

Ludányhalászi Községi Önkormányzat Polgármestere

Az élet- és vagyonbiztonságot veszélyeztető tömeges megbetegedést okozó világjárványkövetkezményeinek elhárítása, a magyar állampolgárok egészségének és életének megóvása érdekében a Magyarország Kormánya által a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 478/2020.(XI.03.) Kormányrendeletében elrendelt veszélyhelyzetre tekintettel, a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében meghatározott jogkörben eljárva, az alábbi határozatot hozom:

Ludányhalászi Község Önkormányzat **Polgármesterének** **7/2021. (II.23.) határozata**

Ludányhalászi Község Önkormányzat Képviselő-testülete nevében eljárva, Ludányhalászi község polgármestere *a Ludányhalászi Község Önkormányzatának 2020. évi belső ellenőrzési jelentését a határozat mellékletét képező (1.számú melléklet) szerint elfogadja.*

Határidő: értelemszerűen

Felelős: Kovács Imre polgármester

Ludányhalászi, 2021. február 23.



Kovács Imre
polgármester

Ludányhalászi Község Önkormányzatának 2020 évi belső ellenőrzési jelentése

I./ A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48.§ a.) pont)

I./1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérések indoka, a terven felüli ellenőrzés indokoltsága.

Az ellenőrzés a szabályszerű és hatékony működés feltételeinek vizsgálatára irányult. A belső vizsgálat a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően, a 2020. évi ellenőrzési terv, valamint az ellenőrzés megbízólevele alapján történt.

A tervezés kockázatelemzése alaposan kiterjedt minden olyan területre, amely a szabályos és a jogszabályi változásoknak megfelelő működést segíti és kontrollálja. A kockázatelemzés a vonatkozó szakirodalom által javasoltak alapján történt. A tervezés jogszabályi előírásoknak megfelelően figyelembe vette a Polgármester, illetve a Jegyző javaslatait is

I./2./a.) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzés összesítése

A tárgyévi tervezett vizsgálat száma összesen egy volt, melyek lezárásra kerültek. Soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.

A belső ellenőri megállapításokat a vizsgálat tényszerű feltárása megalapozta. Az ellenőrzés során a dokumentálás ellenőrzésén felül szóbeli interjúra is sor került, az adott munkafolyamat felelősével.

Az ellenőrzés során a megállapítások jogszabályi és egyéb szakmai szempontok alapján kerültek rögzítésre.

A belső ellenőrzés megállapításai átlagos, illetve csekély jelentőségűnek minősíthetők. Kiemelt jelentőségű, a vezetés részéről azonnali intézkedést igénylő javaslat megfogalmazására nem került sor.

Az ellenőrzés bemutatása.

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy az önkormányzat által kivetett helyi adók a jogszabályokban előírtak betartásával történik e.

Az ellenőrzött szervezeti egység: Ludányhalászi Község Önkormányzata

Az ellenőrzés tárgya: A helyi adózás rendjének vizsgálata

Az ellenőrzés típusa: Rendszer ellenőrzés

Időszak: 2019. és 2020 év

Az ellenőrzés általános megállapításai:

A Htv. 1. § (1) bekezdése szerint az önkormányzat helyi adókat vezetett be, és rendeletet alkotott (Htv. 43. §) az Art-ban nem szabályozott eljárási kérdésekben.

Ludányhalászi Község Önkormányzata a jogszabályi felhatalmazásokból kifolyólag **vagyon típusú adókat** (építményadó), **kommunális jellegű adókat** (magánszemélyek kommunális adója) valamint **helyi iparüzési adót** vezetett be.

Az önkormányzat rendeletei összhangban vannak a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény II. fejezetében meghatározottakkal, azzal ellentétes szabályokat nem tartalmaznak.

Az önkormányzat adóhatósága a helyi adók behajtásán felül jogszabályi felhatalmazás alapján még végzi a gépjárműadó és a talajterhelési díj beszedésével kapcsolatos eljárásokat is.

Adónemenkénti vizsgálat:

Az önkormányzat a nyilvántartási rendszerében 2019 évben az építményadón **2 069 004 Ft.** tartozást tartott nyilván.

A 2019. évben az adónemből **1 626 155 Ft** bevétele keletkezett.

Az adónemen az 2019 év végén 442 849 Ft. adóhátralék keletkezett, mely tartalmazza az előző évek göngyöltett hátralékát is.

Az önkormányzat a nyilvántartási rendszerében 2019 évben a magánszemélyek kommunális adóján **57 131 Ft.** tartozást tartott nyilván.

A 2019. évben az adónemből **23 500 Ft** bevétele keletkezett.

Az adónemen az 2019 év végén 34 496 Ft. adóhátralék keletkezett, mely tartalmazza az előző évek göngyöltett hátralékát is.

Az önkormányzat a nyilvántartási rendszerében 2019 évben a helyi iparüzési adón **33 231 010 Ft.** tartozást tartott nyilván.

A 2019. évben az adónemből **22 156 279 Ft** bevétele keletkezett.

Az adónemen az 2019 év végén 11 840 300 Ft. adóhátralék keletkezett, mely tartalmazza az előző évek göngyöltett, valamint a nem esedékes (8 900 630 Ft.) hátralékot is.

Az önkormányzat a nyilvántartási rendszerében 2019 évben a gépjárműadón **11 247 548 Ft.** tartozást tartott nyilván.

A 2019. évben az adónemből **6 807 752 Ft** bevétele keletkezett.

Az adónemen az 2019 év végén 4 463 759 Ft. adóhátralék keletkezett, mely tartalmazza az előző évek göngyöltett hátralékát is.

Ssz.	Adónem	2019 évi tartozás	2019 évi befizetett összeg	Hátralék
1	Építményadó	2 069 004 Ft.	1 626 155 Ft.	442 849 Ft.
2	Kommunális adó	57 131 Ft.	23 500 Ft.	34 496 Ft.
3	Iparüzési adó	33 231 010 Ft.	22 156 279 Ft.	11 840 300 Ft. (Ebből 2019.12.31-én nem esedékes: 8 900 630 Ft.)
4	Gépjármű adó	11 247 548 Ft.	6 807 752 Ft.	4 463 759 Ft.
5	Pótlék	2 166 287 Ft.	129 245 Ft.	2 054 057 Ft.
Összesen		48 770 980 Ft.	30 742 931 Ft.	18 835 461 Ft.

A végrehajtáshoz való jog:

A végrehajtáshoz való jog elévülési előírásait az adóhatóság által foganatosítandó végrehajtási eljárásokról szóló, 2017. évi CLIII. törvény 19.§. tartalmazza.

„A végrehajtáshoz való jog elévülése

19. § (1) A tartozás és a meghatározott cselekmény végrehajtásához való jog az esedékesség naptári évének az utolsó napjától számított 4 év elteltével évül el. Ha az adóhatóság végrehajtási cselekményt foganatosított, az elévülés 6 hónappal meghosszabbodik.”*

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 97. § (2) bekezdése szerint a helyi önkormányzat, valamint az általuk irányított költségvetési szerv követeléséről lemondani csak törvényben vagy helyi önkormányzati rendeletben meghatározott esetekben és módon lehet. Az adóhátralékok törlésével kapcsolatban több jogszabályi előírást is figyelembe kell venni.

„97. §

(2) A helyi önkormányzat, a társulás, a térségi fejlesztési tanács, valamint az általuk irányított költségvetési szervek követeléséről lemondani csak törvényben vagy helyi önkormányzati rendeletben meghatározott esetekben és módon lehet”*

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Sztv.) 3. § (4) bekezdés 10. pontja behajthatatlan követelésként nevesíti a következő követeléseket:

*„10. behajthatatlan követelés: az a követelés,
a) amelyre az adós ellen vezetett végrehajtás során nincs fedezet, vagy a talált fedezet a követelést csak részben fedezi (amennyiben a végrehajtás közvetlenül nem vezetett eredményre és a végrehajtást szüneteltetik, az óvatosság elvéből következően a behajthatatlanság - nemleges foglalási jegyzőkönyv alapján - vélelmezhető),*

- b) amelyet a hitelező a csődeljárás, a felszámolási eljárás, az önkormányzatok adósságrendezési eljárása során egyezségi megállapodás keretében elengedett,
- c) amelyre a felszámoló által adott írásbeli igazolás (nyilatkozat) szerint nincs fedezet,
- d) amelyre a felszámolás, az adósságrendezési eljárás befejezésekor a vagyonfelosztási javaslat szerinti értékben átvett eszköz nem nyújt fedezetet,
- e)* amelyet eredményesen nem lehet érvényesíteni, amelynél a fizetési meghagyásos eljárással, a végrehajtással kapcsolatos költségek nincsenek arányban a követelés várhatóan behajtható összegével (a fizetési meghagyásos eljárás, a végrehajtás veszteséget eredményez vagy növeli a veszteséget), amelynél az adós nem lelhető fel, mert a megadott címen nem található és a felkutatása „igazoltnak” nem járt eredménnyel,
- f) amelyet bíróság előtt érvényesíteni nem lehet,
- g) amely a hatályos jogszabályok alapján elévült,
A behajthatatlanság tényét és mértékét bizonyítani kell.”*

Az Sztv. hivatkozott szakaszát az államháztartási szervezet esetében az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendeletben (a továbbiakban: Áhsz.) meghatározott eltérésekkel kell alkalmazni. Az Áhsz. 1. § (1) bekezdés a) pontja szerint behajthatatlan követelés az önkormányzat esetében az Sztv. 3. § (4) bekezdés 10. pont a)-g) alpontja szerinti követelés azzal az eltéréssel, hogy nem tekinthető behajthatatlannak a követelés, ha a végrehajtás közvetlenül nem vezetett eredményre és a végrehajtást szüneteltetik.

Fentiek alapján Ludányhalászi Község Önkormányzattal szemben fennálló adó hátralékok összegéből az elévült tételek rendezéséről kell rendelkezni.

Felhívom az önkormányzat adóhatóságának a figyelmét, hogy a 2006-2015 évi adóhátralékok behajtására a végrehajtáshoz való jog már elévült, valamint a 2016 évi adóhátralékok tekintetében végrehajtási cselekmény foganatosítására 2020.12.31-ig van lehetőség.

A fentiek szerint javaslom a végrehajtáshoz való jog elévült tételek nyilvántartásból való törlését.

Az önkormányzat adóhatósága az ellenőrzött időszakban az alábbi intézkedéseket tette az adóhátralékok behajtására:

- Az önkormányzat adóhatósága az adóhátralékkal rendelkező adósok részére a minden évben jogszabályilag előírt adóértékesítéseken felül, 31 személyt érintően felszólítást eszközölt az adóhátralék megfizetésére.
- Az ellenőrzött időszakban az önkormányzat adóhatósága, 5 adóst érintően, összesen 704 742 Ft. értékben, nyugdíjból való letiltás eljárását indította meg,
- Az ellenőrzött időszakban az önkormányzat adóhatósága, 4 adóst érintően, összesen 188 360 Ft. értékben, munkabérből való letiltás eljárását indította meg,
- Az ellenőrzött időszakban az önkormányzat adóhatósága, 3 adóst érintően, összesen 1 139 488 Ft. értékben, bankszámláról való letiltás eljárását indította meg,

Az önkormányzat adóhatósága részére az alábbi intézkedéseket javaslom foganatosítani az adóhátralékok eredményesebb és hatékonyabb behajtása érdekében:

Az adóhátralékkal rendelkező adózók irányába az alábbi eljárásokat javaslom foganatosítani:

- Az 50 000 Ft-ot meghaladó adóhátralékkal rendelkező adósok esetében javaslom az állami adó- és vámhatóság megkeresését a végrehajtási cselekmények foganatosítása érdekében.
- Az adózó tulajdonában lévő ingatlan jelzálogjoggal való terhelése.

Összességében megállapítom, hogy az Önkormányzat adóhatósága, a vizsgált időszakban eredményes munkát végzett.

Az ellenőrzési jelentésben megfogalmazott javaslatok elfogadása és alkalmazása esetén az adóhátralékok behajtása eredményesebb és hatékonyabb lesz.

I./1./b.) Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

I./2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48.§ ab) pont)

Az ellenőrzés lefolytatásának személyi és tárgyi akadályai nem voltak.

A belső ellenőr és a vizsgálat alá vont költségvetési szerv, illetve az adott munkafolyamat felelősei az ellenőrzés során összehangolták munkájukat. Minden dokumentum és program hozzáférést a belső ellenőrzés rendelkezésére bocsátottak, ami hozzájárult a hatékonysághoz.

A vizsgálatokhoz a szükséges anyagot, információt és az elvárható segítséget az ellenőrzés megkapta. Esetenként a vizsgált terület leterheltsége miatt kellett a munkát összehangolni, hogy a vizsgálatok ideje alatt az ellenőrzött területen a munka folyamatosságát ne akadályozza a vizsgálat.

A jelentéstervezet az ellenőrzött féllel előzetesen egyeztetésre került. A megállapításokkal, javaslatokkal szemben lényeges kifogás nem merült fel. Az ajánlások konkrét, gyakorlatban megvalósítható feladatokat tartalmaztak, megfelelő alapot biztosítva a hatékonyabb és szabályos működéshez.

I./2./a) A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága

A belső ellenőrzést ellátó képzettségi szintje és gyakorlata megfelel a Bkr.-ben foglalt követelményeknek. A jogszabályban előírt regisztrációja 2010. évben megtörtént. A belső ellenőrzési vezető a részére jogszabályokban előírt, két évente esedékes szakmai képzéseken részt vett, a gyakorlati vizsgákat 2020 évben sikeresen teljesítette.

I./2./b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18. – 19. §-a alapján)

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége 2020. évben teljes körűen biztosított volt. Az ellenőrzési és a tanácsadói tevékenységen kívül más feladatba a belső ellenőrzési vezető nem volt bevonva.

I./2./c) Összeférhetlenségi esetek (Bkr. 20.§-a alapján)

2020. évben a megbízással, illetve az egyes ellenőréssel kapcsolatban összeférhetlenségi helyzet nem merült fel.

I./2./d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

2020. évben a belső ellenőri jogokkal kapcsolatban korlátozás nem merült fel.

I./2./e.) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem volt.

I./2./f.) Az ellenőrzés nyilvántartása

Az ellenőrzés teljes iratanyagának megőrzése a Szécsény Járási Önkormányzatok Területfejlesztési és Feladatellátási Társulás székhelyén évenként, illetve elkülönítetten, nyomon követhető formában történik.

I./2./g.) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére javaslat nem került megfogalmazásra.

I./3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. ac) pont)

Tanácsadói tevékenység 2020 évben nem merült fel.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48.§ b) pont)

II./1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48.§ ba) pont)

A belső kontrollrendszer működésére fontosabb javaslatok tételére 2020 évben nem került sor.

III. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

1. Kontrollkörnyezet

Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként a külső körülményekre is tekintettel **megfelelőnek ítéltető a kontrollkörnyezet minden területe**, a célok és szervezeti felépítés, belső szabályzatok, feladat- és hatáskörök, folyamatok meghatározása és dokumentálása, humán erőforrás, etikai értékek és integritás, a működés és feltételeinek intézményi szabályos és szabályozott biztosítása. A gazdálkodást és a működést érintő szabályozók felülvizsgálata és aktualizálása folyamatos.

A jogszabálykövetés a gyakori szabályozóváltozások miatt fokozott terhet jelent a belső szabályozásban és annak gyakorlati alkalmazásában, amit esetenként befolyásol a gyakorlat és a szabályozás aszinkronja. Bizonyos területek vonatkozásában a megállapítások arra mutatnak, hogy a belső ellenőrzési pontok, vagy folyamatok rendszerét nem minden esetben működtetik, illetve követik nyomon megfelelően. Az ellenőrzési megállapítások általában olyan gyengeségekre utalnak, amelyek a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálhatók a vezetés beavatkozása nélkül.

2. Integrált kockázatkezelés

A belső ellenőrzés tervezése a jogszabályi kötelezés óta kockázatelemzés alapján történik. Az Önkormányzat kockázatelemzés rendje a belső ellenőrzési kézikönyv által szabályozásra került.

3. Kontrolltevékenységek

A Hivatal által ellátott folyamatok sajátosságai alapján a **megfelelő kontrollok kerültek alkalmazásra**. A külső jelentéstételi kötelezettségének a Hivatal és az Önkormányzat eleget tesz.

4. Információ és kommunikáció

Az Önkormányzat, illetve a Hivatal a **kapcsolódó szabályzatokkal rendelkezik**, az információk áramoltatásához az információs technológiát használja.

5. Monitoring

A belső kontrollrendszer működéséről a **beszámolás a belső ellenőrzési jelentések és az éves ellenőrzési jelentésben történik**. A monitoring részletes értékelését jelen beszámolóban leírtak tartalmazzák.

IV. Az intézkedési tervek megvalósítása

Az ellenőrzési jelentés megállapításai megalapozottak voltak, hozzájárultak a vezetői intézkedések megalapozásához. A javaslatok, ajánlások hasznosulásának kimutatását a hosszú végrehajtási határidők nehezítik.