

A Kormány a veszélyhelyzet kihirdetéséről és a veszélyhelyzeti intézkedések hatálybalépéséről szóló 27/2021. (I. 29.) Korm. rendelet 1. § -ban az élet- és vagyonbiztonságot veszélyeztető tömeges megbetegedést okozó SARS-CoV2 koronavírus világjárvány következményeinek elhárítása, a magyar állampolgárok egészségének és életének megóvása érdekében Magyarország egész területére veszélyhelyzetet hirdetett ki.

Szabó Csaba, Böny Község Önkormányzatának Polgármestere a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése alapján, a képviselő-testület feladat- és hatáskörének gyakorlása keretében, az alábbi polgármesteri határozatot hozom:

Böny Község Önkormányzata Polgármesterének 40 /2021. (V.27.) polgármesteri határozata

Böny Község Önkormányzatának Polgármestere az összefoglaló jelentést a Böny Község Önkormányzatánál 2020. évben végzett belső ellenőrzési tevékenységről a melléklet előterjesztés szerint tudomásul veszi és elfogadja.

Határidő: 2021. május 31.
Felelős: Polgármester

Böny, 2021. május 27.



Csaba
Szabó Csaba
polgármester

Összefoglaló jelentés Bőny Község Önkormányzatnál 2020. évben végzett belső ellenőrzési tevékenységéről

A 370/2011.(XII.31) korm.rendelet az éves összefoglaló ellenőrzési jelentésre vonatkozóan állapít meg kötelezettségeket. A Bkr. 48. és 49. §-ának megfelelően a belső ellenőr az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók figyelembevételével készítette el az önkormányzat éves ellenőrzési tervét, az ellenőrzési jelentést, illetve az elvégzett ellenőrzésekről szóló éves összefoglaló ellenőrzési jelentést.

1. A 2020. évben végzett belső ellenőrzési tevékenység bemutatása:

1.1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítése:

A belső ellenőr a kockázatelemzéssel megalapozott ellenőrzési terv alapján 2020. évben

az Önkormányzatnál a 2019. évi saját bevételek

ellenőrzését tervezte lefolytatni. Az ellenőrzések lefolytatására 17 órát szakértői órát, egyéb tevékenységekre 8 órát tervezett az ellenőrzés, és ténylegesen összesen 25 órát fordított.

Egyéb tevékenységek között a belső ellenőr elkészítette a 2020. évre vonatkozó összefoglaló ellenőrzési jelentést, valamint a 2021. évre vonatkozó kockázatelemzéssel alátámasztott ellenőrzési tervet. Soron kívüli ellenőrzést - a tartalékidő terhére – nem végeztünk. Az önkormányzatnál 2020. évben az alábbi ellenőrzésre került sor:

A 2019. évi saját bevételek ellenőrzése

1.2. A vizsgált folyamatok értékelése:

A belső ellenőrzési jelentés az ellenőrzés megállapításait, következtetéseit, ajánlásait tartalmazza. A belső ellenőr az ellenőrzött szervezetről átfogó értékelést és véleményt formál. A véleményt öt kategória valamelyikébe lehet sorolni a Belső Ellenőrök Nemzetközi Szervezetének 2410 és 2410. A1 számú gyakorlati standardjai figyelembevételével. A kategóriák a következők: megfelelő, korlátozottan megfelelő, gyenge, kritikus és elégtelen.

A 2020. évben folytatott vizsgálat eredményeképpen az ellenőrzött folyamatokról kialakított minősítés a **megfelelő** kategóriába tartozik.

Az ellenőrzés **megfelelő** minősítést adhat, ha az értékelt területek szinte minden tekintetben megfelelő belső kontrolokkal rendelkeznek, és minőségi teljesítményt mutatnak. A megállapítások alapvetően nem jeleznek komolyabb hiányosságot a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerében. Az ellenőrzési jelentésben közölt megállapítások nem utalnak alapvető gyenge pontokra a szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvekben és eljárásokban. Az ilyen területeken, gyakorlott, hozzáértő munkaerő dolgozik, amely már bebizonyította, hogy képes a célkitűzések megvalósítására, a kockázatok megfelelő kezelésére.

Az ellenőrzés a 2019. évi saját bevételek vizsgálatára során összefoglalva az alábbiakat állapította meg:

Az ellenőrzés vizsgálta a helyi adók tervezésének folyamatát, az adóztatás módszereit, valamint a munka során felhasznált dokumentumokat, adatokat. A helyi adók következő évi tervezése során a tárgyév teljesítés adatai alapján történik, és az korrigálásra kerül az időközben történt változások összegével.

Az ellenőrzési időszakban a helyi adók szabályozására adónemenként külön-külön rendeletek vannak hatályban. A Képviselő Testület 8/2015 (X.29.) önkormányzati rendelete a **helyi iparűzési adóról** 2016.01.01-től hatályos.

Az Önkormányzat költségvetésében az adóbevételek között szerepel a **gépjármű adó** is, mely jellegét tekintve nem helyi adó, hanem a gépjármű adóról szóló 1991. évi LXXXII. törvény alapján illeti meg az Önkormányzatot a beszedett adó 40 %-ában. Az adót teljes egészében az Önkormányzat szedi be az illetékességi területén. A beszedett adó 40 %-a illeti meg az Önkormányzatot, a 60 %-ot át kell utalni a központi költségvetésbe, minden hónapban a következő hónap 5-éig. Az adatokról negyedévente adatszolgáltatási kötelezettsége van az önkormányzatnak a Magyar Államkincstár felé.

Az ellenőrzés vizsgálta a tervezést, az adóbevételek alakulását 2018-2019. év viszonylatában. Egyes adónemekben az adóztatás teljes folyamatát dokumentumok, ASP listák, konkrét mintavétel alapján adózóként és egyéb kigyűjtések alapján. A hátralékok kezelésének folyamatát és a követelés leírásának módját a beszámolóhoz kapcsolódóan, behajthatatlan követelés miatt.

Az adóügyintéző tájékoztatása szerint - személyi okok miatt - 2019.évben adófolyószámla kivonatok kiküldésére utólag 2020. évben került sor, és a hátralékokkal kapcsolatban végrehajtási folyamat sem indult. Ezzel kapcsolatban a vizsgálat nem tudott kijelölni vizsgálandó adózókat, a végrehajtás folyamatáról véleményt alkotni.

Az ellenőrzés vizsgálta a vagyoni típusú adókat (iparűzési adó, gépjárműadó) esetében a 2019. évi megoszlást és az előző évhez képest történt változást. Megállapítható, hogy az előző évhez képest a helyi adóbevételek 16,2 %-kal csökkentek. Kedvezően alakultak a vagyoni típusú adók, melyek 3,8 %-kal növekedtek, valamint a gépjármű adóbevételek is növekedtek 2,7 %-kal. Az összbevétel csökkenését az iparűzési adó nagymértékű csökkenése okozta. Az egyéb szolgáltatási bevételek növekedése közel tízszeres. A pótlékok és bírságok bevételi összegei az adott évi ellenőrzések és adózási magatartások miatt pontosan nem tervezhetők.

Az egyéb adók, pótlékok és bírságok a vizsgált időszakban: 24 e Ft pótlék és 19.069 e Ft késedelmi pótlék volt. Az ellenőrzés megállapította, hogy a 2019. évre a helyi adóbevételek tervezésére az óvatosság volt a jellemző. A pótlékok esetében eredeti előirányzat tervezése nem történt, ehhez képest a tényadatok jól alakultak.

A 2019 évi beszámolóban a közhatalmi bevételek összesen van feltüntetve és nincs részletezve az egyes adók és a pótlékok, bírságok és késedelmi pótlékok összege. 2018. évben ez kiegészítetten szerepelt, ezért ezt összehasonlítani nem tudta az ellenőrzés.

A lejárt adótartozások, pótlék, bírság és végrehajtás összegeinek vizsgálata során az ellenőrzés azt állapította meg, hogy az eddigi adóztatási gyakorlatnál nagyobb figyelmet kell fordítani a hátralékok kezelésére.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: megfelelő

Az ellenőrzés a fenti megállapítások alapján az alábbi intézkedéseket javasolta:

- Az önkormányzati bevételek – ellenőrzés által vizsgált helyi adók – tervezéséhez részletes kimutatásokat kell készíteni.

- Beszámoló adatait a főkönyv részletezettségének megfelelően kell bemutatni.
- Az adófolyószámokon mutatkozó túlfizetések, hátralékok rendezése szükséges.
- Az adóhátralékok kezelésére, az adófolyószámok időben történő kiküldésére, az adók behajtására nagyobb figyelmet kell fordítani.

2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők:

A vizsgálat során az ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényezőként a veszélyhelyzet okozott problémákat, melyek következtében a vizsgálati anyagokhoz, információkhoz való hozzáférés illetve a felelős személyek napi elérhetősége nem volt folyamatosan biztosított.

3. Tanácsadó tevékenység:

A belső ellenőr részére 2020. évre tanácsadó tevékenységre megbízást, felkérést az önkormányzat nem adott.

4. Belső kontrollrendszer értékelése:

2012. január 1-től hatályos államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 69. §-a a belső kontrollrendszerek fogalmát, célját:

„ (1) A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy megvalósuljanak a következő célok:

- a) a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtásák végre,
- b) az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék, és
- c) megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használatától. ”

A költségvetési szervek belső kontroll rendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 3-10.§-ai előírják:

3. § A költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében - a szervezet minden szintjén érvényesülő - megfelelő

- a) kontrollkörnyezet,
- b) integrált kockázatkezelési rendszer,
- c) kontrolltevékenységek,
- d) információs és kommunikációs rendszer, és
- e) nyomon követési rendszer (monitoring) kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.

A folyamatba épített kontrollok a vizsgált folyamatok közül néhányánál nem működtek megfelelően, a belső ellenőrzési jelentés által feltárt megállapítások, hiányosságok az önkormányzat részéről további intézkedéseket igényelnek, melyekre a jövőben nagyobb figyelmet kell fordítani.

4.1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelésére tett javaslatok:

A belső ellenőrök a javaslattételkor minden esetben arra törekedtek, hogy a belső kontrollrendszer kialakítása során a szabályszerűség, gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség növekedjen.

4.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése:

- A kontrollkörnyezet, az önkormányzat szabályozottsága a vizsgálattal kapcsolatos folyamatoknál megfelelő.
 - Az integrált kockázatkezelési rendszer kialakítása az ellenőrzés ideje alatt az önkormányzatnál folyamatban volt. A tervezés során a folyamatok kockázatai elemzésre kerültek, az éves ellenőrzési terv kockázatelemzéssel megalapozott volt.
 - A kontrolltevékenységek az ellenőrzés során vizsgált folyamatoknál többségében működtek.
 - Az információs és kommunikációs rendszer a vizsgált folyamatoknál nem volt megfelelően kialakított.
 - A nyomon követési rendszer (monitoring) megfelelő, az intézkedési tervek végrehajtásáról a jegyző nyilatkozott.
 - **Az Állami Számvevőszék Bőny Község Önkormányzatot az Önkormányzatok integritásának vizsgálata során korlátozottan megfelelőre (4) minősítette.**
- 5. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések:**

A 2020. évben végzett ellenőrzések alapján büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárást a belső ellenőr az elvégzett vizsgálatok alapján nem kezdeményezett.

6. Személyi feltételek:

A belső ellenőrzést az önkormányzatnál a 2020.02.28-án kelt Vállalkozási szerződés alapján a Justícia Audit Bt. belső ellenőre végezte. A belső ellenőr rendelkezik a belső ellenőrök kötelező regisztrációjával (regisztrációs szám:5115688), a kötelező ÁBPE-II. képzésnek 2020. májusban eleget tett.

7. Az intézkedési tervek végrehajtása:

Az ellenőri javaslatok alapján 2020. szeptember 18-án intézkedési terv készült melynek végső végrehajtási határidejét a jegyző 2021. május 31-ben határozta meg, illetve folyamatos intézkedéseket írtak elő. Az intézkedések határidőben történő végrehajtásáról a jegyző nyilatkozott.

Kislőd, 2021. február

Balogh Erika
Balogh Erika
belső ellenőr

Justícia Audit Bt.
8440 Kislőd, Széchenyi u. 33.
Adószám: 27254697-1-19
IRM: 009557

Az éves belső ellenőrzési összefoglaló jelentéssel egyetértek, az abban foglaltakat elfogadom:

Bőny, 2021. február

[Handwritten signature]
polgármester



[Handwritten signature]
jegyző