

8. számú E l ő t e r j e s z t é s

Nagykamarás Község Önkormányzat Képviselő-testület 2024. október 25.-ei testületi ülésére

Tárgy: A 2023. évi éves belső ellenőrzési tevékenységről szóló jelentés

Tisztelt Képviselő-testület!

Nagykamarás Község Önkormányzat Képviselő - Testülete 2023. évre vonatkozóan elfogadta a belső pénzügyi ellenőrzési tervét.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) kormányrendelet 49. § (3a) pontja szerint: „ A jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévvet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.”

A belső ellenőrzés az előző évektől eltérően az újonnan megválasztott Váczi Julianna belső ellenőr végezte el.

Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a helyi adóztatás szabályozottsága, adók kivetése, a helyi adóhatóság adóbeszedése, behajtással kapcsolatos gyakorlata megfelel-e a jogszabályi előírásoknak.

Az ellenőrzés kiterjedt a magánszemélyek kommunális adó, helyi iparüzési adó, pótlék adónemekre.

Az ellenőrzés során megállapításra került

- a 10/2022 (XI.11.) önkormányzati rendeletben

a) módosítani kell magánszemélyek kommunális adó alanyainak körét,

b) az ideiglenesen végzett iparüzési tevékenységgel kapcsolatos szabályzást törölni kell.

- az adóügyi feladatok ellátása tekintetében a behajtás és végrehajtás szakaszai hiányoznak,

- az adóhatósági munka tárgyévi beszámolója még nem került benyújtásra a Képviselő-testület felé.

Az adóügyi feladatok ellátása osztott munkakörben kerül ellátásra. A dolgozó munkaköri leírását bővíteni kell az adóügyi feladatok részletes leírásával.

Az önkormányzatnak és a jegyzőnek, mint a helyi adóhatóság vezetőjének az adóügyi végrehajtási feladataihoz - többlet munkaerő kapacitás biztosításával - még 2024. évben intézkedéseket kell tennie a kintlévőségek behajtására.

A jelentésben szereplő hiányosságot megszüntetésére intézkedési tervet kell készíteni.

Kérem a Képviselő-testületet, hogy vitassa meg a jelen előterjesztést, és fogadja el következő határozati javaslatot, valamint a mellékletét képező intézkedési tervet.

Határozati javaslat:

Nagykamarás Község Önkormányzat Képviselő-testülete a beterjesztett éves belső ellenőrzési jelentést, valamint a hiányosságok megszüntetésére tett intézkedési tervet a melléklet szerint elfogadja.

Felelős: Mohácsi Klaudia polgármester

dr. Olasz Imréné dr. jegyző

Határidő: Értelem szerint

Nagykamarás, 2024.október 22.



INTÉZKEDÉSI TERV

A belső ellenőr 2023. évben Nagykamarás Község Önkormányzatánál a helyi adóztatás szabályozottsága, adók kivetése, a helyi adóhatóság adóbeszedése, behajtással kapcsolatos gyakorlata tárgyban végzett belső ellenőrzést.

Javaslatok:

1. a 10/2022. (XI.11.) önkormányzati rendelet 2.§-ának módosításáról a részletező részben leírtak szerint,
2. a 10/2022.(XI.11.) önkormányzati rendelete 4. § (2) bekezdésében az ideiglenes jelleggel végzett iparüzési tevékenységre vonatkozó szabályozás törléséről,
3. a 2024. évi adóévtől a zárszámadás szöveges előterjesztése tárgyalja tárgyévi adóbevételek teljesítését,
4. az adóügyi feladatot ellátó dolgozó munkaköri leírásában az adóügyekkel kapcsolatos részletes feladat meghatározások pótlásáról,
5. törvényi és helyi szabályozás alapján a Képviselő-testület tájékoztatásáról a 2023. évi adóhatósági munkáról 2024. december 31-ig.
6. a hátralékok behajtásának haladéktalan elkezdéséről 2024. évben a kommunális adó, az iparüzési adó és a pótlék adónemeknél,
7. a végrehajtási eljárás részleteinek kidolgozásáról, az adóügyi területen a vezetői ellenőrzések végrehajtásáról.

Intézkedés:

1.) Nagykamarás Község Önkormányzat Képviselő-testületnek a helyi adókról szóló 10/2022. (XI.11.) önkormányzati rendeletének módosítása

Felelős: dr. OlaszImréné dr. jegyző

Határidő: 2024. december 31.

2.) 2024. évi adóévtől a zárszámadás szöveges előterjesztése tárgyalni fogja a tárgyévi adóbevételek teljesítését.

Felelős: dr. Olaszt Imréné dr. jegyző

Határidő: 2024. december 31.

3.) az adóügyi feladatot ellátó dolgozó munkaköri leírásában az adóügyekkel kapcsolatos részletes feladat meghatározások pótlása.

Felelős: dr. Olaszt Imréné dr. jegyző

Határidő: 2024. december 31.

4.) A törvényi és helyi szabályozás alapján a Képviselő-testület tájékoztatásra kerül a 2023.évi adóhatósági munkáról.

Felelős: dr. Olaszt Imréné dr. jegyző

Határidő: 2024. december 31.

5.) A hátralékok behajtásamegkezdődött, jelenleg történik a felszólítások előkészítése.
Felelős: dr. Olasz Imréné dr. jegyző
Határidő: 2024. december 31.

6.) A végrehajtási eljárás részleteinek kidolgozása
Felelős: dr. Olasz Imréné dr. jegyző
Határidő: 2024. december 31.

Nagykamarás, 2024. október 22.



Dr. Olasz Imréné dr.
jegyző

The stamp is circular with a blue border. The text inside the stamp, read clockwise from the top, is: "Nagykamarási Közös Önkormányzat", "Nagykamarás", and "1978". There are small stars on either side of the word "Nagykamarás". In the center of the stamp is a stylized logo featuring a book and a quill pen.