

Előterjesztés
Medgyesbodzás község Képviselő-testületének
2010. szeptember 15-én tartandó ülésére

Tisztelt Képviselő-testület!

A helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV törvény 92. (3) bekezdése szerint a helyi önkormányzat belső pénzügyi ellenőrzését a külön jogszabályok szerinti folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés (pénzügyi irányítás és ellenőrzés) és belső ellenőrzés útján biztosítja.

A Polgármesteri Hivatalnál 2009-ben lezajlott belső ellenőrzés célja az volt, hogy megállapításra kerüljön, hogy helyi adók bevezetése és mértéke a törvény adta keretek között került-e megállapításra, valamint az, hogy megtett-e mindent a Polgármesteri Hivatal annak érdekében, annak értékelése, hogy az előző évben lefolytatott pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a hiányosságok megszüntetésre készített intézkedési tervben meghatározott feladatok megvalósultak-e.

Az ellenőrzéséről készült **jelentés összegzése** szerint az Önkormányzat a jogszabály által nyújtott lehetőségeket a helyi adó rendelet megalkotásánál figyelembe vette.

A helyi adók mértéke, azok bevezetése közzététele a jogszabályi előírások alapján történt, csak kisebb hibák kerültek megállapításra.

Az utóellenőrzés során megállapításra került, hogy nem minden területen hajtották végre az intézkedési tervet, a folyamatba épített vezetői ellenőrzés fokozása szükséges.

A **javaslatok** a következők voltak:

1. Iparüzési adó kivetéseknel az adó összegének megállapításánál a kerekítési szabályok betartása.
2. Az adónemenkénti lajstromok és az elkészített határozatok egyezőségének biztosítása
3. A mozgáskorlátozottságot igazoló orvosi szakvélemények felülvizsgálata.
Ha a mozgáskorlátozott személy állapota változhat, akkor évenként orvosi vélemény csatolása a határozathoz.
4. A mozgáskorlátozottak gépjármű határozatainak indoklási részében a mentesség okának feltüntetése a *súlyosan mozgáskorlátozott* törvényi hivatkozással
5. A 2008. évi ellenőrzés során megállapított hiányosságok javítása
6. Nyilvántartás készítése készpénzutasványokról
7. A tehergépjárművekre vonatkozó határozatok indoklási részében az önsúly a raksúly és az adó alapját képező súlyfeltüntetése, illetve a kedvezmény igénybe vételére való jogosultságnál a környezetvédelmi osztályba sorolás kódjának feltüntetése
8. A 0 forint fizetési kötelezettséget tartalmazó bevalláshoz fizetési felszólítást nem szükséges kiküldeni.
9. A hátralékállomány további csökkentése érdekében a megkezdett jó gyakorlat további folytatása.

A hiányosságok megszüntetésére **intézkedési terv** készült.

Ennek betartását **2010. évben a belső ellenőrzés során utóellenőrzést végeztek**, melyek megállapításai a következők voltak:

1. Iparüzési adó kivetéseknel az adó összegének megállapításánál a kerekítési szabályokat alkalmazzák.
2. Az adónemenkénti lajstromok és az elkészített határozatok egyezősége biztosított.

3 Valamennyi orvosi szakvélemény 2009. évre érvényes

4.A mozgáskorlátozottak gépjármű határozatainak indoklási részében a mentesség okának feltüntetése a *súlyosan mozgáskorlátozott* törvényi hivatkozással megtörtént

5.Az elszámolásra kiadott előlegekről és készpénzuttalványokról a nyilvántartásokat vezetik

6.A tehergépjárművekre vonatkozó határozatok indokolási részében az önsúly a raksúly és az adó alapját képező súly fel van tüntetve, kivéve a nyerges vontatót, de azt a gépi program nem engedi.

7. 2009. június havi pénztári és banki bizonylatok tételes ellenőrzése során az alábbi hiányosság fordult elő: 85. és 86.sz bizonylatokhoz nem volt számla mellékleve(lakbérbevétel 6640 Ft)
Javaslat: számlakészítés

A 2009. évi ellenőrzés során megállapított hiányosságok a vizsgált időszakban nem fordultak elő.

Kérem a Tisztelt képviselő-testülete, hogy 2009. évi belső ellenőrzés eredményének elfogadásáról dönteni szíveskedjenek!

Medgyesbodzás, 2010. szeptember 9.

dr. Sódar Mária
jegyző