített helyi iparüzésiadó bevétel előirányzatokat az alábbi táblázat tartalmazza.

Iparüzési adó	2017. év Ft.	2018. év Ft.	Változás %
Tervezett előirányzat	4.000.000	4.000.000	-
Teljesítés XII.31.	4.678.062	4.996.930	106,8
Teljesítés %-ban	116,95	124,92	-

Az adatokból megállapítható, hogy a 2018. évi tervszámok kialakításánál nem vették figyelembe az előző évi teljesítést és azonos összeget terveztek mint 2017 évben. A 2018. évi teljesítés így nagyobb mértékűnek látszik mint 2017. évben volt. A bevételekből kitűnik, hogy 2018. évben az adóbevételek 6,8%-kal meghaladták az előző 2017. évi bevételeket.

Az utóellenőrzés alkalmával az illetékes ügyintéző elmondta, hogy a költségvetés tervezésénél, még nem állnak rendelkezésre azok az adatok, amik befolyásolhatják a tervezett évi bevételek nagyságát: pld. a bázis évre törölt adózók, a minden év 12.31.-ig feltöltendő adóösszegek. A tervezett bevételi előirányzatok összegét ezért inkább óvatosabban becsülik, de az év folyamán igyekeznek mennél nagyobb összegek behajtására.

Az utóellenőrzés egyik célpontja a hátralékos adózók kezelése volt.

Az alábbi táblázat az iparüzési adó esedékes hátralékok alakulását szemlélteti, adatok Ft.-ban.

Megnevezés	2017.12.31.	2018. 12.31.	2019.03.31.	2019.08.26.
Esedékes hátralék	101.500	1.140.594	1.024.582	405.843

2018. évben az esedékes hátralékok összege 1.140.594.-volt, ami a teljesítések 4.996.930.-Ft összegéhez viszonyítva 22,28 %-os hátralékot jelentett, ami a 2019 évben megtett intézkedések hatására folyamatosan csökkent, 405.843.-Ft-ra.

Az utóellenőrzés megállapította, hogy az adózók évente kétfő alkalommal számlaegyenleg értesítőt kapnak, ami alapján pontosan tájékozódni tudnak az adott időpont fizetési kötelezettségeikről. Az első számlaegyenleg minden év február hónapban, a második augusztus hónapban kerül kiküldésre. A törvényi előírás évi egy értesítés kiküldését írja elő október hónapra, az önkormányzati hivatala által alkalmazott módszer ennél sokkal hatékonyabb és sokkal jobban aktivizálja az adózókat a határidőre történő adóbefizetésre.

Az esedékes hátralékok behajtása érdekében a felszólító levelek 2019. május 21.-vel kiküldésre kerültek.

A hátralék behajtása érdekében tett intézkedések hatására az esedékes hátralékok folyamatosan csökkentek 2019.évben:

-2019.03.31.-re 10,25-al, 2019.08.26.-ra 64,42%-kal, ami annyit jelent, hogy 2019. augusztus 26.-i állapotnak megfelelően a helyi iparüzési adónál az esedékes hátralékok összege mindössze 405.843.-Ft.

A számítógépből kinyomtatott információs számfejtés 2019.08.26.-i állapotnak megfelelő adatai is ezt igazolják:

Összes hátralék:	5.626.074.-Ft.,
Nem esedékes hátralék:	- 5.220.231.-Ft.,
Esedékes hátralék:	405.843.-Ft.

2./Gépjármű adó

Az okmányiroda minden hónap 16.-a után megküldi elektronikus úton a havi adózói változást, ami lehet:

1. forgalomból kivontak,
2. forgalomba visszahelyezettek,
3. újonnan vásárolt forgalomba helyezés.

Az önkormányzati hivataltól az adózó határozatot kap az okmányiroda által adott adatok alapján a törlés vagy adóelőírás tényéről, összegéről.

Előírásnál: I. részlet megfizetése a határozat véglegessé válásától számított 15.napon belül, II. részlet megfizetése szeptember 15.-ig pótlékmentesen.

Az ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy a 2018. évi gépjármű. adó befizetésére szóló határozatokat az önkormányzat 2018. február végéig kiküldte az autótulajdonosok részére. A határozatokat minden esetben tértivevénnyel postázták, majd a visszaérkezett aláírt

tértivevényeket a határozat mellé tűzve tárolják. A kiküldött levelek 1-1 példánya az igazgatási iroda dolgozóinál került tárolásra.

A vizsgált időszakban 2018. évben az önkormányzat nyilvántartásában 108. adózó szerepelt.

A bevételi adatok az összes bevételre vonatkoznak, melyből a törvény értelmében 40%-os rész az önkormányzaté, 60%-ot be kell fizetni a költségvetésbe.

Az önkormányzat 2017, és 2018. években a költségvetésében tervezett és teljesített gépjárműadó saját bevételi előirányzatait az alábbi táblázat tartalmazza.

Iparüzési adó	2017. év Ft.	2018. év Ft.	Változás 2018.évben
Tervezett előirányzat	800.000	800.000	-
Teljesítés XII.31.	2.142.793	2.700.971	+ 558.178Ft.
- ebből 40%	857.117	989.830	+ 132.713Ft.
Saját bevétel teljesítés %-ban	107,14 %	133,78	+ 26,64%

Adatokból megállapítható, hogy az önkormányzat a költségvetésében csak a saját részét tervezte mint bevételi előirányzatot, pedig a költségvetésben az összes bevételi lehetőséget kell bevételi tervszámként figyelembe venni, s ezzel szemben a teljes összeget kiadási előirányzatként tervezni a 40%-és 60%-os részarányban.

A 2018. évi összes bevétel 558.178 Ft.-al meghaladta a 2017. évi bevételeket, melyből az önkormányzatot megillető részben a 2018. évi többletteljesítés 132.713Ft. volt. Az adatok igazolják, hogy a gépjárműadó bevételek is a 2017. évihez viszonyítva növekvő tendenciát mutatnak.

Az utóellenőrzés a gépjárműadók ügyintézésé terén az éves belsőellenőrzéskor nem állapított meg jelentős hiányosságokat, így az utóellenőrzés az akkori tények megállapításait jóváhagyja.

Az utóellenőrzés részére rendelkezésre bocsátott dokumentumok alapján megállapítható, hogy hogyan alakultak a hátralékok az adóbefizetés területén.

	2018.12.31.	2019.08.26.
Megnevezés		
adóhátralék összesen	330.393.-Ft	1.723.237.-Ft
nem esedékes	0	1.513.889.-Ft
esedékes hátralék	330.393.-Ft	209.348.-Ft

Az adatokból megállapítható, hogy az esedékes hátralékok nagysága nem mutat jelentős nagyságrendet, az adóügyi ügyintéző odafigyelésének köszönhetően 2019.08.26.-i állapotnak megfelelően csökkenő tendenciát mutat.

A gépjárműadó bevételekről havi bontásban a forgalmat részletező kimutatás készül. A havi befolyt adó összegét a tárgyhót követően a hónap első napjaiban megbontva rendszeresen elutalják:

- 40%-át saját bevételként a Bodmér Községi Önkormányzat költségvetési elszámoló számlájára,
- 60%-át Bodmér Község Önkormányzat Kincstár Gépjárműadó bevételi számlára.

Az éves belsőellenőrzés ezen a téren sem állapított meg mulasztásokat.

Az ellenőrzés egyik célpontja a hátralékos adózók kezelése volt.

Ellenőrzésre került a 2017. évi hátralékos állományhoz viszonyítva a 2018. december 31.-i állomány változása, amit számadatokkal az alábbi táblázat szemléltet, mely adatokat a rendelkezésemre bocsátott „Zárási összesítő I” nyilvántartásból vettem.

Megnevezés	2017.év Ft	2018. 12.31. Ft.	2019.08.26. Ft.	Változás %
Esedékes hátralék	181.241	330.393	209.348	- 36,64%
Teljesített bevétel	2.142.793	2.700.971	2.292.251	- 15,14%
Hátralék %-a a bevételhez viszonyítva	8,46%	13,09%	9,13%	a hátralék %- os aránya a bevételhez visz. csökkent

Az adatokból megállapítható, hogy a 2017. évi 2018. évi bevételekhez viszonyítva arányaiban a hátralék nagysága nem nőtt nagyobb mértékben, s ez a tendencia a 2019. évi beavatkozásoknak megfelelően csökkenésbe ment át, 2018.12.31.-i 330.393.-Ft-ról 209.348.-Ft-ra csökkent.

Az utóellenőrzés vizsgálta az esedékes pótlékok nagyságát:

	2018.12.31.	2019.08.26.
Megnevezés		
Pótlékok	114.001.-Ft.	67.180.-Ft

Az adatok alapján megállapítható, hogy az adófizetések nagyrészt időben, határidőre megtörténnek, a késedelmes fizetések miatti pótlékok nagysága csökkenő tendenciát mutat.

Összefoglaló értékelés, javaslatok

Az utóellenőrzés a rendelkezésre bocsátott dokumentumokat megvizsgálta, megállapításait a következőkben foglalja össze:

Az utóellenőrzés során kiemelt jelentőségűnek minősülő, hiányosságokat feltáró megállapításokat a Csákvári Közös Önkormányzati Hivatal Bodmér Község Önkormányzatának iparüzési és gépjárműadókkal kapcsolatos munkájával összefüggésben nem tett.

Megállapítja azonban, hogy 2019. évben a Bodmér község adóügyeivel foglalkozó dolgozó munkába állása óta fokozott intézkedések történtek mindkét adónem határidőre történő behajtása érdekében, melynek hatására az esedékes kintlévőségek összegei csökkentek.

Az utóellenőrzés javaslatait, megállapításait a jelentés III.FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK táblázatban rögzítette. .

Fenti megállapítások intézkedési terv készítését nem indokolják.

Az ellenőrzött időszak alatt a hivatalban levő vezető: a címzetes főjegyző.

Székesfehérvár, 2019. szeptember 3.



Kiss István

belső ellenőr

Összefoglaló jelentés

Bodmér Község Önkormányzata 2019. évi belső ellenőrzéséről

Készítette: Kiss István regisztrált belsőellenőr, reg.száma: 5115400

Megbízólevél száma: Bod./225-1/2019.

A költségvetési szervek belső kontrolrendszeréről és belsőellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 48-49.§-a szerint a költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján kötelezettségként írja elő **az éves összefoglaló jelentés elkészítését.**

49. § (1) Az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető felelős, amelyet jóváhagyásra megküld a költségvetési szerv vezetőjének.

(3)¹¹⁰ Helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési jelentést megküldi a polgármesternek, a jegyzőnek, illetve főjegyzőnek a tárgyévet követő év február 15-ig.

(3a)¹¹¹ 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 rendeletervezettel egyidejűleg – a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

Az összefoglaló éves ellenőrzési jelentés az évközi egyedi jelentéseken túl, egy összefogott, lényegre törő tájékoztatást ad a polgármester és jegyző részére, és kiemelten a felügyeleti szerv részére. Az jelentésekből nyerhető információk jelentős mértékben támogatják a Nemzetgazdasági Minisztérium az államháztartás belső pénzügyi ellenőrzési rendszer vonatkozásában végzett központi koordinációs és harmonizációs tevékenységét.

I.A belsőellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján az alábbiak szerint

I./a Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

A 2019. évi belső ellenőrzési tervben rögzítetteknek megfelelően a belső ellenőrzés a vállalt feladatokat maradéktalanul elvégezte, az éves ellenőrzési tervtől nem tért el. Olyan rendkívüli esemény nem történt 2019. gazdasági év során, amely ezt megváltoztatta volna, illetve a megbízó sem kért rendkívüli ellenőrzést az elfogadott terven felül.

Feladatellátás helye: Csákvári Közös Önkormányzati Hivatal 8083. Csákvár, Szabadság tér 9.

Ellenőrzés tárgya:

1/ Az önkormányzat 2018. évi adóbevételeinek teljesítése, különös tekintettel a hátralékok kezelésére.

Ellenőrzés célja: hogy a hátralékbehajtás a jogszabályi előírásoknak megfelelően 2019. év folyamán utólagosan megtörténjen. Érvényesüljenek az adók kezelésében, beszedésében, a hátralékok behajtása érdekében tett intézkedések és csökkenjenek a hátralékos összegek

Ellenőrzés típusa: pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés.

Ellenőrzés módszere: a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) sz. Kormányrendelet alapján:

- helyszíni ellenőrzés során a papíralapú és elektronikus nyilvántartások vizsgálata, interjú..

Az ellenőrzött időszak: 2018-2019. év.

Az ellenőrzés tervezett időtartama: 2019.04.10-04.11., 2019.09.02.

A jelentés elkészítésének határideje: 2019.09.04.

Bodmér Község Önkormányzata - székhelye 8000. Bodmér, Vasvári Pál u. 58. –2019 évi ellenőrzési tervében elfogadott, a helyi önkormányzati adózással kapcsolatos feladatok ellenőrzésére: a Bodmér Község Önkormányzata iparüzési adó, gépjárműadó megállapítására, kivetésére, befizetések nyilvántartására valamint a hátralékok kezelésével kapcsolatos adóügyi előadó munkájára és feladatellátására, valamint az önkormányzatra háruló feladatok ellátására irányult.

I/b. Bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

Az iparüzési adóval kapcsolatos feladatokat a hatályos 1990.évi C. törvény a helyi adótörvény és a 2003.évi XCII. az adózás rendjéről szóló törvény szabályozza. A törvényi előírásoknak megfelelően Bodmér Község Önkormányzata Képviselő- testülete 10/1997.(XII.30.) számú önkormányzati rendelete vezette be, 1998. január 1.-jei hatállyal, majd módosította a 15/2015.(XI.27.) önkormányzati rendelettel.

Csákvári Közös Önkormányzati Hivatal adóhatósági tevékenységgel 2018.-ben 2 főállású adóügyi ügyintézőt foglalkoztatott.

Az igazgatási iroda 2019. év elejére megvalósította a települések polgármestereinek NAV.-nál történő regisztrálását, így megnyílt a lehetőség arra, hogy az adóhátralékosokat rendszeresen lejelentik az adóhatóságnak, ahol hivatalból megteszik a szükséges intézkedéseket az adóbehajtások érdekében.

Az ellenőrzés megállapította, hogy az adózók évente kétféle alkalommal számlaegyenleg értesítőt kapnak, ami alapján pontosan tájékozódni tudnak az adott időpont fizetési kötelezettségeikről. Az első számlaegyenleg minden év február hónapban, a második augusztus hónapban kerül kiküldésre. A törvényi előírás évi egy értesítés kiküldését írja elő október hónapra, az önkormányzati hivatala által alkalmazott módszer ennél sokkal hatékonyabb és sokkal jobban aktivizálja az adózókat a határidőre történő adóbefizetésre.

Az esedékes hátralékok behajtása érdekében a felszólító levelek 2019. május 21.-vel kiküldésre kerültek.

A jelentés III. Főbb megállapítások és javaslatok részében részletesen rögzítésre kerültek a főbb megállapítások, javaslatok és az intézkedés szükségességei.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott számítógép által szolgáltatott adatokat a jelentés részletesen tartalmazza.

Az ellenőrzés során kiemelt jelentőségűnek minősülő, hiányosságokat feltáró megállapításokat a Csákvári Közös Önkormányzati Hivatal Bodmér Község Önkormányzatának helyi adókkal és gépjárműadókkal kapcsolatos munkájával összefüggésben nem tett.

I/c. Tanácsadói tevékenység bemutatása

Az ellenőrzés a vizsgálat során nem találkozott olyan hiányossággal, sem a humán erőforrás, sem a kialakított munkafolyamatok terén, ami szükségessé tette volna a szakmai tanácsadást, a munkaterület vezetője, sem a hivatalvezető tanácsadói igényel nem jelentkezett.

Az ellenőrzés során kiemelt jelentőségűnek minősülő megállapításokat a Csákvári Közös Önkormányzati Hivatal Bodmér Község Önkormányzatának helyi adózással kapcsolatos feladatokkal kapcsolatosan nem tett.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése az ellenőrzési tapasztalatok alapján:

II/a. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok.

Az ellenőrzés során a hatályos jogszabályokra épült belső szabályzatok lehetővé tették a feladatok ellátásának ellenőrzését, melynek során megállapítást nyert, hogy az adózással kapcsolatos feladatokat a vizsgált időszakban lelkiismeretesen a meglévő humán erőforrás adta lehetőségek kihasználásával látták el.

A kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan biztosított a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést (FEUVE), különösen: az adóbevallások határidőre történő beérkezése, adók befizetése, valamint a hátralékos ügyfelek időben, rendszeresen történő felszólítása a fizetésre. E tekintetben az új irodavezető hozzáállása és szorgalma biztosíték a jövőbeni munka hatékonyságának növelésére.

Az ellenőrzésre biztosított 3 ellenőrzési nap szükséges és elégséges volt ahhoz, hogy részletes, a témával kapcsolatos mindenre kiterjedő vizsgálat kerüljön végrehajtásra.

II/b. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

- A feladatot ellátó gazdálkodási iroda tevékenysége, célja összhangban van a szabályszerűséggel, szabályozottsággal, valamint a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség követelményeivel.
- Az eszközökkel és forrásokkal megfelelően gazdálkodnak, pazarlás jelei nem mutatkoznak, visszaélés, rendeltetésellenes támogatás felhasználás nem volt.
- A dolgozóknak megfelelő, pontos és naprakész információk álltak rendelkezésükre a vizsgált helyi adózással kapcsolatban.
- A belső kontrollrendszer harmonizációjára és összehangolására vonatkozó jogszabályok és belső szabályzatok végrehajtásra kerültek a rögzített módszertani útmutatók figyelembevételével.
- **A kontroltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan biztosított a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés (FEUVE).**

A kialakított monitoring biztosítja a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését. A hivatal a belsőellenőrzések ellátását külső szakértővel kötött megállapodás keretében biztosítja.

Fenti megállapításoknál intézkedési terv készítése nem volt indokolt.

Székesfehérvár, 2020.02.03.

Kiss István

belső ellenőr