



Izsák Város Önkormányzat

6070 Izsák, Szabadság tér 1.
Tel.: +3676/568-060

KRID: 153513924
E-mail: polgarmester@izsak.hu

Előterjesztés

A Képviselő-testület 2022. május 25-én tartandó ülésére

Tárgy: Az önkormányzat 2021. évi belső ellenőrzési jelentésének jóváhagyása
Előterjesztést készítette és törvényességi szempontból ellenőrizte: Bak Nándor jegyző
Előterjesztő: Bak Nándor jegyző

Tisztelt Képviselő-testület!

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.) 119. § (3)-(6) bekezdései előírják a belső kontrollrendszer működtetését, amely biztosítja a rendelkezésre álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. A belső kontrollrendszeren belül gondoskodni kell a belső ellenőrzés működtetéséről. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (Bkr.) 49. § (3a) bekezdése alapján a polgármester a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést - a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg – a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

A képviselő-testület 5/2021.(06.29.) számú határozatával fogadta el az önkormányzat 2021. évi belső ellenőrzési tervét. A 2021. évi terv alapján az alábbi ellenőrzések valósultak meg:

- Izsák Város Önkormányzati adóhatóság 2020. évi adóztatási tevékenysége
- A gyermekétkeztetés támogatásának igénylése, jogosultsági feltételek dokumentálása, az elszámolás szabályszerűsége 2021. évben.

Az ellenőrzési feladatokkal a „Szalontai” Könyvvizsgáló Bt.-t bíztuk meg.

Az előterjesztés kiküldéséig a gyermekétkeztetés támogatásának igénylése, jogosultsági feltételek dokumentálása, az elszámolás szabályszerűsége 2021. évben, című belső ellenőrzési jelentés még nem érkezett meg, a könyvvizsgáló jelezte, hogy 2022. május 23. napján tudja megküldeni, amint megérkezik a Képviselő-testület részére is megküldésre kerül.

Tisztelt Képviselő-testület!

Kérem az előterjesztést megvitatni és határozat tervezetet elfogadni szíveskedjenek.

Izsák, 2022. május 18.

Bak Nándor
jegyző

HATÁROZAT TERVEZET

Izsák Város Önkormányzata Képviselő-testületének .../2022. (V.25.) határozata

Az önkormányzat 2021. évi belső ellenőrzési jelentésének jóváhagyása

Izsák Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2021. évi belső ellenőrzési jelentésében foglaltakat tudomásul veszi, a jelentésben foglaltak végrehajtására kidolgozott intézkedési terveket elfogadja.

Felelős: Bak Nándor jegyző
Határidő: folyamatos

Intézkedési Terv

Izsák Város Önkormányzatának 2021. évi belső ellenőri jelentése alapján

Belső ellenőri megállapítás	Szükséges intézkedés	A javaslat végrehajtásáért felelős	Határidő	Intézkedési terv elkészítéséig megtett intézkedés/teljesítés
Kerüljön kidolgozásra a belső kontrollrendszer részeként a helyi adózással kapcsolatos ellenőrzési nyomvonal.	Szabályzatok felülvizsgálata	jegyző	60 nap	A figyelemfelhívás a jelentés megismertetésével megtörtént.
Az ASP-ADÓ szakrendszer lehetőségeinek figyelembevételével a Számlarend aktualizálása során javasolom figyelembe venni a „Ellenőrzési megállapítások, következtetések és javaslatok” részben leírtakat	Számlarend felülvizsgálata	jegyző	60 nap	A figyelemfelhívás a jelentés megismertetésével megtörtént.
Az ADÓ-szakrendszerben elvégzendő éves zárás előtt meg kell győződni a program-verzió aktualitásáról.	Az ADÓ-szakrendszert használó ügyintézők tájékoztatása	adóügyi ügyintézők	folyamatos	A figyelemfelhívás a jelentés megismertetésével megtörtént.
Felül kell vizsgálni a nyilvántartás adatait a megszűnt vállalkozásokkal kapcsolatosan nyilvántartott követelések vonatkozásában, mivel a nem érvényesíthető követelés behajthatatlan, ezért követelésként nem szerepeltethető, a követelést ráfordítás elszámolásával veszteséggé le kell írni	folyamatos felülvizsgálat minden évben	adóügyi ügyintézők	folyamatos	A figyelemfelhívás a jelentés megismertetésével megtörtént.
A költségvetésben és a Zárszámadásban tájékoztatásul be kell mutatni az iparűzési adó mentesség, mint közvetett támogatás összegét	Pénzügyi vezető tájékoztatása	pénzügyi vezető	folyamatos	A figyelemfelhívás a jelentés megismertetésével megtörtént.
Az éves költségvetési beszámolóban költségvetési évet követő év követelésként be kell mutatni a tárgyévet követő év adóelőlegfizetési időpontjára előírt adóelőleg-követelés összegét és a követelésként előírt bevételt a bevételek passzív időbeli elhatárolása között.	Pénzügyi vezető tájékoztatása	pénzügyi vezető	folyamatos	A figyelemfelhívás a jelentés megismertetésével megtörtént.
Az adóügyi köztisztviselők anyagi érdekeltségi rendszeréről szóló 14/2015. (IX. 2.) önkormányzati	A rendelet szerinti teljesülés dokumentálása.	jegyző	folyamatos	A figyelemfelhívás a jelentés megismertetésével megtörtént.

rendelet alapján az önkormányzati rendeletben foglalt feltételek teljesülése évente kerüljön dokumentálásra.				
Javasolom az adóellenőrzési eljárások lefolytatását kockázat-elemzés alapján kiválasztott adóalanyok esetében az adóalap-megállapítás – adóalap csökkentő tételek - és a fizetendő adó – adó csökkentése és adómentesség - helyessége vonatkozásában	Kockázat elemzés elkészítése és ellenőrzési terv készítése	jegyző	folyamatos	A figyelemfelhívás a jelentés megismertetésével megtörtént.
Javasolom szabályozni azt, hogy mely feltételek fennállása esetén milyen végrehajtási eljárásokat kell fogantatosítani az adóhátralékok beszedése érdekében.	Végrehajtási szabályozás elkészítése	jegyző	60 nap	A figyelemfelhívás a jelentés megismertetésével megtörtént.