



MÓR VÁROSI ÖNKORMÁNYZAT
KÉPVISELŐ-TESTÜLETE
RÉSZÉRE

14./ napirend

TÁJÉKOZTATÓ
AZ ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK ÁLTAL LEFOLYTATOTT
VIZSGÁLATRÓL

Mór, 2022.08.31.

Előterjesztő:

Fenyves Péter
polgármester


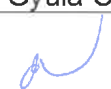
Előkészítette:
Pénzügyi Iroda

Az ülés típusa: nyilvános

Zárt ülés esetében jogalapja:

- Mötv. 46.§ (2) a)
Mötv. 46.§ (2) b)
Mötv. 46.§ (2) c)

Az előterjesztést véleményezte és az alábbi szempontok szerint tartalmáért felelősséget vállal:

	Dátum	irodavezető neve, aláírása
<i>gazdasági-pénzügyi</i>	2022. augusztus <i>23</i> ...	 Laki Gyula Csabáné
<i>jogi</i>	2022. augusztus <i>25</i> ...	 dr. Taba Nikoletta

Az előterjesztés az alábbi döntési javaslatot tartalmazza:

HATÁROZAT-TERVEZET SZÁMA: 1 DB	
Döntéshozatal rendje: egyszerű többség	Határozatot kapja: <ul style="list-style-type: none">• Önkormányzati Iroda 1 pld• Pénzügyi Iroda 1 pld

Az előterjesztést véleményező bizottságok:

- Pénzügyi Bizottság Oktatási, Kulturális és Sport Bizottság
 Településfejlesztési Bizottság Szociális és Egészségügyi Bizottság

Meghívásra javasolt:

-

A Képviselő-testület elé terjeszthető:


.....
jegyző

TÁJÉKOZTATÓ AZ ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK ÁLTAL LEFOLYTATOTT VIZSGÁLATRÓL

Az Állami Számvevőszék (a továbbiakban: ÁSZ) az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény (a továbbiakban: ÁSZ tv.) 5. § (2), (3), (5), (6), (8) bekezdésében foglaltak alapján 2021. június 21-október 27. közötti időszakban, **2018. január 1-2020. december 31-ig terjedő időszakot** érintően, „Az önkormányzatok helyi iparűzési adóval kapcsolatos tevékenységének ellenőrzése” című vizsgálatot folytatott le önkormányzati adóhatóságunknál.

Az ÁSZ tv. 32. § (6) bekezdésében foglaltak szerint:

„(6) A polgármester, illetve a megyei közgyűlés és a nemzetiségi önkormányzat elnöke köteles az önkormányzatra vonatkozó jelentést a képviselő-testülettel, a közgyűléssel, illetve a nemzetiségi önkormányzat testületével megismertetni.”

Ennek megfelelően az alábbiakban ismertetem a vizsgálat lefolytatásának körülményeit, valamint az ellenőrzésről készült jelentést.

Több körben, általában egy-két hetes határidővel kaptunk adatszolgáltatási kérelmeket, és az adatfeltöltési kötelezettséget az ÁSZ által működtetett elektronikus rendszeren keresztül kellett teljesítenünk. A vizsgálat kiterjedt – többek között - Mór Városi Önkormányzat Képviselő-testülete által alkotott helyi iparűzési adó tárgyú rendeletekre, az adóhatóságunk által kiadott fizetési kedvezményekre, a behajtási tevékenységekre, hiányzó iparűzési adóbevallások felhívására, ezzel kapcsolatos bírságolási tevékenységre, valamint az adóhatóság által lefolytatott vizsgálatokra.

A 2021. december 15-én beérkezett tájékoztatás szerint az ÁSZ megkezdte a feltöltött dokumentumok kiértékelését, melyről 2022. május 13-án kézhez vettük az ellenőrzési megállapításokat.

Az ellenőrzési megállapításokra jegyzői észrevételeket tettünk. Az ÁSZ az eredetileg megküldött észrevételeit nem módosította.

A számvevőszéki jelentés (1. sz. melléklet) 2022. június 27-én érkezett be önkormányzatunkhoz, melyre - az ÁSZ tv. 33. § (1) bekezdése alapján - 30 napon belül megküldtük az intézkedési tervünket (2. sz. melléklet), melyet a vizsgálatot végző szervezet augusztus 2-i keltezésű levelével jóváhagyólag elfogadott (3. sz. melléklet).

A Pénzügyi Bizottság véleményét a Képviselő-testület ülésén ismerteti.

A fentiekre tekintettel az alábbi határozat-tervezetet terjesztem a T. Képviselő-testület elé:

HATÁROZAT-TERVEZET

Mór Városi Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta és elfogadja az Állami Számvevőszék által lefolytatott vizsgálatról szóló tájékoztatót.

Mór, 2022.08.25.


Fenyves Péter
polgármester



Mellékletek

8. Az önkormányzati adóhatóság 2018-2019. években az Avt. 18. § b) pontjában, 2020. évben az Avt. 18. § (1) bekezdés b) pontjában foglaltak ellenére a végrehajtási eljárást – a tartozás teljes összegű behajtása ellenére – nem szüntette meg.

A bevallási kötelezettséget nem teljesítő adózók törvény szerinti felszólítása és a vonatkozó törvényben előírt esetekben a végrehajtási eljárások indítása biztosítja annak a feltételeit, hogy az adóhatóság gondoskodjon a képviselő-testület által elfogadott adórendeletben foglaltak érvényre juttatásáról, és hogy a helyi iparűzési adó bevételek az önkormányzati feladatok ellátásához rendelkezésre álljanak.

26. MÓR VÁROSI ÖNKORMÁNYZAT
MÓRI POLGÁRMESTERI HIVATAL

A számvevőszéki ellenőrzés az alábbi megállapításokat tette:

1. 2018-2020. években a jegyző, mint a költségvetési szerv vezetője a Bkr. 6. § (3) bekezdésében előírtak ellenére nem készítette el az adoellenőrzés ellenőrzési nyomvonalát.
2. 2018-2020. években a jegyző, mint a költségvetési szerv vezetője a Bkr. 6. § (3) bekezdésében előírtak ellenére nem készítette el a fizetési halasztás elbírálásának ellenőrzési nyomvonalát.
3. 2018-2020. években a jegyző, mint a költségvetési szerv vezetője a Bkr. 6. § (3) bekezdésében előírtak ellenére nem készítette el a részletfizetés elbírálásának ellenőrzési nyomvonalát.
4. 2018-2020. években a jegyző, mint a költségvetési szerv vezetője a Bkr. 6. § (3) bekezdésében előírtak ellenére nem készítette el az adómérséklés elbírálásának ellenőrzési nyomvonalát.
5. 2018-2020. években a jegyző, mint a költségvetési szerv vezetője a Bkr. 6. § (3) bekezdésében előírtak ellenére nem készítette el a végrehajtási eljárás ellenőrzési nyomvonalát.

Az adóigazgatás során ellátandó feladatok rögzítése, ezekhez kapcsolódóan az adóhatóságnál a felelőségek és a folyamatok meghatározása a helyi iparűzési adó beszedésének alapvető feltétele. Ezek biztosítják az önkormányzati adóhatóságnál a helyi iparűzési adóval kapcsolatos feladatok maradéktalan és szabályos ellátásának feltételeit.

6. Az önkormányzati adóhatóság 2018-2020. években több esetben nem hívta fel az Art. 221. § (1) bekezdés a) pontjában előírtak ellenére a mulasztás jogkövetkezményeire történő figyelmeztetés mellett, tizenöt napos határidő tűzésével a helyi iparűzési adó tekintetében bevallási kötelezettsége jogszerű teljesítésére.
7. Az önkormányzati adóhatóságnál az Avt. 29. § (1) bekezdés 1. és 2. pontjában előírtak ellenére 2018-2019. években a végrehajtási eljárás megindítása nem végrehajtható okirat alapján történt, valamint az Avt. 18. § b) pontjában foglaltak ellenére a végrehajtási eljárást – a tartozás teljes összegű behajtása ellenére – az adóhatóság nem szüntette meg.

A bevallási kötelezettséget nem teljesítő adózók törvény szerinti felszólítása és a vonatkozó törvényben előírt esetekben a végrehajtási eljárások indítása biztosítja annak a feltételeit, hogy az adóhatóság gondoskodjon a képviselő-testület által elfogadott adórendeletben foglaltak érvényre juttatásáról, és hogy a helyi iparűzési adó bevételek az önkormányzati feladatok ellátásához rendelkezésre álljanak.

Függelék: Észrevételek

Az ellenőrzés megállapításaival kapcsolatban a Móri Polgármesteri Hivatal jegyzője által 2022. május 23-án tett észrevételek és azok el nem fogadásának indokolása.

1. A 2018-2020. években az adóellenőrzés, a fizetési halasztás, a részletfizetés, az adómérséklés elbírálása, valamint a végrehajtási eljárás ellenőrzési nyomvonalának elkészítésével kapcsolatos ellenőrzési megállapításra tett észrevétel

A jegyző észrevételében az ellenőrzés vonatkozó megállapításait nem vitatta, hanem arról adott tájékoztatást, hogy a 2018-2020. évekre vonatkozó ellenőrzött időszakot követően, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 6. § (3) bekezdésében előírtak szerint az ellenőrzési nyomvonalakat elkészíti. Tájékoztatása a 2018-2020. évekre vonatkozó megállapításokat nem érinti, az ellenőrzés megállapításai helytállóak.

2. A 2018-2019. években az önkormányzati adóhatóság által foganatosítandó végrehajtási eljárások végrehajtható okirat alapján történő megindításával kapcsolatos ellenőrzési megállapításra tett észrevétel

Az Avt. 29. § (1) bekezdésében előírtak szerint végrehajtási eljárás megindítására végrehajtható okirat alapján kerülhet sor. Az ÁSZ az adatbekérő levélben kérte a végrehajtási cselekmények vonatkozásában a végrehajtható okiratok, a végrehajtási eljárás során foganatosított végrehajtási cselekmények dokumentumainak rendelkezésre bocsátását. A jegyző által az ellenőrzés során az észrevétellel érintett dokumentumok vonatkozásában tett teljességi és hitelességi nyilatkozat szerint az ellenőrzés rendelkezésre bocsátott dokumentumok, adatok a bekért dokumentumokra, adatokra vonatkozóan teljes körű információkat tartalmaznak. A teljességi és hitelességi nyilatkozat szerint az ellenőrzés rendelkezésre bocsátott dokumentumok alapján a 2018. évben több esetben a végrehajtás megindításához megküldött dokumentumok a végrehajtási eljárás során foganatosított végrehajtási cselekményeket a végrehajtással érintett követelések teljes összege tekintetében nem támasztották alá, továbbá a 2019. évben több esetben a végrehajtási eljárás megindítását alátámasztó végrehajtható okirat dokumentumot nem bocsátott az ÁSZ rendelkezésére. Ezáltal a Hivatal jegyzője több esetben dokumentáltan nem igazolta, hogy a végrehajtott követelések esetében a végrehajtási eljárás megindítására végrehajtható okirat alapján került volna sor.

Míndezck alapján az ellenőrzés megállapítása helytálló.

előterjesztés 2. sz. melléklete



MÓR VÁROSI ÖNKORMÁNYZAT
JEGYZŐJE

Ügyiratszám: 2/5641-7/2022.
Ügyintéző: Hossó Anita
Telefonszám: 22/560-827

Tárgy: intézkedési terv számvevőszéki
jelentés megállapításaira
Hiv. szám: EL-3453-030/2022.
Melléklet: intézkedési terv

Windisch László elnök úr részére
Állami Számvevőszék

Budapest

Tisztelt Elnök Úr!


Köszönettel vettük kézhez a 2022. június 24-én kelt. „Önkormányzatok ellenőrzése - Az önkormányzatok helyi iparüzési adóval kapcsolatos tevékenységének ellenőrzése” című számvevőszéki ellenőrzésről készült számvevőszéki jelentést.

Az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 33. § (1) bekezdése alapján csatoltam megküldöm a számvevőszéki jelentésben foglalt megállapításokhoz kapcsolódó intézkedési tervet.

Mór, 2022. július 26.

Tisztelettel:




Dr. Taba Nikoletta
jegyző

INTÉZKEDÉSI TERV

„Önkormányzatok ellenőrzése – Az önkormányzatok helyi iparüzési adóval kapcsolatos tevékenységének ellenőrzése” című számvétségügyi vizsgálathoz

Megállapítás	Javaslat	Intézkedés	Határidő	Felelős
1. 2018-2020. évben a jegyző, mint a költségvetési szerv vezetője a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 6. § (3) bekezdésében előírtak ellenére nem készítette el az adóellenőrzés ellenőrzési nyomvonalát.	Az adóellenőrzés ellenőrzési nyomvonalának elkészítése.	Az adóellenőrzés ellenőrzési nyomvonalának elkészítése.	2022. szeptember 30.	Hossó Anita pénzügyi irodavezető- helyettes
2. 2018-2020. évben a jegyző, mint a költségvetési szerv vezetője a Bkr. 6. § (3) bekezdésében előírtak ellenére nem készítette el a fizetési határozás elbírálásának ellenőrzési nyomvonalát	A fizetési határozás elbírálásának ellenőrzési nyomvonalának elkészítése.	A fizetési határozás elbírálásának ellenőrzési nyomvonalának elkészítése	2022. szeptember 30.	Hossó Anita pénzügyi irodavezető- helyettes
3. 2018-2020. évben a jegyző, mint a költségvetési szerv	A részletfizetés elbírálásának ellenőrzési	A részletfizetés elbírálásának ellenőrzési	2022. szeptember 30.	Hossó Anita pénzügyi irodavezető- helyettes

vezetője a Bkr. 6. § (3) bekezdésében előírtak ellenére nem készítette el a részleírtetés elbírálásának ellenőrzési nyomvonalát.	nyomvonalának elkészítése.	nyomvonalának elkészítése		
4. 2018-2020. években a jegyző, mint a költségvetési szerv vezetője a Bkr. 6. § (3) bekezdésében előírtak ellenére nem készítette el az adómerséklés elbírálásának ellenőrzési nyomvonalát.	Az adómerséklés elbírálásának ellenőrzési nyomvonalának elkészítése.	Az adómerséklés elbírálásának ellenőrzési nyomvonalának elkészítése	2022. szeptember 30.	Hossó Anita pénzügyi irodavezető- helyettes
5. 2018-2020. években a jegyző, mint a költségvetési szerv vezetője a Bkr. 6. § (3) bekezdésében előírtak ellenére nem készítette el a végrehajtási eljárás ellenőrzési nyomvonalát.	A végrehajtási eljárás ellenőrzési nyomvonalának elkészítése.	A végrehajtási eljárás ellenőrzési nyomvonalának elkészítése.	2022. szeptember 30.	Hossó Anita pénzügyi irodavezető- helyettes
6. Az önkormányzati adóhatóság 2018-2020. években több esetben nem hívta fel az adózót az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (továbbiakban: Art.) 221. § (1) bekezdés a) pontjában előírtak ellenére a mulasztás jogkövetkezményeire történő figyelmeztetés mellett, ízenőt napos	Mulasztás esetén minden esetben fel kell hívni az adózót a helyi iparüzési adó bevallás benyújtására.	2020. évtől mulasztás esetén minden esetben felhívjuk írásban az adózót a helyi iparüzési adó bevallás benyújtására a mulasztás jogkövetkezményeire történő figyelmeztetés mellett, így erre vonatkozóan nincs intézkedési kötelezettség.	folyamatos	Hossó Anita pénzügyi irodavezető- helyettes

<p>határidő tűzésével a helyi iparűzési adó tekintetében bevallási kötelezettsége jogszervi teljesítésére.</p>	<p>7. Az önkormányzati adóhatóságnál az által jogszabályban foglalt végrehajtási eljárásokról szóló 2017. évi CLIII. törvény (továbbiakban: Avt.) 29. § (1) bekezdés 1. és 2. pontjában előírtak ellenére 2018-2019. években a végrehajtási eljárás megindítása nem végrehajtható okirat alapján történt, valamint az Avt. 18. § b) pontjában foglaltak ellenére a végrehajtási eljárást – a tartozás teljes összegű behajtása ellenére – az adóhatóság nem szüntette meg.</p>	<p>A végrehajtás megindítása minden esetben végrehajtható okirat alapján történjen; valamint a végrehajtási eljárás megszüntetésre kerüljön a tartozás teljes behajtása esetében.</p>	<p>2020. évtől a végrehajtás megindítása minden esetben végrehajtható okirat alapján történik, valamint a végrehajtási eljárás megszüntetésre kerül a tartozás teljes összegű behajtása esetében; így ezekre vonatkozóan nincs intézkedési kötelezettség.</p>	<p>folyamatos</p>	<p>Hossó Anita penzügyi irodavezető- helyettes</p>
--	--	---	---	-------------------	--

100 Éves Születésnapunk

Dátum: 2022. július 26.

Dr. Taba Nikolettta
jegyző



előterjesztés 3. sz. melléklete

EL-16796/2022

ASZ
ÁLLAMTISZÁRVÉRSZÉK
Derényi Dorottya
2022.08.04. 13:55

ASZ
ÁLLAMTISZÁRVÉRSZÉK

Móri Polgármesteri Hivatal	
É R R E P T	
2022 AUG 09.	
IKTALOSZAM	2/56h1-8/2022
ELŐADÓ	Fejes Á.

ELNÖK

Ikt. szám: EL-3453-052/2022.

Dr. Taba Nikoletta úrnő
jegyző

Móri Polgármesteri Hivatal

Mór

Tisztelt Jegyző Úrnő!

„Az önkormányzatok helyi iparűzési adóval kapcsolatos tevékenységének ellenőrzése” című számvevőszéki jelentésben foglalt megállapításokra összeállított, 2022. július 26-án kelt intézkedési tervét köszönettel megkaptam.

Az intézkedési terv rendelkezései összhangban vannak a számvevőszéki jelentésben foglalt, a jogszabályi és a belső előírások betartásának értékelése alapján tett ellenőrzési megállapításokkal. Felhívom szíves figyelmét, hogy az intézkedési terv végrehajtása során az ellenőrzött időszakot követően hatályba lépett jogszabályváltozásoknak megfelelően járjanak el.

Együttműködését köszönöm, munkájához további szakmai sikereket kívánok!

Budapest, 2022. augusztus 2.

Tisztelettel:

Dr. Windisch László
Elnök helyettesítésében eljáró
Holman Magdolna
Áelnök s.k.