

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Poroszló Község Önkormányzatánál végzett belső ellenőri jelentésekről

A belső ellenőri feladatokkal Poroszló Község Önkormányzat Képviselőtestülete a Cseh Audit Könyvvizsgáló, Tanácsadó Kft.-t bízta meg.

Az ellenőrzés célkitűzései: A helyi adók kivetésének alapját képező dokumentumok, a beszédés, a nyilvántartás, a nyilvántartott túlfizetések visszautalásának, a hátralékok behajtása érdekében tett intézkedések, a dokumentálás vizsgálata.

Ellenőrzés tárgya: Helyi adók beszédésére vonatkozó szabályozás, a rendszer működésének megfigyelése, a helyi adók nyilvántartott hátralékának, túlfizetésének nyilvántartása, kezelése, kapcsolódó dokumentumok kiállítási gyakorlata

Ellenőrzés típusa: rendszer ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2019. költségvetési év és 2020. költségvetési év (iparüzési adó előleg és helyi adó bevételek)

Főbb megállapítások:

Az Önkormányzat rendeletben szabályozta a helyi iparüzési adó, idegenforgalmi adó, magánszemélyek kommunális adója és az építményadó megállapítására és beszédésére vonatkozó előírásokat.

A Polgármesteri Hivatal ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzata tartalmazta a helyi adóügyi feladatokat ellátó munkatárs feladatait, munkaköri leírásai pedig kellő részletességgel tartalmazza az adóügyi igazgatási feladatokat, a feladatokat ellátó dolgozó hatáskörét, betartandó határidőket, munkakörhöz tartozó felelősséget.

Az önkormányzati adóhatóság a hatáskörébe tartozó adók és adók módjára behajtandó köztartozások adatainak 37/2015. (XII. 28.) NGM rendeletben előírt nyilvántartására az ASP nevű programot használja.

Az önkormányzati adóhatóság nyilvántartásainak vezetése folyamatos, naprakész.

Az önkormányzati adózókra, adóbevételekre és adóhátralékokra vonatkozó adatok alapján megállapítható, hogy 2019. évhez képest a vizsgált 2020. évben

- az adózók száma kis mértékben csökkent, az összes pénzforgalmi adóbevétel is 10,60%-kal csökkent, mely döntően az idegenforgalmi adóbevétel elmaradására vezethető vissza;
- az esedékes adóhátralékok 30,88%-kal növekedtek, ezért az adóhátralékok behajtására nagyobb figyelmet kell fordítani.

Az iparüzési adó bevallások az ellenőrzött időszakban határidőre beérkeztek. A 2019. évi iparüzési adóbevallások feldolgozása, adóelőlegek előírása általában megfelelően történt.

Az idegenforgalmi adó bevallásokat alátámasztó dokumentumokat helyszíni ellenőrzés keretében rendszeresen vizsgálják, a mulasztókkal szemben szükséges intézkedéseket megteszik.

Poroszló, 2021. május 17.

dr. Váradi Ágnes sk.
jegyző

