



UNIVERSAL AUDIT KFT

3104 Salgótarján, Kölcsey út 19. Tel/Fax: 06 30/9832-484

Könyvvizsgálat, adótanácsadás, könyvelés, átvilágítás

Ellenőrzés száma: 1/2014

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**Palotás Község Önkormányzata által jóváhagyott ellenőrzési program
szerint a helyi adózási tevékenység
vizsgálata, teljessége, megfelelősége, szabályossága**

Salgótarján, 2014. 12. 19.

Az ellenőrzésre kijelölt szervezeti egység:

Palotás Község Önkormányzata 3042 Palotás, Kossuth út 1.

Vizsgálatvezető neve:

Győriné Új Mária

Az ellenőrzés tárgya:

az önkormányzati adóhatóság tevékenysége, adóhátralékok behajtására tett intézkedések

Az ellenőrzés célkitűzése:

a szabályoknak, valamint a működtetett gyakorlatnak az előírások szerinti megfelelése, annak vizsgálata, hogy az adók/adózók kezelése, nyilvántartása, bevallások feldolgozása, helyi adóztatási feladatok ellátása a jogszabályi és a helyi előírásoknak megfelelően történik-e, hogyan alakultak a vizsgált időszakban az adóhátralékok, milyen intézkedéseket tettek az önkormányzatnál a hátralékok behajtására, az intézkedések mennyire hatékonyak.

Az ellenőrzés típusa:

Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés

Jogszabályi felhatalmazás:

- A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló többször módosított 370/2011. (XII.31) Kormányrendelet,
- Belső Ellenőrzési Kézikönyv

Az ellenőrzött időszak:

2013. január 1.-2013. december 31.

Alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások:

mintavételes, esetenként tételes ellenőrzés. Az ellenőrzés elvégzéséhez a szükséges adatokat és nyilvántartásokat, valamint a kapcsolódó információkat az önkormányzat munkatársai szolgáltatottak, illetve adtak felvilágosítást a felmerült kérdésekre.

Vonatkozó jogszabályi környezet:

- . az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- . az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény (a továbbiakban: Art.),
- . 1990. évi C. törvény a helyi adókról (a továbbiakban: Htv.),
- . 1991. évi LXXXII. törvény a gépjárműadóról (a továbbiakban: Gjt.),
- . 1994. évi LIII. törvény a bírósági végrehajtásról (továbbiakban: Vht.),
- . a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- . 2004. évi CXL. törvény a közigazgatási hatósági eljárás és szolgáltatás általános szabályairól (továbbiakban Ket.),
- . az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.),
- . 249/2000. (XII. 24.) Kormányrendelet az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségeinek sajátosságairól (a továbbiakban Áhsz.),
- . a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.).

Vezetői összefoglaló

Palotás Község Önkormányzatának megbízásából elvégeztem az adóhatóság tevékenységének, adóhátralékok behajtására tett intézkedések ellenőrzését. A vizsgálat során felmértem és értékeltem az adóhatóság tevékenységét, a helyi adók kivetésének, beszedésének és az adóhátralékok nyilvántartásának folyamatát.

Meg vagyok győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassak.

Főbb megállapításaim a következők:

Az ideiglenes iparűzési adót a vizsgált időszakban nem állapítottak meg.
Az év végén a behajthatatlannak minősíthető, de még el nem évült tételeket nem törölték.

Egyedi értékelés év végén nem történt.

A végrehajtásokról a jogszabályi előírásoknak megfelelő nyilvántartást nem vezetnek.

A megállapításokhoz, következtetésekhez kapcsolódó főbb javaslataim:

Vizsgálják felül a helyi adó rendeletet.

A behajthatatlan követeléseket töröljék.

Év végén készüljön egyedi értékelés is.

A végrehajtási cselekményekkel kapcsolatos nyilvántartásra használják az ONKADO program nyilvántartó modulját.

Az ellenőrzés nyomán kialakított vélemény a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: korlátozottan megfelelő

Az ellenőrzés „korlátozottan megfelelőnek” ítélt területei a legtöbb tekintetben megfelelő kontrollokkal rendelkeznek, és elfogadható teljesítményt mutatnak.

Bizonyos területek vonatkozásában a megállapítások azonban arra utalnak, hogy a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerét nem minden esetben működtetik, illetve követik nyomon megfelelően.

Ha az adott terület vagy szervezeti egység vezetője nem tesz megfelelő korrekciós intézkedéseket, akkor a belső irányítási és ellenőrzési rendszerben lényeges hiányosságok alakulhatnak ki. A szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvek és eljárások általában hatékonyak, és az ellenőrzési megállapítások általában olyan gyengeségekre utalnak, amelyek a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálhatók a vezetés beavatkozása mellett.

Részletes vizsgálati megállapítások

1. Szabályozottság, a helyi adókra vonatkozó rendeletalkotás

A Htv. 1. § (1) bekezdése szerint az önkormányzat helyi adókat vezetett be, és rendeletet alkotott (Htv. 43. §) az Art-ban nem szabályozott eljárási kérdésekben.

„1. § (1) E törvény felhatalmazása és rendelkezései szerint a települési (községi, városi, fővárosi és kerületi) önkormányzat képviselőtestülete (a továbbiakban: önkormányzat) rendelettel az illetékességi területén helyi adókat (a továbbiakban: adót) vezethet be.”

A Htv. 4-7. §-ai szabályozzák az önkormányzatok helyi adókkal kapcsolatos adó-megállapítási jogát:

„4. § Az adókötelezettség az önkormányzat illetékességi területén a következőkre terjedhet ki:

- a) az ingatlanulajdonra, ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogra,
- b) munkaerő foglalkoztatására,
- c) nem állandó lakosként való tartózkodásra és
- d) az e törvényben meghatározott gazdasági tevékenység gyakorlására (a továbbiakban együtt: adótárgy).

5. § Az önkormányzat rendeletével:

- a) vagyoni típusú adók,
- b) kommunális jellegű adók, továbbá
- c) helyi iparüzési adó bevezetésére jogosult.

6. § Az önkormányzat adómegállapítási joga arra terjed ki, hogy:

- a) az 5. §-ban meghatározott adókat vagy ezek valamelyikét bevezesse, a már bevezetett adót hatályon kívül helyezze, illetőleg módosítsa, azonban az évközi módosítás naptári éven belül nem súlyosbíthatja az adóalanyok adóterheit,
- b) az adó bevezetésének időpontját és időtartamát (határozott vagy határozatlan időre) meghatározza,
- c) az adó mértékét a helyi sajátosságokhoz, az önkormányzat gazdálkodási követelményeihez és az adóalanyok teherviselő képességéhez igazodóan - az e törvényben meghatározott felső határookra, illetőleg a 16. § a) pontjában, a 22. § a) pontjában, a 26. §-ában, a 29. §-ának (1) bekezdésében, a 33. §-ának a) pontjában meghatározott felső határoknak 2005. évre a KSH által 2003. évre vonatkozóan közzétett fogyasztói árszínvonal-változással, 2006. évtől pedig a 2003. évre és az adóévet megelőző második évig eltelt évek fogyasztói

árszínvonal változásai szorzatával növelt összegére (a felső határ és a felső határ növelt összege együtt: adómaximum) figyelemmel - megállapítsa,
d) az e törvény második részében meghatározott mentességeket, kedvezményeket, további mentességekkel, kedvezményekkel, így különösen a lakások esetében a lakásban lakóhellyel rendelkező eltartottak számától, a lakáson fennálló, hitelintézet által lakásvásárlásra, lakásépítésre nyújtott hitel biztosítékaul szolgáló jelzálogjog fennállásától, a lakásban lakóhellyel rendelkezők jövedelmétől függő mentességekkel, kedvezményekkel kibővítsé,
e) e törvény és az adózás rendjéről szóló törvény keretei között a helyi adózás részletes szabályait meghatározza.

7. § Az önkormányzat adómegállapítási jogát korlátozza az, hogy:

- a) az adóalanyt egy meghatározott adótárgy esetében (4. §) csak egyféle - az önkormányzat döntése szerinti - adó (5. §) fizetésére kötelezheti,
- b) a vagyoni típusú adók körében az adót egységesen - tételes összegben vagy a korrigált forgalmi érték alapulvételével vagy a számított érték alapján - határozhatja meg,
- c) az általa bevezetett adó mértékeként nem állapíthat meg többet az adómaximumnál,
- d) a kerületi önkormányzat a fővárosi közgyűlés által bevezetett adót annak hatályon kívül helyezése időpontjáig, a fővárosi közgyűlés az általa az 1. § (3) bekezdés alapján bevezetett adót a kerületi képviselő-testületek többségi véleményének beszerzéséig nem működtetheti,
- e) a vállalkozó (52. § 26. pont) üzleti célt szolgáló épülete, épületrésze utáni építményadó, telke utáni telekadó, továbbá a vállalkozók kommunális adója és a helyi iparüzési adó megállapítása során - ha e törvény eltérően nem rendelkezik - a 6. § d) pontja nem alkalmazható. A vállalkozók kommunális adója és a helyi iparüzési adó esetén adónemenként egy adómérték alkalmazható. A vállalkozó üzleti célt szolgáló épülete, épületrésze utáni építményadó, telke utáni telekadó alapjának alapterület szerinti megállapítása esetén kizárólag az adótárgy fajtája, illetőleg a településen belüli földrajzi elhelyezkedése alapján állapítható meg differenciált adómérték,
- f) a számított érték alapú és a korrigált forgalmi érték alapú építményadóban a lakás, illetve az egyéb építmény esetén egy-egy, a számított érték alapú és a korrigált forgalmi érték alapú telekadóban a lakáshoz tartozó telek, illetve az egyéb telek esetén egy-egy adómérték alkalmazható.”

1.1. Helyi iparüzési adó

Palotás Községi Önkormányzat Képviselő-testületének rendelete határozza meg a település illetékességi területén a helyi iparüzési adóra vonatkozó rendelkezéseket a helyi adóról szóló 1990. évi C. törvény felhatalmazása és rendelkezései alapján.

A vizsgált 2013. évben az állandó jelleggel végzett iparüzési tevékenység esetén az adó évi mértéke 1,8 %.

Az ideiglenes jelleggel végzett iparüzési tevékenység esetében /piacozó és vásározó kiskereskedelem/ esetében 1.000 Ft/nap

Az adómérték a vizsgált időszakban nem változott.

1.2. Gépjárműadó

Az önkormányzat a gépjárműadóról szóló 1991. évi LXXXII. törvényt módosító 1995. évi XCVIII. törvény alapján szedi be a gépjárműadót a település illetékességi területén.

Az Országgyűlés a motorizációval járó közterhek arányosabb elosztása, a települési, a fővárosban a kerületi önkormányzatok bevételeinek gyarapítása, valamint a közúthálózat karbantartásához és fejlesztéséhez szükséges források bővítése érdekében alkotta meg a gépjárművek adójáról szóló törvényt.

6. § (1) Az adó alapja személyszállító gépjármű - ide nem értve az autóbust - hatósági nyilvántartásban feltüntetett teljesítménye, kilowattban kifejezve. Ha a hatósági nyilvántartásban a személyszállító gépjármű teljesítménye csak lóerőben van feltüntetve, akkor a lóerőben kifejezett teljesítményt 1,36-tal kell osztani, s az eredményt a kerekítés általános szabályai szerint egész számra kell kerekíteni.

Ha a hatósági nyilvántartás a személyszállító gépjármű teljesítményét nem tartalmazza, akkor az adóhatóság a személyszállító gépjármű azonosító adataival megkeresi az illetékes közlekedési hatóságot a személyszállító gépjármű teljesítménye közlése végett. Ez esetben ezt az adatot kell a személyszállító gépjármű adóalapjának tekinteni.

(2) Az adó alapja az autóbusz, a nyergesvontató, a lakókocsi, lakópótkocsi hatósági nyilvántartásban feltüntetett saját tömege (önsúlya).

(3) Az adó alapja a tehergépjármű hatósági nyilvántartásban feltüntetett saját tömege (önsúlya) növelve a terhelhetősége (raksúlya) 50%-ával.

7. § (1) Az adó mértéke a 6. § (1) bekezdése szerinti adóalap után a gépjármű
- gyártási évében és az azt követő 3 naptári évben 345 Ft/kilowatt,
- gyártási évet követő 4-7. naptári évben 300 Ft/kilowatt,
- gyártási évet követő 8-11. naptári évben 230 Ft/kilowatt,
- gyártási évet követő 12-15. naptári évben 185 Ft/kilowatt,
- gyártási évet követő 16. naptári évben és az azt követő naptári években 140 Ft/kilowatt.

(2) Az adó mértéke a 6. § (2)-(3) bekezdései szerinti adóalap esetén az adóalap minden megkezdett 100 kilogrammja után:

a) a légrugós vagy azzal egyenértékű rugózási rendszerű nyerges vontató, tehergépjármű, autóbusz esetén 1200 Ft,

b) az a) pont alá nem tartozó gépjárművek és pótkocsik esetén 1380 Ft.

(3) Az „E” betűjelű ideiglenes rendszám táblával ellátott személyszállító gépjármű után 10 000 Ft, míg a tehergépjármű után 46 000 Ft adót kell fizetni.

A „P” betűjelű ideiglenes rendszám tábla kiadása esetén 23 000 Ft adót kell fizetni. A gépjármű állandó rendszám táblával való ellátását követő hónap 1. napjától az adófizetési kötelezettségre az általános szabályok az irányadók.

Amennyiben a hatósági nyilvántartás szerint állandó rendszámmal ellátott gépjárműre „E” betűjelű ideiglenes rendszám táblát adnak ki, ez után nem kell az e bekezdés szerinti adót megfizetni.

A gépjárműadóóról helyi rendelet nem készül, erre a jogszabályok nem is adnak felhatalmazást az önkormányzatnak.

1.3. Magánszemélyek kommunális adója

A 13/2012.(XL.15.) számú rendelet alapján került bevezetésre. A kommunális adó tárgya Rád község belterületén:

- Magánszemély tulajdonában álló lakás, lakóingatlan,
- A beépítetlen lakótelkek, lakótelkek kialakítására alkalmas önálló helyrajzi számú terület,
- Nem magánszemély tulajdonában álló lakásbérlet.

Az adó mértéke: 6.000,-Ft/év.

Rendeletében az önkormányzat kedvezményeket és mentességeket is meghatározott.

Az adó alanyai minden esetben magánszemélyek.

1.4. Építményadó

Építményadó kötelezettség terheli a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény 12.§-ban meghatározottak szerint az építmény tulajdonosát.

Az adó alapja az építmény m²-ben számított hasznos alapterülete. Az adó mértéke: 275,-Ft/m².

2. A helyi adók analitikus nyilvántartása

Az ellenőrzés során azt vizsgáltuk, hogy a kimutatott adók/adótartozások nyilvántartása megfelelő adattartalommal, a jogszabályi előírásoknak megfelelően történik-e, és biztosított-e a nyilvántartás zártsága.

A helyi adók analitikus nyilvántartását az ÖNKADO program segítségével biztosítják.

Az analitikus nyilvántartás követi az évközi változásokat és az alábbi adatokat tartalmazza:

- az adós neve,
- az adósok terhére kivetett, előírt fizetési kötelezettség összege, annak jogcíme,
- a követelés előírásának időpontja,
- a követeléseket módosító tételeket,
- a ténylegesen befolyt összegeket, azok időpontját,
- a határidőre ki nem egyenlített tartozások kimutatását.

Az analitikus nyilvántartásokból készül a főkönyvi könyvelés felé a feladás, a főkönyvi feladás tartalmazza az időszak alatt az adósok állományában bekövetkezett növekedéseket, valamint a csökkenéseket jogcímek szerint.

3. Az adóhátralékok minősítésének szabályozása, a pénzügyileg nem rendezett adókövetelések értékvesztése

A pénzügyileg nem rendezett adókövetelésekre vonatkozó hatályos jogszabályok szerint a gazdálkodó szervezeteknek az előre látható veszteségek mérséklésére értékvesztést kell elszámolnia, a követeléseknél. Így juthat érvényre az óvatosság elve.

Az önkormányzatnak ennek megfelelően folyamatosan minősítenie kell az adósokat, értékelni a követeléseit.

Az önkormányzat a hatályos jogszabályok szerint köteles eljárni, amikor könyveiben, illetve az éves beszámolójában a követeléseit a valós értéken köteles szerepeltetni.

Az önkormányzat rendelkezik eszközök és források értékelési szabályzatával. A vizsgált időszakra vonatkozó szabályokat a következőkben idézzük a 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendeletből:

Áhsz. 31. §. – 31/A. § (2) A vevő, az adós minősítése alapján a költségvetési év mérleg-fordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követeléseknél (ideértve a hitelintézetekkel, pénzügyi vállalkozásokkal szembeni követeléseket, a kölcsönként, a beruházási előlegként adott összegeket is, kivéve az aktív pénzügyi elszámolások között lévő követelésjellegű tételeket) értékvesztést kell elszámolni - a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján - a követelések könyv szerinti értéke és a követelések várhatóan megtérülő összege közötti - veszteségjellegű különbözet összegében, ha ez a különbözet tartósnak mutatkozik és jelentős összegű.

(3) A vevőnként, az adósomként kisösszegű követeléseknél az értékvesztés összege ezen követelések nyilvántartásba vételi értékének százalékában is meghatározható.

(4) Az értékvesztés elszámolását és annak visszairását a költségvetési év mérlegfordulónapjára vonatkozó értékelés keretében kell végrehajtani.

(5) A követeléseknél az értékvesztés elszámolása nem minősül követelés elengedésnek, illetve törlésnek.

31/A. § (1) A központi, a helyi adókkal és az adók módjára behajtandó köztartozásokkal kapcsolatos követelések - ideértve az adó-, az adó jellegű, az illeték, a járulék-, a járulék jellegű, a vám-, a vám jellegű tételek - értékelése során a 31. § (2) bekezdés szerinti értékvesztés összege az adósok együttes minősítése alapján egyszerűsített értékelési eljárással (azok csoportos értékelésével) is meghatározható.

(2) Az (1) bekezdés szerinti követelések esetében az értékvesztés összegét legalább negyedévenként kell megállapítani azzal, hogy az értékvesztést, illetve annak visszairását tételesen nem kell megállapítani.

(3) Az egyes minősítési kategóriákhoz rendelt, a várható megtérülésre vonatkozó százalékos mutatók meghatározását a követelés-beszedés eredményeinek előző év(ek)re vonatkozó tapasztalati adatai alapján kell kialakítani.

A minősítés konkrét menete:

- . az adósok év végi állománya alapján rendelkezésre álló kimutatásból kell kiindulni,
- . a kimutatásból ezt követően csak azokat az adósokat kell minősíteni, melyeknél pénzügyi rendezés nem történt meg,
- . lehetőség van a minősítést egyszerűsített értékelési eljárással (csoportos értékeléssel) elvégezni,
- . a minősítés során a köztudomású, illetve az elérhető nyilvános adatokra lehet támaszkodni (csődeljárási értesítő, cégbírósági mérleg adatok stb.).

Az adósokat az adózói státuszuknak megfelelően folyamatosan működő adós, illetve a folyamatos működésükben korlátozott adós jogcímek szerinti csoportosításban kell részletezni.

Folyamatos működésükben korlátozott adósok:

- felszámolás alatt lévő adósok,
- csődeljárás alá vont adósok,
- végelszámolás alatt lévő adósok,
- jogutód nélkül véglegesen megszűnt adósok.

A folyamatosan működésben korlátozott adósoknál be kell szerezni azokat az információkat, amelynek figyelembevételével az értékvesztés nagysága megbecsülhető. Ennek érdekében a felszámolótól, végelszámolótól nyilatkozatot kell kérni arra vonatkozóan, hogy a követelésnél milyen mértékű megtérülés várható. A meg nem térülő összegnek megfelelő részt értékvesztésként kell elszámolni.

A jogutód nélkül véglegesen megszűnt adósok esetében a cégnyilvántartásból (Cégbíróságtól) meg kell szerezni a törlést, megszűnést alátámasztó dokumentumot, mely szerint ezt a követelést az adóhatóság határozata alapján törölni kell behajthatatlanság címén. Ameddig az adó tartozást határozattal nem törölték, addig 100 %-os mértékű értékvesztést kell elszámolni.

A folyamatos működésében korlátozott adósok esetében az értékelést egyedileg kell elvégezni, melynek eredményét a beszerzett információkra való hivatkozással külön jegyzőkönyvben kell dokumentálni. A jegyzőkönyvet, az értékelést végző adóügyi dolgozó és a jegyző írja alá.

Az adózói törzs ellenőrzése során a vizsgálat megállapította, hogy az adóhatóság az adózók minősítését teljes körűen nem végezte el.

4. Az adó tartozások behajtására tett intézkedések

Az adózók 2013. évben két alkalommal – 2013. februári, illetve 2013. augusztusi hatállyal - kaptak folyószámla kivonatot a helyi adófolyószámlájuk állásáról, a befizetéseikről és a fennálló tartozásukról.

A fizetési felhívás tartalmazza:

- . folyószámla mellékletet,
- . a pótlékszámítás határidejét,
- . pótlékszámítás menetét,
- . 8 napos fizetési határidőt,
- . végrehajtási eljárás lehetőségének törvényi hivatkozását.

A végrehajtásokról a jogszabályi előírásoknak megfelelő nyilvántartást nem vezetnek.

Javaslom, hogy használják az ÖNKADO program behajtási modulját.

Az adó hátralékok behajtásával kapcsolatban az alábbi végrehajtási cselekményeket lenne még célszerű fogantatosítani:

- . Jelzálogjog bejegyzés
- . Felszámolási eljárás kezdeményezése

Az ellenőrzés általános tapasztalata szerint a felszámoltatási eljárás a társas vállalkozásokkal szemben hatékony eljárás, ezt az önkormányzatok csak ritka esetben alkalmazzák. Az eljárást az 1991. évi XLIX. törvény szabályozza.

Ennek alapján, ha az adós fizetési kötelezettségének nem tesz eleget, és ez bizonyítható az illetékes bíróságnál kezdeményezni lehet a felszámolási eljárást, és az adósság fedezetének biztosítására vagyonfelügyelő kirendelését kezdeményezheti az adóhatóság.

- . Bírósági megkeresés esetén a felszámolási eljárásba való bekapcsolódás.
- . Behajtó társasággal történő kapcsolat felvétel.
- . Együttműködés a NAV-al

A NAV az adóhatósági együttműködés keretében az önkormányzati adóhatóság hivatalos értesítése esetén az adózó központi költségvetésnél kimutatott adó túlfizetését utalja a jogosult önkormányzatnak.

Az állami adóhatóság az önkormányzati adóhatóság megkeresése alapján megindítja a végrehajtási eljárást.

A megkeresés általános feltételei:

- a megkeresést havonta fogadja a NAV,
- az összegnek legalább 10 eFt-nak kell lennie,
- a NAV a végrehajtás előtt megkísérli a nála lévő adótöbbletből rendezni a követelést.

A végrehajtást a következő okiratokkal kell kezdeményezni:

- önadózás esetén a bevallás,
- az adózóval közölt adóhatósági adó-megállapítás,
- az adóhátralék miatt keletkezett pótlék és kamat az ezekre vonatkozó okirat alapján.

A behajtás alapfeltétele: a behajtást kérő és az adózó azonosítóinak és a tartozás adatainak pontosnak kell lennie.

Ha az önkormányzatnak tudomása van arról, hogy más adóhatóság közigazgatási területén vagyona van az adósnak, a végrehajtás ott is kezdeményezhető.

Eredményes végrehajtás esetén NAV a behajtott tartozást haladéktalanul átutalja az önkormányzatnak. Az eredménytelen végrehajtásról is tájékoztatást kap az önkormányzati adóhatóság. A végrehajtás költségei az adózót terhelik.

Összefoglalás, következtetések:

Az önkormányzat rendelkezik a jogszabályi előírásoknak megfelelő helyi adó rendelettel.

Az analitikus nyilvántartásokat az ONKADO programmal végzik, az adósok minősítését teljes körűen azonban nem végezték el.

Javaslatok:

- 1. Javaslom, hogy vizsgálják felül a helyi adó rendeletet.**
- 2. Javasolja az ellenőrzés, hogy vizsgálják felül az adózói törzset, különös tekintettel az adózók minősítésére.**
- 3. Javaslom, hogy a végrehajtási cselekményekkel kapcsolatos nyilvántartásra használják az ONKADO program nyilvántartó modulját.**
- 4. Vizsgálják meg a behajtási cselekmények bővítési lehetőségét.**

Salgótarján, 2014.12.19.

Győriné Új Mária s.k.
Belső ellenőr

Záradék

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

- észrevételt kívánok tenni* és azt a jelentés kézhezvételétől számított 15 munkanapon belül megküldöm az ellenőrzést végzőnek (a határidő elmulasztása egyetértésnek tekintendő);
- észrevételt nem kívánok tenni*:

A záradék visszajuttatásáról intézkedem.

Salgótarján, 2014.december 19.

.....
aláírás

*a megfelelő szöveget alá kell húzni