

Iktatószám: 0029/2012

2012. 11. 16.
445
Gül

BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

A MEZŐHEGYES VÁROS ÖNKORMÁNYZATA INGATLAN VAGYONKATASZTER
ELLENŐRZÉSÉRŐL

AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA, TÁRGYA, MÓDSZERE

Az ellenőrzést a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. Tv. , a költségvetési szervek belső kontroll rendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011(XII.31.) Korm. rendelet , a Nemzetgazdasági Minisztérium által közzétett „Magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok” útmutató figyelembevételével, valamint a Dél-Békési Többcélú Kistérségi Társulás által határozatilag elfogadott 2012. évi belső ellenőrzési terv alapján végeztük el.

Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a vagyonszázezer megfelelő bontásban tartalmazza-e a vagyonelemeket. Biztosított-e a folyamatos karbantartás, a vagyonszó értékében bekövetkezett változások átvezetése, az ingatlanvagyonszó-kataszter és a számviteli nyilvántartások egyezőségének ellenőrzése.

Az ellenőrzött szervezeti egység: Mezőhegyes Város Polgármesteri Hivatal.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés volt.

Az ellenőrzött időszak: 2011 évre vonatkozott.

Az ellenőrzés kezdete: 2012.09.17., vége: 2012.10.25.

Az ellenőrzést végezte: Királyné Demcsák Ágnes

Az ellenőrzés során asszisztensként közreműködött: Fehér Leticia, Kraller József, Kun Pálné.

Az ellenőrzés ideje alatt a hivatalban lévő vezetők és az ellenőrzést segítő személyek:

Kovácsné dr. Faltin Erzsébet polgármester, Hupucziné Györki Julianna jegyző és Garamvölgyi Lászlóné pénzügyi csoportvezető, Bombolyáné Kalcsú Mónika pénzügyi előadó.

AZ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA

A pénzkezelés esetében a következő kockázati kategóriákat, főbb kockázatokat és előfordulási valószínűségét rangsoroltuk.

Kockázat megnevezése	Kockázat valószínűsége		
	Alacsony	Közepes	Magas
Külső kockázatok			
jogi, szabályozási			X
gazdasági		X	
Pénzügyi kockázatok			
költségvetési			X
felelősségvállalás			X
Tevékenységi kockázatok			
információs		X	
Emberi erőforrás kockázatok			
személyi			X

A kockázati kategóriákon belüli tényezők folyamatainak és felelőseinek meghatározása az alábbi:

Kockázati tényező	Folyamat	Felelős
jogi és szabályozási	szabályzatok elkészítése	polgármester, jegyző
gazdasági	pénzgazdálkodás	gazdasági vezető
felelősségvállalás	kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, szakmai igazolás	a köt.vállalás, utalványozás, ellenjegyzés feletti rendelkezésben meghat.szerint

Az ellenőrzés ütemezése az alábbi volt:

Megnevezés	Ellenőrzött egység	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzési időszak	Ell.napok száma
Érvényesülnek-e a hatályos jogszabályok, a belső szabályzatok rendelkezései, a végrehajtás megfelel-e ezek előírásainak.	Polgármesteri Hivatal	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés)	2011. év	23 nap
ÖSSZESEN				23 nap
A helyszíni ellenőrzés alapján a jegyzőkönyv elkészítése				2 nap
MINDÖSSZESEN				25 nap

Ku¹

Megvizsgáltuk, hogy milyen programot használnak az ingatlanvagyon kataszter nyilvántartásra.

Megvizsgáltuk, hogy az önkormányzatnál illetve az intézményeinél ki foglalkozik a vagyonkataszterrel, rendszeresen átvezetik-e a módosításokat.

Ellenőriztük, hogy a vagyonkataszterrel foglalkozó munkatárs rendelkezik-e megfelelő végzettséggel.

Ellenőriztük, hogy az ingatlanvagyonnal kapcsolatosan karbantartás folyamatosan valósul-e meg, naprakész-e ezek dokumentációja. Van-e éves karbantartási terv, ez hogyan valósul meg.

Új beruházás esetében pályázatos-e a beruházás, önkormányzati döntések, műszaki dokumentáció megvan-e, építési szerződések megvannak-e.

Ingatlankataszterben benne van-e az új ingatlan.

Értékesítés esetén versenytárgyalás dokumentumai, szerződések, az eladási ár kalkulálásának dokumentumai, önkormányzati döntések. Kivezetésre kerültek-e az értékesített eszközök a vagyonkaszterből.

Az ellenőrzés a belső ellenőrzési tervnek megfelelően zajlott le, a tervtől való eltérés nem volt.

Az ellenőrzött intézménynél az ellenőrzések során segítő módon közreműködtek. Egyéb az ellenőrzéseket jelentősen akadályozó tényezők nem adódtak.

AZ ELLENŐRZÉS FONTOSABB MEGÁLLAPÍTÁSAI

Vagyonkaszter tárgyi és személyi feltételei

Megállapítottuk, hogy a KATAwin szoftvert használják a vagyonkaszter nyilvántartására, a tárgyi eszköz nyilvántartására TEA programot használják.

A tárgyi eszköz kartonokat a TEA programból tudják kinyomtatni.

Az önkormányzatnál a vagyonkaszterrel kapcsolatos feladatok ketté vannak választva. A feladat érinti a pénzügyi csoportot illetve a műszaki csoportot. A pénzügyi csoportnál történik a vagyonnal kapcsolatos mozgások pénzügyi könyvelése, ami az értékhez kapcsolódik. A műszaki csoportnál történik az alapadatokkal történő feltöltés, felrögzítés. A feladatok a rendszerben jogosultsági szintekkel is el vannak választva, tehát akinek nem tartozik a munkaköréhez az aktuális feladat, akkor azt nem is végezheti el. A módosításokat rendszeresen elvégzik.

A pénzügyi csoportnál: Bombolyáné Kalcsu Mónika foglalkozik a vagyonkaszterrel, végzettsége: mérlegképes könyvelő (közgazdász, de nyelvvizsga hiánya miatt nincs meg a diplomája).

A műszaki csoportnál: Flaska Lajos foglalkozik a vagyonkaszterrel, a végzettsége: okleveles magasépítő üzemmérnök.

Tehát megállapíthatjuk, hogy számítógépes nyilvántartás van és megfelelő végzettségű munkatársak látják el a feladatokat.

Vagyonkataszterrel kapcsolatos szabályozások

Az Önkormányzat vagyonrendelettel rendelkezik.

Az Önkormányzat Képviselő-testületének 41/2006. (XII. 20.) sz. rendelete az önkormányzat vagyonáról, és a vagyongazdálkodás szabályairól a 12/2007. (V. 3.) önkormányzati rendelettel, a 19/2008. (X. 1.) önkormányzati rendelettel, a 16/2009. (VIII. 18.) önkormányzati rendelettel, a 16/2011.(X. 26.) önkormányzati rendelettel, a 17/2011.(XI. 24.) önkormányzati rendelettel és az 5/2012.(II. 29.) önkormányzati rendelettel egységes szerkezetbe foglalva.

Az SZMSZ 10. számú függeléke tartalmazza a vagyonrendeleten túl a Polgármesteri Hivatal vonatkozásában a vagyonhasználat, hasznosítás részletes szabályait, úgymint:

- A polgármesteri Hivatal pénzügyi csoportjának feladata e tárgykörben, hogy:
- az önkormányzat vagyonát nyilvántartsa
- a főkönyvi könyvelésben, illetve annak részletezésekképpen az analitikus nyilvántartásban teljes körűen szerepeltesse mennyiségben és értékben,
- az önkormányzat vagyonát félévenként a vagyonkataszterrel egyeztesse, a szükséges vagyonmozgásokat átvezesse.
- közreműködjön a beszámolóhoz kapcsolódva az éves vagyonmérleg elkészítésében, melyben feltüntetésre kerül a forgalomképtelen törzsvagyon, a korlátozottan forgalomképes törzsvagyon, valamint a forgalomképes egyéb vagyon.
- a vagyonhasználat során a vagyonrendelet által előírt eljárási rendet betartsa,
- a vagyonhasznosítás során a vagyonrendelet által rögzített eljárás feladatait kell végrehajtani.

Megállapítottuk, hogy az Önkormányzat éves felújítási tervvel nem rendelkezik.

Az Önkormányzat intézményei önállóan gazdálkodó intézmények és a költségvetésük összeállítása során terveznek keretösszeget a felújítási és karbantartási feladatokra. Amennyiben ez a keret nem elegendő akkor vagy megpróbálnak pályázati úton fedezethez jutni, vagy a képviselő testülethez fordulnak.

Az Önkormányzat tulajdonában álló lakások tekintetében az volt a Képviselő-testület álláspontja, hogy azokat a lakásokat, amelyek már nagyon komoly felújítást igényelnek mind összegben, mind a feladatokat tekintve, értékesítik pályázat útján.

Azokat az ingatlanokat, amelyek úgymond „fiatalok”, a felújítási keret terhére „tüzoltás” jelleggel újítják fel.

Beruházási folyamat ellenőrzése szűrőpróba szerűen

Az Önkormányzat döntött arról, hogy az ÁMK épületét felújítják és építenek egy extrém pályát, beszereznek számítógépeket és zeneközpontot. Ehhez pályázati forrást is találtak.

A Képviselő-testület 2008. augusztus 28-ai ülésén, a 237/2008/VIII.21/kt. sz. határozatában eldöntötte, hogy a Dél- Alföldi Operatív Program „A szociális alapellátások, gyermekjóléti alapellátások és közösségi terek infrastrukturális fejlesztése” című DAOP-2008-4.1.3/B kódszámú pályázaton igényt nyújt be az ÁMK felújítására és fejlesztésére.

A pályázat elnyerése után a beruházással kapcsolatban felmerült költségeket a Folyamatban lévő beruházások analitikus nyilvántartó lapján vezették. A számlák, vállalkozási szerződések, szerződés az együttműködés, műszaki adminisztráció szabályozásáról rendelkezésre álltak.

Pályázati támogatással az alábbiak valósultak meg:

- ÁMK Központ épület felújítása
- Extrém pálya kialakítása
- Számítógépek (9 db) beszerzése
- Színes nyomtató beszerzése
- Televízió beszerzése
- Házimozi rendszer beszerzése

Mivel az Önkormányzat pályázott, ezért a saját vagyonszámterébe kerültek be a fent felsorolt tárgyi eszközök.

ÁMK Központ épület felújításának nyilvántartásba vételi dokumentumai:

Üzembe helyezési okmány: 17/2011. sorszám

TEA nyilvántartó lap, a változások jegyzékéről: 516/12 sorszám.

Ingatlanok állományba vételi bizonylata: 032784. sorszám

Extrém pálya kialakításának nyilvántartásba vételi dokumentumai:

Üzembe helyezési okmány: 4/2011. sorszám

TEA nyilvántartó lap, a változások jegyzékéről: 514/12 sorszám.

Ingatlanok állományba vételi bizonylata: 032780. sorszám

Számítógépek (9db) nyilvántartásba vételi dokumentumai:

Üzembe helyezési okmány: 5-13/2011. sorszámok.

TEA nyilvántartó lap, a változások jegyzékéről: 251-259/13 sorszámok.

Gépek, berendezések és felszerelések állományba vételi bizonylata: 042911-042919. sorszámok.

Színes nyomtató nyilvántartásba vételi dokumentumai:

Üzem behelyezési okmány: 16/2011. sorszám

TEA nyilvántartó lap, a változások jegyzékéről: 262/13. sorszám.

Gépek, berendezések és felszerelések állományba vételi bizonylata: 042922. sorszám

Televízió nyilvántartásba vételi dokumentumai:

Üzembe helyezési okmány: 14/2011. sorszám

TEA nyilvántartó lap, a változások jegyzékéről: 260/13. sorszám.

Gépek, berendezések és felszerelések állományba vételi bizonylata: 042920. sorszám

Házimozi rendszer nyilvántartásba vételi dokumentumai:

Üzembe helyezési okmány: 15/2011. sorszám

TEA nyilvántartó lap, a változások jegyzékéről: 261/13. sorszám.

Gépek, berendezések és felszerelések állományba vételi bizonylata: 042921. sorszám

2011. IV. negyedévében a 0003180. és 0003181.sz. Átadási bizonylaton az Önkormányzat átadta az ÁMK részére a tárgyi eszközöket.

Ezután kivette saját nyilvántartásából őket.

ÁMK felújítását a 0018658.sorszámú Ingatlanok állománycsökkenése bizonylaton, az Extrém pályát a 0018659. sorszámú Ingatlanos állománycsökkenési bizonylaton, a 9 db számítógépet a 029036. sorszámú Gépek, berendezések és felszerelések állománycsökkenési bizonylaton, a Házimozi rendszert és a televíziót a 029037. sorszámú Gépek, berendezések és felszerelések állománycsökkenési bizonylaton, a színes nyomtatót a 029038. sorszámú Gépek, berendezések és felszerelések állománycsökkenési bizonylaton kerületek kivezetésére.

Megállapítottuk, hogy a változások az előírásoknak megfelelően átvezetésre kerültek a vagyonszármaztatásban.

Értékesítési folyamat ellenőrzése szűrőpróba szerűen

Vizsgálatunk során 2 db földterület értékesítésének dokumentációját ellenőriztünk és egyeztetettük a vagyonrendeletben foglaltakkal.

A Mezőkovácsházi Földhivatalnál lefolytatott adategyeztetés során megállapítást nyert. Mezőhegyes külterületén levő alábbi szántó művelési ágú földrészek a Mezőhegyes Városi Önkormányzat tulajdonát képezik:

1. 0524/6 hrsz-ú 66395 m² területű, 229,88 AK értékű
2. 0530/6 hrsz-ú 15487 m² területű, 59,89 AK értékű földrészek.

A földrészeket a vagyonkataszterükbe és a vagyonrendeletükbe bevezették.

E két földterület forgalmi értékét a Leszing Kft által elkészített szakértői vélemény alapján határozták meg. A 0524/6 hrsz-ú földterület esetében 6.505.604 Ft-ban, a 0530/6 hrsz-ú földterület esetében 1.525.087 Ft-ban.

A TEA számítógépes nyilvántartási rendszerbe felvitték a szakértő által megadott értékben az 519/12 és az 520/12 nyilvántartási számokon.

Az Ingatlanok állományba vételi bizonylatát is kiállították, ezek sorszáma a 032795, 032796.

Ezt követően döntött e képviselő testület a 2 db földterület értékesítéséről.

Elkészítették az Eladási ajánlatot, mely szerint a termőföldek csak együttesen vásárolhatók meg.

Az ajánlat kifüggesztésének időpontja: 2011.11.04. volt, az ajánlat levételének időpontja: 2011.11.23. volt.

A vételár összegét minkét esetben 1.600.000 Ft/ha-ban állapították meg.

A Képviselő-testület a 2011. november 29-én megtartott ülésén, a 407/2011. XI.29) kt.sz. határozatában döntött arról, hogy Jeszenka Zoltánné által benyújtott 1.300.000 Ft/ha vételi ajánlatot elfogadja.

Az Ingatlan adásvételi előszerződés 2011.12.01. készült.

Jeszenka Zoltánné részére a számlát 2011.12.09-én állították ki 10.644.660 Ft összértékben, ebből a 0524/6 hrsz-ú földterület eladási ára 8.631.350 Ft, míg a 0530/6 hrsz-ú földterület eladási ára 2.013.310 Ft volt.

Az eladást követően kiállításra került a 0018662. sorszámú az Ingatlanok állománycsökkenési bizonylata e két földterületről.

Ezt átvezették az ingatlanvagyon kataszteren is, amelyben már törölt eszközként jelenik meg a tárgyi eszköz katonokon e két földterület.

Megállapítjuk, hogy a Vagyonrendeletben foglaltaknak megfelelően zajlott le az értékesítés és az ingatlanvagyon kataszteren a változások átvezetésre kerültek.

KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK

Megállapítottuk, hogy az ingatlan vagyongatászerben bekövetkezett változások a nyilvántartási rendszereken átvezetésre kerülnek.

Javasoljuk az éves karbantartási terv elkészítését.

Pécs, 2012. október 26.

Dél-Békés Mezőgazdasági Termelői
Közhasznú Alapítvány
5665 Pusztapark,
Felpuszta u. 14.
Adószám: 18992253-2-04

Királyné Demcsák Ágnes
regisztrált belső ellenőr

(5114042)

ZÁRADÉK


Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányát átvettem. A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI.26.) Korm. rendelet 28 § (2) bekezdése értelmében nyilatkozom, hogy

- észrevételt kívánok tenni, és azt a jelentés kézhezvételétől számított 15 naptári napon belül megküldöm az ellenőrzést végző szervezet vezetőjének;

- észrevételt nem kívánok tenni*

Tudomásul veszem, hogy a 15 naptári napos észrevételezési határidő elmulasztása a jelentés megállapításaival, következtetéseivel és javaslataival való egyetértésnek tekintendő.

Mezőhegyes, 2012. ...11...12.....


aláírás

*a megfelelő szöveget alá kell húzni

Iktatószám: 0031/2012

Dátum: 2012.11.12.
Oldal: 7-447
Előzetes: Gull

BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

A MEZŐHEGYES VÁROS ÖNKORMÁNYZATA UTÓELLENŐRZÉSÉRŐL

AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA, TÁRGYA, MÓDSZERE

Az ellenőrzést a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. Tv. , a költségvetési szervek belső kontroll rendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011(XII.31.) Korm. rendelet , a Nemzetgazdasági Minisztérium által közzétett „Magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok” útmutató figyelembevételével, valamint a Dél-Békési Többcélú Kistérségi Társulás által határozatilag elfogadott 2012. évi belső ellenőrzési terv alapján végeztük el.

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy az előző évben lefolytatott pénzügyi ellenőrzés megállapítási alapján a hiányosságok megszüntetésére készített intézkedési tervben meghatározott feladatok megvalósultak-e

Az ellenőrzött szervezeti egység: Mezőhegyes Város Polgármesteri Hivatal.

Az ellenőrzés típusa: pénzügyi ellenőrzés (utóellenőrzés) volt.

Az ellenőrzött időszak: 2011 évre vonatkozott.

Helyszíni ellenőrzés kezdete: 2012.10.03., vége:2012.10.08.

Az ellenőrzést végezte: Királyné Demcsák Ágnes

Az ellenőrzés során asszisztensként közreműködött: Kraller József, Kun Pálné.

Az ellenőrzés ideje alatt a hivatalban lévő vezetők és az ellenőrzést segítő személyek:

Kovácsné dr. Faltin Erzsébet polgármester, Hupucziné Györki Julianna jegyző és Garamvölgyi Lászlóné pénzügyi csoportvezető

AZ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA

A pénzkezelés esetében a következő kockázati kategóriákat, főbb kockázatokat és előfordulási valószínűségét rangsoroltuk.

Kockázat megnevezése	Kockázat valószínűsége		
	Alacsony	Közepes	Magas

Kup

Külső kockázatok			
jogi, szabályozási			X
gazdasági		X	
Pénzügyi kockázatok			
költségvetési			X
felelősségvállalás			X
Tevékenységi kockázatok			
információs		X	
Emberi erőforrás kockázatok			
személyi			X

A kockázati kategóriákon belüli tényezők folyamatainak és felelőseinek meghatározása az alábbi:

Kockázati tényező	Folyamat	Felelős
jogi és szabályozási	szabályzatok elkészítése	polgármester, jegyző
gazdasági	pénzgazdálkodás	gazdasági vezető
felelősségvállalás	kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, szakmai igazolás	a köt.vállalás, utalványozás, ellenjegyzés feletti rendelkezésben meghat.szerint

Az ellenőrzés ütemezése az alábbi volt:

Megnevezés	Ellenőrzött egység	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzési időszak	Ell.napok száma
A folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés szabályozása és gyakorlatban történő érvényesülésének utóellenőrzése	Polgármesteri Hivatal	Pénzügyi ellenőrzés (utóellenőrzés)	2011. év	9 nap
ÖSSZESEN				9 nap
A helyszíni ellenőrzés alapján a jegyzőkönyv elkészítése				1 nap
MINDÖSSZESEN				10 nap

Az ellenőrzés során megvizsgáltuk, a 07/2011 és 25/2011 számú belső ellenőrzési jelentésekhez készültek-e intézkedési tervek és az intézkedési tervben foglaltak megvalósultak-e.

Kup

Az ellenőrzés a belső ellenőrzési tervnek megfelelően zajlott le, a tervtől való eltérés nem volt.

Az ellenőrzött intézménynél az ellenőrzések során segítő módon közreműködtek. Egyéb az ellenőrzéseket jelentősen akadályozó tényezők nem adódtak.

AZ ELLENŐRZÉS FONTOSABB MEGÁLLAPÍTÁSAI

A 07/2011 számú jelentés a következőkre tesz javaslatot:

(A jelentés tartalmát tekintve az önkormányzat 100%-os tulajdonú Kft-jének vizsgálatára a Távhőszolgáltató Kft pénzkezelésére, bankszámlaforgalmának bonyolítására terjedt ki.)

A könyvelési anyag terjedelmében 1 db kapsos dosszié, melyben vegyesen van bank, pénztár. Kettős könyvvezetés tekintetében célszerűbb minden bizonylati formát külön kezelni (bank, pénztár, vevő, szállító, vegyes). Jelen esetben az anyag mennyiségére tekintettel gazdaságosabb így kezelni az anyagot. Azonban 2011. évben javasoljuk, hogy külön kezeljék.

Sok esetben lemarad a kiadási pénztárbizonylatokon az aláírás. Leginkább az utalványozó Harmados Attila részéről. Javasoljuk pótolni ezeket.

Javasoljuk, hogy a pénztárjelentés ne csak ki legyen nyomtatva a programból, de a pénztáros és a pénztárellenőr aláírásával lássa is el azt. A pénztárjelentést a hónap utolsó munkanapján készítse el, mert sajnos a nyomtatásból kiderül, hogy a pénztárjelentéseket 15-19. napra a zárás után készítik el.

A pénzkezelési szabályzatot javasolt lenne átmódosítani, mivel a pénztár bevételek és kiadások bizonylatolása a kézi bizonylatokat szabályozza, és a bizonylatolás szoftver használatával készül, elektronikusan.

A bevételi számlákat szintén a RitaSzoft Kft. programjával készítik. A könyvelésben megtalálható példányok nincsenek aláírással és bélyegzővel ellátva. Javasolt, hogy történjen meg a jövőben, mert a hitelességet ezzel igazolja. És egy esetleges másolati példány kiadásánál célszerű, ha szerepel az eredeti példányon mind a kettő és úgy készül egy hitelesített másolat. Arról nincs tudomásunk, hogy amit az ügyfélnek kézbesítenek az aláírással és bélyegzővel el van-e látva.

Az iktatás jelenleg kézzel történik, a munka könnyítésére javasoljuk, hogy elektronikus iktatást vezessenek be.

Megállapítások:

A vizsgálat során tájékoztatást kaptunk arról, hogy az önkormányzat értékesítette a Kft üzletrészének 100%-át.

Megtekintettük ezzel kapcsolatosan a következő dokumentumokat:

351/2012.(IX.04.) Kt.sz. határozat Mezőhegyes Város közigazgatási területén végzendő távhőszolgáltatás tárgyában indított koncessziós eljárás

352/2012.(IX.04.) Kt.sz. határozat polgármester felhatalmazása a koncessziós, valamint az adásvételi szerződés előkészítésére aláírására

Tehát a továbbiakban nincs kompetenciája az önkormányzatnak a Kft működésének befolyásolása tekintetében. Ennek megfelelően a további vizsgálatot a helyzetre tekintettel nem kezdeményeztünk.

A 25/2011 számú jelentés a következőkre tesz javaslatot:

(A jelentés tartalmát tekintve az önkormányzat helyi adózási tevékenységének vizsgálatára terjedt ki.)

Vállalkozók kommunális adója

Összességében megállapítható, hogy az adóbevallási határidők betartását szigorúbban kell kezelni. Egyre több önkormányzatnál tapasztalható, hogy a bevallás leadásának határidejét szigorúan betarttatják. Késve érkezett bevallások esetében pedig élnek a szankcionálás lehetőségével.

Magánszemélyek kommunális adója

Megállapítható, hogy az adózók vélhetően nincsenek teljes tudatában ingatlanukhoz kapcsolódó kötelezettségükkel. Ez abból látszik, hogy sokszor sokkal később adják be a változsról a bevallásokat, mint ahogy a változás megtörtént. Speciális eset amikor öröklés történik, mert a végzés jogerőre emelkedéséig az ügyfél nem jelenthet változást. A haláleset és a tényleges öröklés között több hónap is eltelhet. Egy esetleges adásvételi szerződés esetében viszont az eladó és a vevő azon a napon birtokába van a változás tényének, sok

esetben még is hónapokkal későbbi a bevallás leadása. A bevallás több esetben is, csak az ügyintéző felszólítására történik meg.

Az ügyintéző a bevallás beérkezésétől számítva szinte azonnal elkészíti a határozatot. A határozatok jogerőre emelése minden esetben megtörtént.

Behajtás

Megállapítottuk, hogy az adócsoport ügyintézői az adóhátralékok és az adók módjára behajtandó köztartozások beszedése érdekében minden rendelkezésükre álló eszközt felhasználnak. Sajnálatos, hogy a munkanélküliség és a gazdasági válság tényezői mellett vannak olyan adóalanyok, akiknek tartozása a fizetési készsége miatt áll fenn.

A település létszámához viszonyítva az adó terén kimutatott tartozás, nem kimagaslóan magas. A behajtásra váró összeg majd 30%-át a felszámított késedelmi kamat tartalmazza.

Megállapítás:

Mivel a jelentés nem tett olyan megállapítást, amely további intézkedést igényelt volna, ezért az önkormányzat munkatársai nem készítettek intézkedési tervet a jelentéshez kapcsolódóan.

KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK

Megállapítjuk, hogy a jelentésben foglaltak további intézkedést nem igényelnek.

Pécs, 2012. október 12.

Dél-Békés Mezőgazdasági Termelőiért
Közhasznú Alapítvány
5663 Pusztacsanak
Felszabadulás u. 14.
..... Adószám: T8392359-2-04

Királyné Demcsák Ágnes
regisztrált belső ellenőr

(5114042)

ZÁRADÉK

Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányát átvettem. A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI.26:) Korm. rendelet 28 § (2) bekezdése értelmében nyilatkozom, hogy

- észrevételt kívánok tenni, és azt a jelentés kézhezvételétől számított 15 naptári napon belül megküldöm az ellenőrzést végző szervezet vezetőjének;

- észrevételt nem kívánok tenni*

Tudomásul veszem, hogy a 15 naptári napos észrevételezési határidő elmulasztása a jelentés megállapításaival, következtetéseivel és javaslataival való egyetértésnek tekintendő.

Mezőhegyes, 2012. október



.....
aláírás

*a megfelelő szöveget alá kell húzni