**1. számú függelék**

## A 2013. évben lefolytatott ellenőrzés bemutatása

| *Tárgy* | *Cél* | *Módszer* | *Megállapítás / Intézkedési terv készítésére köteles javaslat* |
|---|---|---|---|
| Felcsút Község Önkormányzat 2012. évi költségvetés tervezés folyamatának vizsgálata | A vizsgálat célja, annak megállapítása független, tárgyilagos ellenőrzés keretében, hogy a költségvetési tervezés folyamata megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak. | Dokumentumelemzés, adatfeldolgozás | A költségvetés tervezésének folyamata az Önkormányzatnál megfelelőnek mondható, az átmeneti gazdálkodásról a Képviselő testület döntött.<br>A költségvetés módosítását az évközben felmerült pótelőirányzatok és feladatok figyelembe vételével végezték el, ezért Felcsút Község Önkormányzat vonatkozásában az év végi beszámolóban előirányzat túllépés nem alakult ki. A zárszámadást megalapozó költségvetés módosítás elkészült.<br>Az Önkormányzat évközi és az év végi beszámolási kötelezettségét a pénzgazdálkodási feladatokat ellátó volt Felcsúti Körjegyzőség, majd 2013. január elsejétől a Felcsúti Közös Önkormányzati Hivatal teljesítette.<br>Az év végi beszámoló keretében elkészítették a könyvviteli mérleget, a pénzforgalmi jelentést, a pénzmaradvány-kimutatást és a kiegészítő mellékletet.<br><br><u>A vizsgálat alapján az alábbi megállapítások és kapcsolódó javaslatok kerültek megfogalmazásra:</u><br>1./<u>Megállapítás:</u> A MÁK felé benyújtott 2012. évi költségvetési beszámolóban a módosított előirányzatok ( 604.895 E Ft) a 3/2013. ( III.11.) önkormányzati rendelettel ( 604.409 E Ft) nem egyeztek meg.<br><u>Javaslat</u>: Gondoskodni kell róla, hogy az éves költségvetési rendeletben elfogadott eredeti előirányzat szerepeljen az elemi költségvetésben.<br>2./<u>Megállapítás:</u> A MÁK felé leadott I. féléves beszámoló módosított előirányzatának adatai nem egyeznek meg a hatályos költségvetési rendeletben elfogadott előirányzatokkal.<br><u>Javaslat</u>: Gondoskodni kell annak érdekében, hogy az adatszolgáltatás és a Képviselő-testület által elfogadott költségvetési előirányzatok között eltérés ne legyen, hogy a költségvetési rendeletmódosítást a féléves beszámoló leadása előtt, de legalább a beszámoló elfogadása előtt a testület elé kerüljön. Az előterjesztésben a kormányzati hatáskörű előirányzat módosítást rögzíteni kell.<br>3./<u>Megállapítás:</u> A jegyző az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2012. |

| | | | |
|---|---|---|---|
| | | | ( XII.31. ) Korm. rendelet ( a továbbiakban: Ávr. ) 27.§ (1) bekezdése alapján a 2012. évi költségvetési rendelettervezetet a költségvetési szervek vezetőivel egyeztette, annak eredményét azonban írásban rögzítette.<br>Javaslat: Az írásbeliségre vonatkozó formaiság érdekében javaslom, hogy az egyeztetést jegyzőkönyv vagy feljegyzés formájában dokumentálják, melyből egyértelműen megállapítható, hogy az intézményi költségvetések egyeztetés eredményeként kerülnek a képviselő-testület elé, s az abban foglaltakat az intézményvezető ismeri. |
| Felcsúti Kastély Óvoda humánerőforrás gazdálkodás vizsgálata | Az ellenőrzés célja, független, tárgyilagos ellenőrzés keretében az önkormányzat vezetése számára információt szolgáltatni arról, hogy a költségvetési intézmény működése és gazdálkodása során a humánerőforrás gazdálkodás megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak és belső szabályzatoknak. | Dokumentumelemzés, adatfeldolgozás | A költségvetésben meghatározott kiemelt szerepük miatt fontos feladat a személyi juttatásokkal való gazdálkodás és a munkaerő-gazdálkodás vizsgálata mind a költségvetés tervezés mind a beszámolási időszakban.<br>Létszám, személyi juttatási előirányzat nélkül, személyi juttatás a szükségletet meghaladóan nem tervezhető, mely követelmény a 2012. évi gazdálkodás során érvényesült.<br>Az Intézmény egység a létszámra vonatkozó előírásoknak eleget tett, mivel a jóváhagyott foglalkoztatási létszámkeret figyelembe vételével működött.<br><br>A költségvetés végrehajtása során az államháztartás alrendszereiben tárgyévi fizetési kötelezettség a jóváhagyott kiadási előirányzatok mértékéig vállalható.<br>Az Intézmény 2012. évi gazdálkodása során a kiemelt előirányzatok közül előirányzat túllépés nem történt.<br>A vizsgált Intézményben 2012. évben megfelelő számú alkalmazott dolgozott a hatékony feladatellátás végrehajtásához.<br><br>Javaslat megfogalmazására nem került sor. |
| Felcsút Község Önkormányzat helyi adók beszedésének vizsgálatával, különös tekintettel a kintlévőségek kezelésével kapcsolatban | Az ellenőrzés célja, független, tárgyilagos ellenőrzés keretében az önkormányzat vezetése számára információt szolgáltatni a helyi adóbevételek alakulásáról és behajtások rendjéről. | Dokumentumelemzés, adatfeldolgozás | Felcsút Község Önkormányzat Képviselő-testülete élve a jogszabály adta lehetőséggel 2012. január elsejei hatállyal az alábbi adónemeket vezette be:<br>- 18/2011. ( XII. 13.) önk. rendelet a telekadóról,<br>- 19/2011. ( XII. 13.) önk. rendelet az idegenforgalmi adóról,<br>- 20/2011. (XII. 13.) önk. rendelet az iparűzési adóról (adóalap 1,4 %-a, ideiglenes: 2500 Ft),<br>- 21/2011. ( XII. 13.) önk. rendelet a magánszemélyek kommunális adójáról ( adóévenként és adótárgyanként 9.000 Ft )-<br>A jelentős adóhátralékok behajtására tett intézkedések az adók módjára behajtható köztartozásokkal kapcsolatos eljárások magas kockázattal bíró területek, ezért a vizsgálat során kiemelt jelentőséggel bírtak. |

| | | | |
|---|---|---|---|
| | | | A 2012. évben személyi változás történt az adóigazgatási feladatok ellátásával kapcsolatban. A feladatot jelenleg ellátó dolgozó 2012. II. félévben kapott kinevezést a munkakörre.<br>Az adóigazgatási feladatokat a jegyző vezetésével felsőfokú végzettséggel, közigazgatási alapvizsgával még nem rendelkező köztisztviselő látja el.<br>A helyszíni ellenőrzés alapján megállapítható volt, hogy a munkakör betöltésével kapcsolatos valamennyi ügyirat rendelkezésre áll, az elvégzett munkában elmaradást nem tapasztaltunk. Fontos lenne az ügyiratkezeléssel kapcsolatban, hogy írásbeli beszámoló vagy feljegyzés készüljön a hátralékos adóalanyokkal kapcsolatos információkról, melyekről nem áll rendelkezésre ügyirat.<br>Az Önkormányzat működésének biztosítása érdekében kiemelten fontos a helyi adóbevételek beszedése.<br>A bevételek teljesítése érdekében egyre nagyobb jelentőséggel bír a be nem vallott adók felkutatása és a helyi adótartozások behajtása, azaz a végrehajtási eljárások lefolytatása.<br>2012. évben behajtási cselekményeket indítottak, s ennek eredményként 2012. II. félévben 33 esetben gépjármű forgalomból történő kivonását kezdeményezték.<br>A behajtások hatásfokának növelése érdekében a végrehajtások rendszerét is ki kell alakítani, melyben elsőbbséget élveznek a nagyobb és több éve fennálló tartozások. Ennek keretében fontos lenne továbbá, hogy a végelszámolási, illetve felszámolási eljárások megindításáról szóló Cégbírósági tájékoztatót folyamatosan figyelemmel kísérjék, mivel a Hivatal ez alapján nyújthatja be igényét a tartozás behajtására.<br>Véleményem szerint a jövőbeni behajtások eredményessége alacsony mértékű lesz, mivel egyrészt a csökkent bevételű vállalkozásoktól a hátralékot behajtani nehéz, s ezeknek az adóhátralékosoknak az állami adóhatóság felé is magas a tartozása, mely a felszámolás során elsőbbséggel bír; másrészt jellemzően a magasabb összegű adóhátralékot felhalmozott adóalanyok szüntetik meg vállalkozásaikat.<br>A vizsgálat során az adóhatósági ügyintéző a szükséges tájékoztatást és adatszolgáltatást biztosította.<br>Az egyes adósságok adóigazgatási dokumentumai nyilvántartásra és iktatásra kerültek, ezért betartották az Árt-t. A dokumentáció feldolgozását támogatja, hogy az iktatás külön főszámra történik, s így az egyes adóalanyokat érintő eljárások követhetők.<br>Az adóügyi eljárásokkal és bevételekkel kapcsolatban a Képviselő-testület tájékoztatást kért és így 2012. október 29-i ülésén tárgyalta az adóigazgatással kapcsolatos feladatok ellátásáról szóló beszámolót.<br>Az adóügyi dokumentumok kezelése megfelelő, mivel a dokumentumok hivatalos átadás-átvételéről, kézbesítéséről gondoskodtak.<br>Az adóügyi dokumentumok helyi adóalanyok részéről történő átvételét hitelesen |

| | | | |
|---|---|---|---|
| | | | tudták igazolni, mely a további eljárások eredményességét és jogalapját biztosította.<br>A főkönyvi elszámolás alapjául szolgáló ÖNKADÓ program által biztosított adatok helyessége megállapítható, de a tartós kintlévőségek rendezése elmaradt, ezért a 2012. évi beszámolóban és a mérlegben kimutatott értékek valódisága nem teljes körű. A helyes helyi adó elszámolás az önkormányzat SZJA erőképesség szempontjából is jelentőséggel bír.<br>Az ellenőrzés során tett javaslatok:<br>1.) A behajthatatlannak minősülő adótartozások törléséről a Képviselő-testületet tájékoztatni kell.<br>2.) Változás bejelentési kötelezettségükre folyamatosan fel kell hívni az adóalanyok figyelmét.<br>3.) Az ÖNKADÓ program által elkészített elévült tételek listája alapján adóalanyonként meg kell vizsgálni az elévülés tényét és ennek alapján a törlésről rendelkezni kell.<br>4.) Az Árt. 55/B §-a alapján az adótartozással rendelkező adózók helyben szokásos módon történő közzétételéről rendelkezni kell.<br>5.) Ellenőrzési terv megfogalmazása.<br>6.) Gondoskodni kell a behajtási, végrehajtási cselekmények eredményének analitikus nyilvántartási rendjének kialakításáról.<br>7.) Gondoskodni kell az adósok és a kötelezettségek mérleg szerinti értékének pontos megállapításáról<br>8.) Gondoskodni kell az ÖNKADO és a főkönyvi adatok egyezőségének biztosításáról |