

ELŐTERJESZTÉS

**Csernely Községi Önkormányzat Képviselő-
testületének 2017. szeptember 26. napjára
összehívott ülésére**

1.napirendi pont

Tájékoztató az adóügyi feladatok ellátásáról

Előterjesztő: Dr. Szűcs-Tardi Beáta jegyző

Beszámoló

Az önkormányzati adóigazgatással kapcsolatos feladatok ellátásáról és a helyi adókból származó bevételek alakulásáról

Az önkormányzatok számára a helyi adóztatási jogot, valamint a helyi adópolitika kialakítását a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény és az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény biztosítja. Önkormányzatunk e törvényekben kapott felhatalmazás alapján alkotta meg a helyi adókról szóló önkormányzati rendeleteket.

A Rendelet elfogadásával Csernely Község Önkormányzatának illetékességi területén a következő adónemek kerültek bevezetésre:

1.) Kommunális jellegű adók

- Magánszemélyek kommunális adója

Ezen adónemekhez kapcsolódó számlákon kívül adóügyben kezeljük még a gépjárműadó, késedelmi pótlék, bírság, egyéb bevételek, idegen bevételek, talajterhelési díj, számlákat.

A helyi adók rendszere és értékelése

1. Magánszemélyek kommunális adója:

A magánszemélyek kommunális adójának összege a helyi adókról szóló rendelet alapján adótárgyanként, illetve lakásbérleti jogviszonyként 4.000.-forint, illetve 2.000.-forint.

A törvényben maximalizált érték 17.000.-forint, vagyis a törvényi maximum kihasználtsága 23,5%.

Az adózók bevallása és a rendelkezésünkre álló információk alapján jelenleg 502 adóalany adóztatását látjuk el.

A kommunális adó kivetése az adózók bevallásának megtétele alapján történik, illetve szűnik meg. E bevallások alapján az adóhatóság határozatban írja elő a fizetési kötelezettséget, vagy módosíthatja az adóztatást.

Jelentős többletmunkát igényel, hogy az adózók bevallási kötelezettségüket szinte minden esetben csak felszólításra teljesítik, illetve jelentős késéssel adják be bevallásukat.

Általános tapasztalat, hogy az ingatlan elidegenítése során az új tulajdonos csak ritkán tesz eleget bevallási kötelezettségének, így a rendszerben a korábbi adózó nevében szerepel az adókivetés.

Az adóügyi ügyintézőnek folyamatosan figyelemmel kell kísérnie az ingatlantulajdonosok személyében bekövetkezett változásokat, és fel kell szólítani az új tulajdonosokat bevallási kötelezettségük teljesítésére.

A tulajdonviszonyok szerinti adókiivetés rendezését nagyon megnehezíti, hogy az ingatlanok közel ¼ része után nincs adókiivetés, vagy téves adókiivetés van, ami szintén behajthatatlan, tehát az önkormányzat részére nem jelent adóbevételt.

A jogszabálynak megfelelő adóztatás kialakítása folyamatban van.

Bevallások utólagos ellenőrzésére fog sor kerülni. A bevallás elmulasztása miatt adóbírságot fogunk kiszabni.

A kommunális adó vonatkozásában a hátralékosok felülvizsgálata folyamatosan történik.

Az adóhatósági munkában egyre nagyobb hangsúlyt kapott a hátralékok kezelése, a követelések behajtása. Az adóbevételek viszonylag nagy hányada csak adóhatósági ráhatás, egyéb kényszerintézkedés megtételének eredményeképpen realizálódott. Sok esetben az adózó csak a végrehajtási intézkedések elkerülése, vagy éppen ezek következtében hajlandó teljesíteni az adófizetési kötelezettségét.

A tartozások esetében a behajtási cselekmények foganatosítása is folyamatosan történik. Erre az egy éven túli tartozások esetében kerül sor. Két esetben küldünk ki fizetési értesítőt az adózók részére, az I. félévről és a II. félévről. A II. félévi fizetési határidő (IX.15.) leteltét követően felszólítást küldünk ki azon adóalanyok részére, akik nem teljesítették befizetési kötelezettségüket. Amennyiben nem reagál semmit az ügyfél, ismételten felszólítjuk a tartozás rendezésére. Ha ekkora sem történik semmi, a további végrehajtási cselekmények foganatosítása érdekében önálló bírósági végrehajtónak adjuk át az iratokat. A végrehajtó a behajtást az önkormányzat részére térítésmentesen végzi.

Vannak adózók, akik a felszólításra részletfizetési kedvezmény iránti kérelmet terjesztenek elő. Erre általában lehetőséget biztosítunk részükre azzal, hogy amennyiben egy részletet nem teljesít, a teljes összeg azonnal végrehajthatóvá válik, és átadjuk a végrehajtónak.

A tartozást felhalmozottak között sok az olyan adóalany, aki az önkormányzatnál van foglalkoztatva. Az ő esetükben a munkabérükből levonjuk a tartozásokat.

A végrehajtási munka érdemi része tehát a második félévi adófizetési kötelezettség teljesítése után (szeptember 15.) kezdődik.

Magányszemélyek kommunális adója:

- adózók száma: 293 fő
- adóbevétel 09.15-ig: 647.000.-Ft
- a teljes adóbevétel az önkormányzatnál marad

2.Késedelmi pótlék és bírság bevételek:

Az önkormányzat adóhatóság fizetési késedelem esetén késedelmi pótlékot, a bevallási kötelezettség elmulasztása vagy késedelme miatt bírságot szabhat ki. A késedelmi pótlék és bírság bevételek teljesülése igen alacsony, ennek magyarázata, hogy a mai napig vannak még rendezetlen adókiivetések öt évre visszamenőleg.

Átengedett központi adók

Gépjárműadó:

A gépjárműadó nem minősül helyi adónak, ennek megfelelően az adóalanyok nem helyi rendelet, hanem a gépjárműadóról szóló 1991. évi LXXXII. törvényben meghatározott szabályok szerint kerülnek adóztatásra. Az önkormányzati adóhatóság az okmányirodától kapott havi adatszolgáltatás alapján állapítja meg az adófizetési kötelezettséget és az adók mértékét.

Gépjármű adónemen is folyamatosan történik a hátralékosok felülvizsgálata. Az adózás rendjéről szóló törvény értelmében azon adózók esetében, akiknek tartozása az egy évi adóterhet meghaladja, kezdeményezhető a gépjármű(vek) forgalomból történő kivonása.

A második féléves adó befizetési határidejének leteltét követően a behajtás folytatódik.

Gépjárműadó:

- adózók száma: 180 fő
- adóbevétel 09.15-ig:
- az adóbevétel 40%-a illeti meg az önkormányzatot

Adók módjára behajtandó köztartozások

Az adók módjára behajtandó köztartozások, más szervek által kimutatott tartozások, amelyek adók módjára történő behajtását az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény 161.§ alapján kéri az önkormányzati adóhatóságtól.

- Megyei és Városi Rendőr- Főkapitányságok és Rendőrkapitányságok (szabálysértés, közigazgatási bírság, helyszíni bírság)
- Járási Földhivatal (igazgatási szolgáltatási díj)

1.) Egyéb bevételek:

Egyéb bevételek számlára szabálysértési és helyszíni bírságok összegét fizetik be az érintettek, melynek 100%-a az önkormányzatot illeti meg.

2.) Idegen bevétel:

Idegen bevétel számlára leggyakrabban közigazgatási bírság, igazgatási szolgáltatási díj, gyermektartásdíj hátralékok behajtásának eredményeképpen történik a befizetés.

Közigazgatási bírság esetében 2012. 01. 01.-től a költségvetési törvény módosításával a befizetett összeg 40%-a az önkormányzatot illeti meg, a többit tovább kell utalni a behajtást kérő szervnek.

Talajterhelési díj

Talajterhelési díj:

- kiküldött bevallások száma: 23
- visszahozott bevallások száma: 9
- díjbevétel: 75.560.-Ft

A fenti adókból jól látható, hogy a talajterhelési díj tekintetében nagyon le vagyunk maradva. A kiküldött bevallások többsége nem kerül vissza a hivatalhoz. Sajnos ezek legnagyobb része a kisebbséget érinti, akikkel nem igazán tudunk mit kezdeni. Hiába bírságotlunk, annak kifizetése sem teljesül. Fizetésük is többszörösen meg van terhelve.

Kintlévőségek alakulása

Az évek során az adózók adófizetési morálja, a fizetési nehézségek következtében bekövetkezett fizetési készség miatt, megnövekedett a kintlévőségek nagysága, amelyet 2017 évben jelentős mértékben csökkenteni tudunk. További feladataink közé tartozik a folyamatos felszólítások és behajtások teljesítése.

A hátralékok további növekedésének elkerülése érdekében élni kívánunk az Art. által az önkormányzati adóhatóság részére lehetővé tett közzétételi lehetőséggel. Ennek értelmében a hátralékkal rendelkező adózók nevét, címét és a tartozás összegét a helyben szokásos módon közzé lehet tenni az Önkormányzat honlapján, hirdetőtábláján. A törvény által biztosított hátralékos közzétételt alkalmazni fogjuk, bár a közzé tehető adatok körét szűkítette a jogalkotó: 2013. január 1-jétől csak a 90 napon keresztül folyamatosan fennálló helyi adó és gépjárműadó tartozás tehető közzé 100 ezer forintot – magánszemély csak 50 ezer Ft-ot – elérő hátralék vonatkozásában.

Egyéb feladatok

Az önkormányzati adóprogramot, az egyes programfrissítéseket a Magyar Államkincstár (továbbiakban: MÁK) leirata alapján az adóügyi apparátus tartja karban. A MÁK felé történő negyedéves adatszolgáltatás tovább bővült, külön részletes adatszolgáltatást kellett biztosítani a beszedett gépjárműadó önkormányzat és Kincstár felé történő megosztásáról.

Hagyatéki és végrehajtási eljárás céljára adó- és értékbizonyítványt állítottunk ki.

A beszámoló összegzéseként megállapítható, hogy az adóhatóság igen sokrétű feladatot lát el. A napi munka végzése során az apparátusra nagy teher és ezzel együtt nagy felelősség is hárul, mivel az adóhatóság munkájának eredménye, azaz az adóbevételek nagysága jelentős kihatással van az önkormányzati feladatok finanszírozhatóságára. Feladatainkat napról-napra határidőben, naprakészen megoldani igen szerteágazó és változó jogszabályi háttérrel – a gazdasági válság hatására kialakult nehéz gazdasági környezetben -, kevés létszámmal kell végrehajtanunk. Mindezeket a jogszabályok által körbezárt előírások és lehetőségek figyelembe vételével, az Önkormányzat Képviselő-testületének, a hivatalvezetésnek, valamint

az adózók megelégedettségének biztosítása mellett, a közigazgatás szolgáltató jellegét erősítő ügyfélbarát hivatali ügyintézés elvének szem előtt tartásával.

HATÁROZATI JAVASLAT
CSERNELY KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK

2017. SZEPTEMBER 26-I ÜLÉSÉNEK

1. NAPIRENDJÉHEZ

Tárgy: Tájékoztató az adóügyi feladatok ellátásáról /A helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat – és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. törvény 138. § (3) bekezdés g.) pontja/

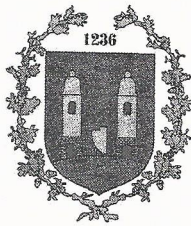
Csernely Községi Önkormányzat Képviselő-testületének/2017. (IX.26.)

HATÁROZATA

Az adóügyi feladatok ellátásáról

Csernely Községi Önkormányzat Képviselő-testülete az adóügyi feladatok ellátásáról szóló tájékoztatót

elfogadja.



ELŐTERJESZTÉS
Csernely Községi Önkormányzat Képviselő-testületének
2017. szeptember 28. napjára összehívott ülésére

2. napirendi pont

Tárgy: Tájékoztató a saját bevételi tervek teljesítéséről

Előterjesztő: Dr. Szűcs-Tardi Beáta
jegyző

Előterjesztést készítette: Harsányi Marianna
gazdálkodó

Tisztelt Képviselő-Testület!

Az önkormányzat saját bevételeinek fogalmát a 353/2011. (XII.30.) Korm. rendelet 2. § (1) bekezdése az alábbiak szerint tartalmazza:

- a helyi adóból származó bevétel,
- az önkormányzati vagyon és az önkormányzatot megillető vagyoni értékű jog értékesítéséből és hasznosításából származó bevétel,
- az osztalék, a koncessziós díj és a hozambevétel,
- a tárgyi eszköz és az immateriális jószág, részvény, részesedés, vállalat értékesítéséből vagy privatizációból származó bevétel,
- bírság-, pótlék-és díjbevétel, valamint
- a kezességvállalással kapcsolatos megtérülés.

Az 1. sz. melléklet tartalmazza az önkormányzat saját bevételeit és az egyéb működési bevétel részletezését.

A helyi adók teljesülése időarányos teljesítést mutat. A szennyvízhálózat és a vízhálózat üzemeltetési díja kiszámlázásra került, az ÉRV Zrt. kompenzációs javaslatát követően kerül rendezésre az önkormányzatot megillető bevétel.

Csernely, 2017. szeptember 20.

Dr. Szűcs-Tardi Beáta sk.
Jegyző

CSERNELY KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT

1. sz. melléklet

Saját és működési bevételek teljesülése 2017. augusztus 31-i állapot szerint

| MÉGNEVEZÉS | adatok Ft-ban | |
|---|-------------------|------------------|
| | ELŐIRÁNYZAT | TELJESÍTÉS |
| Működési bevételek | 6 918 000 | 637 868 |
| Termékek és szolgáltatások adói | | |
| – Gépjárműadó 40 %-a | 860 000 | 552 425 |
| – Vagyoni típusú adók (magánszemélyek kommunális adója) | 860 000 | 582 000 |
| – Egyéb áruhasználati és szolg. adók (talajterhelési díj) | 140 000 | 159 667 |
| 4. Bíróság | 0 | 657 |
| 5. Pótlék | 0 | |
| <i>Termékek és szolgáltatások adói összesen</i> | <i>1 860 000</i> | <i>1 294 749</i> |
| adatok Ft-ban | | |
| <i>Működési bevételek részletezése</i> | TELJESÍTÉS | |
| 1. Traktorral törtéző szállítás bevétele | 61 239 | |
| 2. Termékértékesítés (tojtyúk, kakas eladás) | 4 000 | |
| 3. Munkagéppel fűkaszalás bevétele | 187 000 | |
| 4. Lakbér | 320 000 | |
| 5. Lénárdaróc közös költség megtérítése (védőnői lakásra) | 45 629 | |
| 6. Köztemetés bevétele | 20 000 | |
| ÖSSZESEN | 637 868 | |

HATÁROZATI JAVASLAT
CSERNELY KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK

2017. SZEPTEMBER 26-I ÜLÉSÉNEK

2. NAPIRENDJÉHEZ

Tárgy: Tájékoztató a saját bevételi tervek teljesítéséről

Csernely Községi Önkormányzat Képviselő-testületének/2017. (IX.26.)

HATÁROZATA

A saját bevételi tervek teljesítéséről szóló tájékoztatóról

Csernely Községi Önkormányzat Képviselő-testülete a saját bevételi tervek teljesítéséről szóló tájékoztatót **elfogadja.**

HATÁROZATI JAVASLAT
CSERNELY KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK

2017. SZEPTEMBER 26-I ÜLÉSÉNEK

3. NAPIRENDJÉHEZ

Tárgy: Falugyűlés, közmeghallgatás előkészítése

Csernely Községi Önkormányzat Képviselő-testületének/2017. (IX.26.)

HATÁROZATA

Falugyűlés, közmeghallgatás előkészítéséről

Csernely Községi Önkormányzat Képviselő-testülete a falugyűlés, közmeghallgatás előkészítéséről szóló tájékoztatót elfogadja, és annak időpontját az alábbiak szerint határozza meg:

Közmeghallgatás: 2017. október 16. 16.00 óra

Falugyűlés: 2017. október 16. 16.30 óra

HATÁROZATI JAVASLAT
CSERNELY KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK

2017. SZEPTEMBER 26-I ÜLÉSÉNEK

4. NAPIRENDJÉHEZ

Tárgy: Tájékoztató a beruházási-, felújítási-, karbantartási munkákról

Csernely Községi Önkormányzat Képviselő-testületének/2017. (IX.26.)

HATÁROZATA

A beruházási-, felújítási-, karbantartási munkákról szóló tájékoztatóról

Csernely Községi Önkormányzat Képviselő-testülete a beruházási-, felújítási-, karbantartási feladatok ellátásáról szóló tájékoztatót **elfogadja.**

HATÁROZATI JAVASLAT
CSERNELY KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK
2017. SZEPTEMBER 26-I ÜLÉSÉNEK
5. NAPIRENDJÉHEZ

Tárgy: Polgármesteri tájékoztató

Csernely Községi Önkormányzat Képviselő-testületének/2017. (IX.26.)

HATÁROZATA

Polgármesteri tájékoztatóról

Csernely Községi Önkormányzat Képviselő-testülete a polgármesteri tájékoztatót **elfogadja.**

Ózdi Polgármesteri Hivatal
Belső Ellenőrzési Csoport
Ózd, Városház tér 1.
BE/...../2017.

Ellenőrzési jelentés

Az ellenőrzést végző szerv: Ózdi Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Csoportja

Az ellenőrzött szervezet: Csernely Község Önkormányzata

Az ellenőrzött szervezet polgármestere: Borsodi László

Az ellenőrzött szervezet jegyzője: Dr. Szűcs-Tardi Beáta

Az ellenőrzést végzi: Elekné Kovács Erika - vizsgálatvezető
Megbízólevél száma: BE/30-1/2017.
Kovácsné Balogh Erika – belső ellenőr
Megbízólevél száma: BE/30-2/2017.

Ellenőrzés típusa: rendszerellenőrzés
Ellenőrzés módszere: Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése,
helyszíni ellenőrzés.

Ellenőrzés célja: Jogszabályszerűség, belső szabályzatok
érvényesülésének vizsgálata.

Ellenőrzés tárgya: Az önkormányzatnál a gazdálkodás átfogó
ellenőrzése
1. Pénzforgalom vizsgálata
2. Éves beszámoló ellenőrzése
3. Vagyonkimutatás
4. Belső kontrollrendszer értékelése

Ellenőrzött időszak: 2016. év

Az ellenőrzés időtartama: 2017.06.15-2017.06.22.

Az ellenőrzési jelentés elkészítésének határideje: 2017.07.28.

Az ellenőrzést a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet előírásainak megfelelően végzik az ellenőrök.

Az ellenőrzés megállapításai

1. Pénzforgalom vizsgálata

Az önkormányzat pénzkezelési szabályai szabályzatban pontosan rögzítettek. A szabályzat tartalmazza a bankszámla kezelés, készpénzkezelés szabályait, pénzkezelés rendjét, de a személyi változásokat nem követte (pénztárelleőr: Csomós Elemérné, illetve a pénztári kifizetések bizonylatolásának feladatai között Harsányi Marianna szerepel). A gazdálkodási jogkörök a vizsgált időszakban szabályozottak voltak, de a feladatok kijelölésére vonatkozó melléklet aktualizálása elmaradt. A gazdálkodási jogkörök gyakorlóinak nyilvántartása módosítására nem került sor, tehát a személyi változásokat nem követték 2016. évben.

Az ellenőrzés szúróróbaszerűen vizsgálta az önkormányzat 2016. év banki és készpénzes pénzforgalmának dokumentumait (pénztár: 02.19-03.04., 04.08-07.05.; bank: 03.01-04.12., 05.23-07.05., 09.19-12.31.).

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény és a 368/2011.(XII.31.) Korm. rendelet gazdálkodási jogkörökre vonatkozó előírások betartása vizsgálatra került a pénzforgalom bonyolítása során. Az Áht. előírása: 38. § (1) A bevételi előírányzatok javára bevételt elszámolni és a kiadási előírányzatok terhére kifizetést elrendelni - a Kormány rendeletében meghatározott kivételekkel - utalványozás alapján lehet. A kiadási előírányzatok terhére történő utalványozásra - a Kormány rendeletében meghatározott kivételekkel - a teljesítés igazolását, és az annak alapján végrehajtott érvényesítést követően kerülhet sor.

Az önkormányzat pénzforgalmával kapcsolatos megállapítások a következők:

- A pénzkezelési szabályzat előírja, hogy a pénztáros havonta köteles elkészíteni a pénztárjelentést. Ez a vizsgált hónapokban nem mindig készült el.
- A gazdálkodási jogkörök a pénzmozgásokat megelőzően sok kifizetésnél nem dokumentáltak teljes körűen. A kifizetésekhez kapcsolódó bizonylatokon az érvényesítési jogkör gyakorlása gyakran nem dokumentált (pl: bank: 2016.03.01-04.12-i utalványlapok, pénztárbizonylatokon nincs érvényesítési jogkör). Előfordult olyan banki kifizetés, amelyhez nem volt fellelhető utalványlap (pl: 2016.12.30-án 834.631 Ft ÉRV-nek történő utalásnál).
- Az Áht. 37. § (1) bekezdése szerint kötelezettséget vállalni a Kormány rendeletében foglalt kivételekkel csak pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően, írásban lehet.
Az Ávr. 55. § (1) bekezdése alapján a pénzügyi ellenjegyzést a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés dátumának

és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni.

A 100.000 Ft-ot meghaladó kiadásoknál előzetes írásos kötelezettségvállalás nem készült (pl: 2016.11.15. 217.000 Ft értékben traktor gumicsere, 2016.12.19. 457.200 Ft értékben tűzifa vásárlás), illetve a kötelezettségvállalást pénzügyi ellenjegyzés nem előzte meg (pl. 2016.03.23. munkavédelmi oktatás 180.000 Ft értékben).

- Lakbér címen havonta 10.000 Ft átutalás történt az önkormányzat számlájára Csomós Bernadett részéről. Az önkormányzat számla, nyugtaadási kötelezettségének nem tett eleget.
- 2016.11.07-én 30.000 Ft és 2016.12.06-án 50.000 Ft bírságot fizetett ki az önkormányzat. Az átutalás mellékletei szerint az önkormányzat tulajdonában lévő gépjárművel elkövetett szabálytalanság miatt került sor büntetés megállapítására. A gépjárművezetővel kártérítési megállapodást kötöttek, amelyben a büntetést részletekben való megtérítésre kötelezték. Az esedékes részletek megfizetése a vizsgálat időpontjáig nem történt meg.
- A közfoglalkoztatottak részére kifizetett fizetési előlegeknél a kiadási pénztárbizonylaton a pénzátvétel nem igazolt. A kifizetés melléklete a fizetési előleg kérelem, melyet a kérelmező és az engedélyező aláírt.
- Az élelmezésvezető részére kiadott vásárlási előleg esetében sem bizonylatolt a pénzátvétel (pl. 2016. 05.03.).
- A pénztári kifizetésekhez külön utalványlap nem készült, a pénztárbizonylaton nem került feltüntetésre a 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 59. § -ban megfogalmazott összes kötelező tartalmi elem (bevétel, kiadás egységes rovatrend és kormányzati funkció szerinti száma, a terheléssel, jóváírással érintett pénzeszköz államháztartási számviteli kormányrendelet szerinti könyvviteli számlájának száma).
- A pénzforgalomban előfordult olyan számla, amely a Polgármesteri Hivatal nevére szól (ELMÜ-ÉMÁSZ 2016.06.21.-i utalás, T-com 2016.06.16-i utalás). A költség viselője Csernely Község Önkormányzata, ezért indokolt a számla átíratása.

2. Éves beszámoló ellenőrzése

Az Áht. 6/C. § (1) bekezdése tartalmazza, hogy a helyi önkormányzat bevételeivel és kiadásaival kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásáról az önkormányzati hivatal gondoskodik.

Áhsz. 5. § (1) szerint: A 7. § szerinti időszokról a könyvek zárását követően bizonylatokkal, szabályszerű könyvvezetéssel, e rendelet szabályai szerint folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal, a könyvviteli zárlat során

készített főkönyvi kivonattal, valamint leltárral alátámasztott éves költségvetési beszámolót kell készíteni.

A 2016. évi beszámoló mérleg és eredménykimutatásának a főkönyvi kivonattal való egyeztetése során az ellenőrzés eltérést nem tapasztalt. A mérleg alátámasztó leltár elkészült. Az ingatlanok részletező kimutatása nem egyezik az összesítő adataival, az összesítő számszaki hibát is tartalmaz. A nyilvántartó kartonokon szereplő 2016. december 31-ei nettó érték több építménynél nem egyezett az összesítőben feltüntetett nettó értékkel (pl: 203 nyilvántartási számú közút, 204. nyilvántartási számú közút) ezért javasolja az ellenőrzés annak áttekintését, a nyilvántartó kartonokkal való egyeztetését.

3. Vagyongazdálkodás

Csernely Község Önkormányzata vagyonyilvántartását manuálisan vezetik. A kartonokon az értékcsökkenés negyedévente felvezetésre került 2016. évben.

A vizsgált időszakban a befejezetlen beruházás forgalma összesen 1.134.349 Ft volt, amely tárgyi eszközök és kis értékű eszközök beszerzéséről tanúskodik. Az aktiválásuk 2016. évben megtörtént.

Beszerzési szabályzattal az önkormányzat rendelkezik, amely a közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzések lebonyolításának rendjét tartalmazza. A szabályzat nem tartalmaz értékhatárt, amelytől az eljárás rendet alkalmazni kell. Javasolja az ellenőrzés a szabályzat e tekintetben való módosítását.

A 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet 17. § szerint: (1) Az immateriális javak, tárgyi eszközök után terv szerinti értékcsökkenést kell elszámolni. Az értékcsökkenésre a (2)-(4) bekezdésben foglalt eltérésekkel a Szt. 52. § (1), (2) és (5)-(7) bekezdését kell alkalmazni.

(2) A kisértékű immateriális javak bekerülési értéke a beszerzést, a kisértékű tárgyi eszközök bekerülési értéke az üzembe helyezést, használatba vételt követően, legkésőbb az 53. § (6) bekezdés *d)* pontja szerinti elszámolások során terv szerinti értékcsökkenésként egy összegben elszámolandó.

A számviteli törvény alapján az üzembe helyezés időpontja az eszköz szokásos vállalkozási tevékenység keretében történő rendeltetésszerű hasznosításának a kezdő időpontja. Az üzembe helyezést hitelt érdemlő módon dokumentálni kell.

A fenti beruházások során az üzembe helyezések dokumentálásánál üzembe helyezési okmány nem készült.

4. Belső kontrollrendszer vizsgálta

A 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet előírja, hogy a költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében megfelelő kontrollkörnyezet, integrált kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és

kommunikációs rendszer, és nyomon követési rendszer (monitoring) kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.

A költségvetési szerv vezetője köteles nyilatkozatban értékelni a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét. Erre az ellenőrzés felhívta a figyelmet.

Kontrollkörnyezet

A kontrollkörnyezet elengedhetetlen részét képezi a belső szabályzatok elkészítése, amely a költségvetési szerv tevékenységének kereteit határozza meg a jogszabályokban megfogalmazott követelményekkel összhangban. Csernely Község Önkormányzatánál a számviteli törvény és az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló kormányrendelet előírásai szerinti szabályzatok rendelkezésre állnak.

Kockázatkezelési rendszer:

Az önkormányzatnál 2016-ban felmérésre kerültek a tevékenységben, gazdálkodásban rejlő kockázatok.

A 2016. évi kockázatkezelés folyamán a kockázatelemzési tábla készült, amely meghatározta a magas, közepes, illetve alacsony kockázatú folyamatokat. A 2017. évi munkaterv a stratégiai ellenőrzési terven és a kockázatelemzésen alapult.

Kontrolltevékenységek:

A kontrolltevékenységek részeként nem volt biztosított a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés:

- a pénzügyi folyamatok vonatkozásában a gazdálkodási jogkörök dokumentálásának hiánya miatt.
- a költségvetési gazdálkodás területén a könyvelési folyamatok nem ellenőrizhetőek és nem is kerültek ellenőrzésre az utalványlapok hiányossága miatt.
- a személyi változások miatt (pénzügyi feladatot ellátó személyek az elmúlt években többször változtak) a felelősségi körök meghatározása nehézkes.

Az engedélyezési, jóváhagyási és kontroll eljárások elvégzése nem valósult meg az önkormányzat tevékenységeiben, folyamataiban.

Információs és kommunikációs rendszer:

Az önkormányzat feladat ellátását a dolgozói létszámban bekövetkezett változások nagyban befolyásolták, az információ áramlást a közös hivatali szervezetben történő ellátása nehezítette 2016. évben.

Nyomon követési rendszer (monitoring):

Az önkormányzatnál az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakítása és megfelelő működtetése társulás keretében biztosított.

A működés folyamatainál a szervezet tevékenységének a célok megvalósításának nyomon követése egyes területeken valósul meg.

Összefoglaló

A vizsgált időszakban a pénzforgalom dokumentálása sok esetben nem felelt meg az Áht. gazdálkodás szabályaira vonatkozó előírásoknak, mivel a gazdálkodási jogkörök gyakorlása nem volt teljes körűen dokumentált. Az önkormányzati feladatok ellátását a személyi feltételek változása nagyban nehezítette 2016. évben.

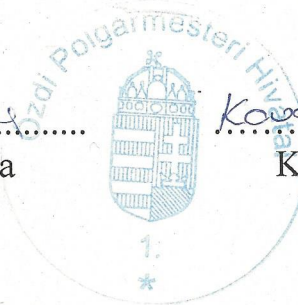
Az ellenőrzési jelentésben meghatározottak alapján javasolja az ellenőrzés:

1. A gazdálkodási jogkörök gyakorlóinak kijelölését, szabályzatban való előírását.
2. A pénzforgalom szabályszerű dokumentálását, a pénzátvétel igazolását.
3. Havonta a pénztárjelentés elkészítését, a pénztárellenőri feladatok elvégzését.
4. Az éves beszámoló mérleg alátámasztó leltárának áttekintését
5. A tárgyi eszköz kartonok és mérleg alátámasztó leltár egyezőségének biztosítását.
6. Tárgyi eszköz beszerzéseknél az üzembe helyezés dokumentálását.
7. A felelősségi szintek megállapítását a fenti szabálytalanságok, hiányosságok tekintetében.

Ózd, 2017. augusztus 28.

Elekné Kovács Erika

Elekné Kovács Erika
ell. csoportvezető



Kovácsné Balogh Erika

Kovácsné Balogh Erika
belső ellenőr

Záradék:

Az ellenőrzési jelentésben foglaltakat megismertem. A hatáskörömbé tartozó feladatokról 8 napon belül intézkedési tervet készítek, amelyet az ellenőrzést végzőknek megküldök.

Kekehteny, 2017. 08. 29.



Jegyző

Ózdi Polgármesteri Hivatal
Belső Ellenőrzési Csoport
Ózd, Városház tér 1.
BE/...../2017.

Ellenőrzési jelentés

Az ellenőrzést végző szerv: Ózdi Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Csoportja

Az ellenőrzött szervezet: Csernelyi Óvoda

Az ellenőrzött szervezet vezetője: Csobod Lászlóné

Az ellenőrzést végzi: Elekné Kovács Erika - vizsgálatvezető
M megbízólevél száma: BE/30-1/2017.
Kovácsné Balogh Erika – belső ellenőr
M megbízólevél száma: BE/30-2/2017.

Ellenőrzés típusa: pénzügyi, szabályszerűségi

Ellenőrzés módszere: Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése,
helyszíni ellenőrzés.

Ellenőrzés célja: Jogszabályszerűség, belső szabályzatok
érvényesülésének vizsgálata.

Ellenőrzés tárgya: 1. Belső kontrollrendszer
2. Vagyonynyilvántartás

Ellenőrzött időszak: 2016. év

Az ellenőrzés időtartama: 2017.06.15-2017.06.22.

Az ellenőrzési jelentés elkészítésének határideje: 2017.07.28.

Az ellenőrzést a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet előírásainak megfelelően végzik az ellenőrök.

Az ellenőrzés megállapításai

1. Belső kontrollrendszer

A 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet előírja, hogy a költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében – a szervezet minden szintjén érvényesülő - megfelelő kontrollkörnyezet, integrált kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer és nyomon követési rendszer kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.

A kontrollkörnyezet elengedhetetlen részét képezi a belső szabályzatok elkészítése, amely a költségvetési szerv tevékenységének kereteit határozza meg a jogszabályokban megfogalmazott követelményekkel összhangban.

A Nekézsenyi Közös Önkormányzati Hivatal és hozzá tartozó önkormányzatok és költségvetési szerveinek gazdálkodási folyamataira kiterjedő szabályzatok 2016. évre hatályosak voltak.

A 2017. évi belső ellenőrzési munkaterv az óvoda tevékenységében rejlő kockázatok felmérése alapján került összeállításra.

A költségvetési szerv vezetője köteles olyan rendszereket kialakítani és működtetni, melyek biztosítják, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljuttatnak az illetékes szervezethez, szervezeti egységekhez, illetve személyekhez. Az óvoda gazdálkodásához kapcsolódó számviteli feladatokat a közös hivatal dolgozói végzik.

Vizsgálta az ellenőrzés a kontrolltevékenységhez kapcsolódóan a Csernelyi Óvoda 2016. évi banki és készpénzes pénzforgalmának dokumentumait. Megállapítások a következők:

- Az Áht. előírása: 38. § (1) A bevételi előirányzatok javára bevételt elszámolni és a kiadási előirányzatok terhére kifizetést elrendelni - a Kormány rendeletében meghatározott kivételekkel - utalványozás alapján lehet. A kiadási előirányzatok terhére történő utalványozásra - a Kormány rendeletében meghatározott kivételekkel - a teljesítés igazolását, és az annak alapján végrehajtott érvényesítést követően kerülhet sor.

A pénzforgalomhoz a vizsgált időszakban utalványlapok nem készültek, a gazdálkodási jogkörök gyakorlása így nem dokumentált, a kifizetések szabálytalanok.

- 2016.11.03-án 31.660 Ft értékben tisztítószer számla került a pénztárban kifizetésre, a gazdálkodási jogkörök nem bizonylatoltak. A teljesítés igazolás szabálytalan, mivel nem a szabályzat szerint történt az óvodavezető által.

2. Vagyonynyilvántartás

Csernelyi Óvoda vagyonynyilvántartással rendelkezik, amelyet manuálisan vezetnek.

Az ellenőrzés egyeztette 2016. évi beszámoló mérleg és eredménykimutatásának adatait a főkönyvi kivonattal. Az ellenőrzés eltérést nem tapasztalt.

A vizsgált időszakban 1 tárgyi eszköz (porszívó) beszerzés történt, melyet az analitikus nyilvántartásban rögzítettek. 2016. december 31-ei fordulónappal leltározást hajtottak végre. A leltározási ív a készletkezelő és a leltározás ellenőrzéséért felelős aláírását tartalmazza. A ténylegesen fellelt készlet és a könyv szerinti készlet között eltérés nem tapasztalható.

A selejtezési szabályzat szerinti selejtezést a vizsgált időszakban az óvodában nem végeztek, de a porszívó kartonján a csökkenés selejtezés címen került feltüntetésre. Selejtezést a szabályzat szerint kell elvégezni.

Összefoglaló

A Csernelyi Óvoda pénzforgalmának vizsgálata során megállapítható, hogy az Áht. előírásai nem teljesülnek, a kontrolltevékenységek fejlesztése szükséges.

Az ellenőrzési jelentésben meghatározottak alapján javasolja az ellenőrzés:

1. A gazdálkodási jogkörök szabályszerű dokumentálását.
2. Selejtezési szabályzat betartását.
3. A felelősségi szintek megállapítását a fenti szabálytalanságok, hiányosságok tekintetében.

Ózd, 2017. augusztus 28.



Elekné Kovács Erika
ell. csoportvezető





Kovácsné Balogh Erika
belső ellenőr

Záradék:

Az ellenőrzési jelentésben foglaltakat megismertem. A hatáskörömbé tartozó feladatokról 8 napon belül intézkedési tervet készítek, amelyet az ellenőrzést végzőknek megküldök.

Delebray, 2017.08.29.



.....
Intézményvezető/Jegyző