



Gerlang Ferenc

8000 Székesfehérvár, Olaj u. 34/a.
Tel.: 30/6870543

adószám: 64455477-1-27
e-mail: iroda@gerlang.hu

Iktatószám: ~~Ny/1013-3~~/2019.

Belső ellenőri jelentés

Helyi adók beszedésének szabályossági vizsgálata című belső ellenőrzéshez

I. Általános rész

- a) Az ellenőrzést Szóc Önkormányzat által jóváhagyott 2019. évi belső ellenőrzési terv 1. pontja alapján rendelték el.
- b) Az ellenőrzött szerv megnevezése:
Szóc Község Önkormányzata és Nyirádi KÖH
- c) Az ellenőrzés típusa: mintavételes rendszer ellenőrzés.
- d) Az ellenőrzés tárgya és célja: annak megállapítása, hogy az adóbeszedés hatékony volt-e.e) Ellenőrizendő időszak: 2018.01.01.- 2018.12.31.
- f) A helyszíni ellenőrzésre 2018.03.04. és 03.14. között került sor, 3 ellenőri nap felhasználásával.
- g) Az ellenőr neve: **Gerlang Ferenc** (PM regisztrációs száma: 5112529, személyi igazolvány száma: 139162MA).
- h) Alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások:
alátámasztó dokumentumok helyszíni ellenőrzése, az összeállító dolgozókkal és a költségvetési szerv vezetőjével történő személyes riport.
- i) A vizsgált időszakban az egységek vezetői:
Önkormányzat Németh Balázs polgármester
Nyirádi KÖH Lovasi Erika jegyző
- j) figyelembe vett jogszabályok:
- az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (a továbbiakban: Art.)
 - 2017. évi CLI. törvény (a továbbiakban: Air.)
 - az adóhatóság által fogantatosítandó végrehajtási eljárásokról szóló 2017. évi CLIII. törvény, a bírósági végrehajtásról szóló 1994. évi LIII. törvény
 - a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (a továbbiakban: Htv.)
 - a gépjárműadóról szóló 1991. évi LXXXII. törvény (a továbbiakban: Gjt.),

II. Megállapítások:

Az önkormányzati adóhatósági munka elsődleges szabályozását az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (a továbbiakban: Art.) és a 2017. évi CLI. törvény (a továbbiakban: Air.) határozza meg. A végrehajtásra vonatkozó szabályokat az adóhatóság által fogatosítandó végrehajtási eljárásokról szóló 2017. évi CLIII. törvény, valamint a bírósági végrehajtásról szóló 1994. évi LIII. törvény rögzíti.

Az Általános Közigazgatási Rendtartásról szóló 2016. évi CL. törvény (a továbbiakban: Ákr.) előírásait az Ákr. 8. § (1) bekezdés c) pontja alapján az adó-, valamint vámigazgatási eljárásra nem kell alkalmazni.

Egyes adónemekre vonatkozó részletes szabályokat egyedi jogszabályok tartalmazzák, ilyenek:

- A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (a továbbiakban: Htv.)
- A gépjárműadóról szóló 1991. évi LXXXII. törvény (a továbbiakban: Gjt.), és a kapcsolódó végrehajtási rendeletek, az adók módjára történő behajtandó köztartozások esetében ezeket szabályozó alapjogszabályok tartalmazzák.

A helyi adóhatóságok feladataik döntő részét az adóigazgatási eljárás keretében látják el, az adózók javára, illetve terhére jogokat, kötelezettségeket állapítanak meg. Az adóigazgatási eljárás kiterjed az ellenőrzési, hatósági és végrehajtási eljárások területére.

Ezek az eljárások tartalmukban különböznek és egymástól elhatároltak, ezért önálló eljárásként kell ezeket kezelni, illetve az esetek többségében összefüggnek egymással, egymásra épülnek, illetve egymásból következnek.

Szóc Község Önkormányzata tekintetében a 2018. évi zárási összesítő adatait alapul véve a helyesbített tartozások összege 3.438.139,- Ft, amelyből a fennálló lejárt esedékességű hátralék összege 2018.12.31. napján 941.582,- Ft, azaz 27,39%.

A hátralékok behajtásra tett lépések érdekében a 32 db felszólító levél kiküldése, 3 esetben inkasszó és 18 esetben letiltási rendelvény kibocsátására került sor.

Az önkormányzat esetében a cselekményekből befolyt adóösszegek dokumentálására nem került sor. Sajnos a felsoroltakon kívül, más végrehajtási cselekmény fogatosítására nem került sor.

2018. év folyamán az adóbevallások, az adófolyószámlák, a pénzforgalmi adatok feldolgozása az adó szakrendszeren belül történt. Ugyan ez nem mondható el a végrehajtási eljárási cselekmények tekintetében, amelyeket szintén a szakrendszer keretein belül kell nyilvántartani.

Az adóhatóság által fogatosítandó végrehajtási eljárás során felmerült végrehajtási költségek és a végrehajtási költségátalány megállapításának és megfizetésének részletes szabályairól szóló 8/2018. (III. 19.) NGM rendelet (továbbiakban: Rendelet) 3. § (1) bekezdése alapján az adóhatóságot a pénzkövetelés végrehajtásának fogatosításáért 5 ezer forint költségátalány illeti meg, minden más, a Rendelet alapján felszámítható költségtől és költségátalánytól függetlenül.

Szöc Község Polgármestere által az ellenőrzés részére átadott 405/2011. (előiratai: 481/2008., 60/2007., 139/2006., 177/2005., 178/2004. és 419/2003.) és a 180/2010. (előirata 478/2009) ügyiratokat megnéztük, az adóügyi ügyintéző munkájával egyetértünk.

Javasoljuk az Ajkai Járási Hivatal Okmányirodai Osztályánál a fenti ügyiratokban szereplő gépjárművekkel kapcsolatos adatigénylést elvégezni a KEKKH nyilvántartásból, hogy az előtörténet megállapítható legyen.

III. Összefoglalás:

Az adókiadás és behajtási tevékenység a Közös Önkormányzati Hivatalnál elkülönül. A jelen ellenőrzés során e tevékenységet bemutató dolgozók nem azonosak az ellenőrzési időszakban azt végzőkkel.


Szabályozni javasoljuk a behajtási tevékenység folyamatát és időszakait (a belső ellenőr szerint min. ¼-ed évente kellene foglalkozni a behajtással), valamint annak dokumentálására a megfelelő informatikai adatbázisban. Ehhez a dolgozók jogosultságait és kiképzését rendezni szükséges.

Az ONKADO programot helyre kell állítani, hogy az archív évek elérhetőek legyenek, mivel az Art. szerinti elévülési idő sem telt el. Az adóügyintéző részére a régi adóprogramot át kell telepíteni az általa használt számítógépre.

Egyéb hiányosság feltárára nem került, további javaslattétel nem történt.

Az ellenőrzés során azt gátló tényező nem volt, a dolgozók megfelelően segítettek az ellenőrzési tevékenységet.

Nyirád, 2019-03-14.



Gerlang Ferenc
belső ellenőr

Záradék

Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányát átvettem. A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 42.§ (2) bekezdése értelmében nyilatkozom, hogy

- észrevételt kívánok tenni, és azt a jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül megküldöm az ellenőrzést végző szervezetnek, egyben tudomásul veszem, hogy a határidő elmulasztását egyetértésnek kell tekinteni;
- észrevételt nem kívánok tenni.

Dátum: 2019-03-14.


.....
aláírás
