



Vásárosnamény Város Önkormányzata Polgármesterétől

4800 Vásárosnamény, Tamási Á. u. 1.

Telefon: +36-45/470-022 Fax: +36-45/ 470-652

e-mail: polgarmester@vasarosnameny.hu

honlap: www.vasarosnameny.hu

Szám: 151/10577-1/2021.

Készítette: Bádonyi Nóra

Megbízott pénzügyi- és gazdálkodási osztályvezető / Pénzügyi- és Gazdálkodási Osztály

T Á J É K O Z T A T Ó

- a Képviselő-testülethez -

Vásárosnamény Város Önkormányzatánál „A költségvetés tervezésének, teljesítésének teljesítményellenőrzése, kiemelt figyelemmel az adók és adók módjára végrehajtandó köztartozások vizsgálatára ” című ellenőrzési jelentésének megismerésére
(Készült: a Képviselő-testület 2021. október 28-i ülésére)

Tisztelt Képviselő-testület!

A belső ellenőrzés az ellenőrzési programnak megfelelően 2021-ban elvégezte a „**A költségvetés tervezésének, teljesítésének teljesítményellenőrzése, kiemelt figyelemmel az adók és adók módjára végrehajtandó köztartozások vizsgálatára**” című vizsgálatot, melyről a jelentést megküldte részemre. Az ellenőrzés főbb megállapításait és javaslatait az ellenőrzési jelentésben a vezetői összefoglaló tartalmazza, mely alapján **intézkedési terv készítési kötelezettségünk nem keletkezett**. Jelen dokumentum tájékoztató jelleggel készült.

1. Vezetői összefoglaló:

A **teljesítmény-ellenőrzés** elsődleges célja, hogy az adott szerv vezetésének független, tárgyilagos és hiteles információt, megalapozott ellenőri véleményt adjon a célok elérése, illetve a feladatok ellátása során a bevételek, ráfordítások és az eszköz-forrás kezelése legfontosabb területein elért gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség területén.

A teljesítmény-ellenőrzés másodlagos célja az, hogy rámutasson arra, miként lehet az értékarányos ráfordítást javítani, és hogy az ellenőrzött szervezeteket ötvözze és támogassa a rendszerek és a kontrollok javításához szükséges lépések megtételében.

Az ellenőrzés eredménye szerint az Önkormányzatnál a vizsgált és értékelt területen - **A költségvetés tervezésének, teljesítésének teljesítményellenőrzése, kiemelt figyelemmel az adók és adók módjára végrehajtandó köztartozások vizsgálatára** – a belső ellenőrzési pontok és folyamatok rendszere **Megfelelő**.

Az alkalmazott kontrollok működőképesek, megfelelő teljesítményt mutatnak.

Az alábbi részletezett megállapítások alapvetően nem jeleznek hiányosságokat a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerében.

Az ellenőrzési jelentésben közölt megállapítások nem utalnak alapvető gyenge pontokra a szervezet szintjén alkalmazott irányelvekben és eljárásokban. Az ilyen területeken gyakorlott, hozzáértő munkaerő dolgozik, amely már bebizonyította, hogy képes a célkitűzések megvalósítására, a kockázatok megfelelő kezelésére.

Intézkedési terv készítése nem szükséges a vizsgálat alapján, javaslom a jövőben az alkalmazott gyakorlatot továbbra is a hatályos jogszabályi és belső szabályozás alapján végezzék illetve a jelentésben szereplő kisebb észrevételeket a mindennapi gyakorlatban alkalmazzák.

2. Az ellenőrzés részletes megállapításai, javaslatai:

Szervezeti és Működési Szabályzat

A Szervezeti és Működési Szabályzat tartalmazza a Möt.v.53.§ (1) bekezdésében foglalt előírásokat. Javaslom, hogy a 335/2005.(XII.29.) Korm. rendelet 3.§ (3) bekezdése szerint az ellenőrzött szerv az SZMSZ-ében határozza meg az iratkezelés szervezeti rendjét, továbbá jelölje ki az iratkezelés felügyeletét ellátó vezetőt.

335/2005. 3. § (3)A szerv vezetője a szerv szervezeti és működési szabályzatában határozza meg az iratkezelés szervezeti rendjét, az iratkezelésre, valamint az azzal összefüggő tevékenységekre vonatkozó feladat-és hatásköröket, továbbá kijelöli az iratkezelés felügyeletét ellátó vezetőt.

Ügyrend

A rendelkezésre bocsátott Ügyrend tartalmazza az Áht. 10.§(5) bekezdésében rögzített előírásokat.

Belső kontrollrendszer szabályzat

Nem állt rendelkezésre.

A költségvetési koncepció, valamint a gazdasági program

Vásárosnamény Város Önkormányzata élt a választási lehetőséggel, így költségvetési koncepcióval nem rendelkezik. A rendelkezésre bocsátott Gazdasági program megfelel a hatályos jogszabályi előírásoknak. Az Önkormányzat Képviselő-testülete az előírásoknak megfelelően az Önkormányzat 2020.évi költségvetéséről rendeletet alkotott 4/2020.(II.14.), mely alapvetően tartalmazta a jogszabályban előírtakat. A tervezés során biztosították a tervezett bevételek közzgazdasági megalapozottságát. A tervezés során biztosították, hogy csak annyi kiadás kerüljön megtervezésre, amennyi a közzfeladatok ellátásához indokoltan szükséges.

Az elemi költségvetés vizsgálata

Az elemi költségvetés és a költségvetési rendelet tervszámai kiemelt előirányzati és finanszírozási bevételi előirányzati, finanszírozási kiadási előirányzati szinten megegyeznek.

Az éves költségvetési beszámoló vizsgálata

Áhsz.22.§(1) Az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat.

Javaslom, hogy fordítsanak arra kiemelt figyelmet, hogy az éves költségvetési beszámoló mérlegében szereplő valamennyi záró egyenleg alátámasztottsága megfelelő analitikus nyilvántartással biztosított legyen! A szabályzatokban és a jogszabályokban rögzített időszakonként végezzék el az eszközök leltározását, annak kiértékelését, a változásokat vezessék át a nyilvántartásokban, a többi vagyonelem

esetén egyeztetéseket végezzék el és biztosítsák, hogy az összegek leltárral alátámasztottak legyenek. Az Áhsz.53. § (8) bekezdése szerinti releváns zárlati feladatokat elvégezték.

A zárszámadási rendeletben szereplő adatok egyezősége a költségvetési beszámoló adataival biztosított volt:

- Az összes kiadás bevétel eredeti módosított, teljesítési adatai egyeznek-e a költségvetési beszámoló adataival.
- A kiemelt előirányzatok egyezősége biztosított volt.
- Az egyes mérlegek közötti számszaki összefüggés fennáll.

Adók és adók módjára végrehajtandó köztartozások vizsgálata

A helyi adókkal kapcsolatos, hatályos rendeletek szerinti közérdekű adatok - úgymint a helyi adónemek, illetve a bevezetés napja, adómérték, adókedvezmény, adómentesség, az önkormányzati adóhatóság levelezési címe, honlap címe, e-mail, telefonszám stb.- a Htv.42/B.§ alapján a Magyar Államkincstár által üzemeltetett elektronikus rendszerben és honlapján is meg kell jelentetni tájékoztatási céllal.

Az előzőeken túl a Htv.42/B.§(3) bekezdése alapján az önkormányzati adóhatóságnak a Magyar Államkincstár felé történő adatszolgáltatásával egyidejűleg az Önkormányzat honlapján közzé kell tennie

- az adórendelet szövegét,
- az adórendelet módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt szövegét,
- valamint a rendszeresített bevallási, bejelentkezési nyomtatványok elérhetőségi útvonalát,
- az elérhetőségi információkat.

Az önkormányzati adóhatóságok által rendszeresíthető bevallási, bejelentési nyomtatványok tartalmáról a 35/2008.PM rendelet rendelkezik.

Az Önkormányzat részben tett eleget a Htv.42/B. § - ában szabályozott tájékoztatási kötelezettségeinek tekintettel arra, hogy az Önkormányzat a honlapján fent említett önkormányzati rendeletek megtalálhatóak, de az általa üzemeltetett honlapon nem tették közzé a jogszabályban előírt dokumentumokat, információkat.

Javasolom, hogy a törvény által előírt valamennyi tájékoztatási kötelezettségüknek tegyenek eleget és az ügyfélbarát hatósági tevékenység érdekében az Önkormányzat honlapján tegyék közzé a jogszabályban előírt dokumentumokat, nyomtatványokat és elérhetőségi információkat.

A helyi iparűzési adó

A belső ellenőrzés egy véletlenszerűen kiválasztott mintatétel alapján vizsgálta az eljárás menetét, mely során eltérést nem állapított meg.

Gépjármű adó

Az önkormányzat a gépjárműadóval kapcsolatos feladatait a jogszabályoknak megfelelően látja el.

Egyéb közhatalmi bevételek

Az adóhatóság az adóvégrehajtás, illetve az adók módjára behajtandó köztartozások nyilvántartását, a biztosítási intézkedés nyilvántartást vezet, mely nyilvántartások nagymértékben tartalmazzák a jogszabály által előírt adatokat.

A vizsgálat időszakában az adótartozást megállapító adóhatóságnál behajthatatlannak minősített adótartozás nem volt. Az adóhatóság nem élt azzal a lehetőségével sem, miszerint Art.162.§ (1) bekezdésében megállapított feltételek hiányában a 10 000,- Ft-ot meg nem haladó, aránytalanul magas behajtási költséget követelő adótartozásokat behajthatatlannak minősítse és azokat így tartsa nyilván a továbbiakban. Az adóhatóság behajthatatlan, törölt tételt nem tart nyilván, így az adóhatóságnak külön

nyilvántartási kötelezettsége erre vonatkozóan nem áll fenn.

Javaslom, az adóhatóság által nyilvántartott több éve pénzügyileg nem teljesített adótartozások felülvizsgálatát és a jogszabályi valamint a belső szabályzatokban lefektetett szabályozás alapján történő minősítését.

Nyilvántartások létrehozása

Az Önkormányzat adóhatósága által a belső ellenőrzés részére bemutatott-az adózók törzsadatait, a változó adatait, az adószámláit adónemként elkülönítve tartalmazó-nyilvántartások a belső ellenőrzés által szemrevételezésre kerültek és egy-egy véletlenszerűen kiválasztott adózó adatainak egyeztetésével ellenőrzésre is került.

Adók módjára végrehajtandó köztartozások

Az adóhatóság a vizsgált időszakban, a jogszabályban számára biztosított jogkörét a végrehajtási eszközök tekintetében alapvetően megfelelően és a lehetőségeihez mérten teljes körűen alkalmazta.

Az előterjesztést Vásárosnamény Város Önkormányzata Képviselő-testületének Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló önkormányzati rendelet 46. § (1) bekezdés d) pontja alapján a Pénzügyi Bizottság, véleményezi.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy tájékoztatómat tudomásul venni szíveskedjen!

Vásárosnamény, 2021. október 21.





Filep Sándor
polgármester

A tájékoztató törvényességi szempontból megfelel.

Vásárosnamény, 2021. október 20.




Feketéné dr. Lázár Emese
aljegyző