

TÁPIÓGYÖRGYE KÖZSÉG POLGÁRMESTERÉTŐL
Előterjesztés

Tápiógyörgye Községi Önkormányzat
Képviselő-Testületének Pénzügyi Bizottsága részére
2024. június 11. napján tartandó nyilvános ülésére

3. Napirendi pont:

Tárgy: *Előterjesztés a 2024. évi költségvetésről szóló 1/2024. (I.29.) önkormányzati rendelet módosítására*

Előterjesztő: Varró István polgármester

Készítette: Turóczy István Zoltánné jegyző

Mellékletek száma: 1 db

Az előterjesztés elfogadásához **egy szavazás** szükséges:

A döntés meghozatala a rendelet tekintetében minősített többséget igényel.

Tisztelt Pénzügyi Bizottság!

Tápiógyörgye Községi Önkormányzata 2024. évi költségvetéséről szóló rendeletét 2024. január 29. napján tartott ülésén fogadta el a Képviselő-testület.

A Belügyminisztérium Önkormányzati Gazdasági Főosztálya által a Kincstár számra átadott adatok alapján a 2024. megalapozó felmérésben rögzített adatok figyelembevételével az önkormányzat részére az alábbi jogcímű és összegű előirányzatok kerültek megállapításra:

Támogatási jogcím megnevezése	Előirányzat összege (Ft)	Módosított előirányzat (Ft)	Eltérés (Ft)
A települési önkormányzatok működésének támogatása (B111)	162.651.308	162.651.308	0
Óvodapedagógusok bértámogatása (B112)	92.929.200	92.929.200	0
Segítők bértámogatása (B112)	36.876.000	36.876.000	0
Óvodaműködtetési támogatás (B112)	20.288.420	20.288.420	0
Üzemeltetési támogatás (B112)	14.720.000	14.720.000	0
Kiegészítő támogatás az óvodapedagógusok minősítéséből adódó többletkiadásokhoz (B112)	4.825.000	4.825.000	0
Települési önkormányzatok szociális feladatainak egyéb támogatása (B1131)	21.040.397	21.040.397	0
Szociális ágazati összevont pótlék (B1131)		2.129.501	+2.129.501
Szociális étkeztetés (B1131)	4.667.300	4.667.300	0
Házi segítségnyújtás (B1131)	4.267.500	4.267.500	0
Intézmény-üzemeltetési támogatás	17.105.267	17.105.267	0

(B1131)			
Bértámogatás (B1131)	72.489.000	72.489.000	0
A finanszírozás szempontjából elismert szakmai dolgozók bértámogatása (gyermekétkeztetés) (B1132)	20.380.600	20.380.600	0
Gyermekétkeztetés intézmény- üzemeltetési támogatása (B1132)	67.216.276	67.216.276	0
Rászoruló gyermekek szünidei étkeztetésének tám. (B1132)	1.005.480	1.005.480	0
Család és gyermekjóléti szolgálat (B1131)	6.643.100	6.643.100	0
A finanszírozás szempontjából elismert szakmai dolgozók bértámogatása (bölcsőde) (B1131)	34.190.000	34.190.000	0
Bölcsődei üzemeltetési támogatás (B1131)	19.211.260	19.211.260	0
Települési önkormányzatok nyilvános könyvtári és közművelődési feladatainak támogatása (B114)	8.278.833	8.278.833	0
Bérintézkedések támogatása (B114)	0	434.824	+434.824
Települési önkormányzatok kulturális feladatainak bérjellegű támogatása (B114)			
Elszámolásból származó bevételek B116	519.150	519.150	0
ÖSSZESEN	609.304.091	611.868.416	+2.564.325

Kérem a Pénzügyi Bizottságot, az előterjesztést megvitatni, a rendelet módosítást a Képviselő-Testület felé elfogadásra javasolni.

Tápiógyörgye, 2024.

Varró István sk.

**TÁPIÓGYÖRGYE KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZATA
KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK
...../2024. (.....) önkormányzati rendelet-tervezete
az Önkormányzat 2024. évi költségvetéséről szóló 1./2024.(I.29.) önkormányzati rendelet
módosításáról**

Tápiógyörgye Községi Önkormányzata Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében eljárva, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

1. § Tápiógyörgye Községi Önkormányzata Képviselő-testülete a 2024. évi költségvetéséről szóló 1/2024.(I.29) önkormányzati rendelete (továbbiakban: Ör.) 2.§(1) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„ A képviselő-testület Tápiógyörgye Községi Önkormányzat 2024. évi költségvetését: **1.025.473,-** ezer Ft költségvetési bevétellel **1.025.473,-** ezer Ft költségvetési kiadással

*0,- eFt költségvetési egyenleggel
ebből:*

-2.356 eFt működési
+2.356 eFt felhalmozási
állapítja meg.

2. § (1) Az Ör. 1. melléklete helyébe a következő rendelkezés lép:

A Képviselő-testület Tápiógyörgye Község Önkormányzat 2024. évi költségvetési kiadásán belül

adatok: ezer Ft-ban

a működési célú kiadások előirányzata	1.160.223	1.002.903	-157.320
<i>ebből:</i>			
- a személyi jellegű kiadások	455.461	479.385	+23.925
- a munkaadókat terhelő járulékok	59.452	59.452	0
- dologi kiadások	415.508	425.472	+9.964
- a pénzeszköz átadások	6.005	6.485	+480
- ellátottak pénzbeli juttatásai	2.000	2.000	0
- általános tartalék	0	4.000	+4.000
- a céltartalék	0	1.000	+1.000
- hitel törlesztés	221.797	25.109	-196.688

a felhalmozási kiadások előirányzata	21.926	22.571	+645
<i>ebből:</i>			
- beruházások	0	645	+645
- felújítások	0	0	0
-betét lekötés	0	0	0
-felhalmozási célú pénzeszköz átadás	130	130	0
-megelőlegezések visszafizetése	21.796	21.796	0
Összesen:	1.182.147	1.025.473	-156.674

összegekkel hagyja jóvá.

(3)A 2023. évi költségvetésének bevételi összegét az alábbi bontásban hagyja jóvá.
 adatok: ezer Ft-ban

- intézményi működési bevételek	173.227	180.680	+7.454
- közhatalmi bevételek	58.425	58.425	0
- önkormányzat költségvetési támogatása	609.304	611.868	+2.564
- támogatásértékű bevételek	72.812	72.812	0
- Előlegek	21.796	21.796	0
- Pénzforgalom nélküli bevételek	13.454	46.762	+33.308
-Vagyon értékesítéséből származó felhalmozási bevétel	0	0	0
Működési célú átvett pénzeszközök	0	0	0
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	3.130	3.130	0
- Rulírozó hitelfelvételek	230.000	30.000	-200.000
Lekötött bankbetét megszüntetése	0	0	0
Összesen:	1.182.147	1.025.473	-156.674

3.§ Ez a rendelet a kihirdetése napján lép hatályba és azt követő napon hatályát veszti.

/:Varró István:/
 polgármester

Turóczi István Zoltánné
 jegyző

Záradék:

A rendeletet a Képviselő-testület 2024..... napján megtartott ülésén fogadta el.

/:Turóczi István Zoltánné:/
 jegyző

**Tápiógyörgye Községi Önkormányzata Képviselő-testületének 2024. évi költségvetési
rendelet módosításáról szóló/2024.(V.....) önkormányzati rendelet előzetes
hatásvizsgálata**

I.

A 2011. január 1-jétől hatályos, a jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény (a továbbiakban Jat.) 17. §-a szerint:

„(1) A jogszabály előkészítője – a jogszabályban feltételezett hatásaihoz igazodó részletességű – előzetes hatásvizsgálat elvégzésével felméri a szabályozás várható következményeit.

(2) A hatásvizsgálat során vizsgálni kell

- a.) a tervezett jogszabály valamennyi jelentősnek ítélt hatását, különösen
 - aa.) társadalmi, gazdasági, költségvetési hatásait
 - ab.) környezeti és egészségi következményeit,
 - ac.) adminisztratív terheket befolyásoló hatásait, valamint
- b.) a jogszabály megalkotásának szükségességét, a jogalkotás elmaradásának várható következményeit, és
- c.) a jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, tárgyi és pénzügyi feltételeket.”

II.

Tápiógyörgye Községi Önkormányzatának 2024. évi költségvetési rendelet módosítás tervezetében (továbbiakban Tervezet) foglaltak várható hatásai – a Jat 17. §.(2) bekezdésében foglalt elvárások tükrében – az alábbiak szerint összegezhetők:

1. A tervezett jogszabály valamennyi jelentősnek ítélt hatása

E körben a Jat szerint „különösen” a következő kategóriákat kell vizsgálni.

a.) A jogszabály társadalmi, gazdasági, költségvetési hatásai

aa.) A Tervezet társadalmi hatásai: Indokolt a tárgyévi költségvetés módosítás elfogadása az Önkormányzat és intézményeinek működésének biztosítása érdekében.

A Tervezet gazdasági, költségvetési hatásai:

A Tervezet révén Tápiógyörgye Községi Önkormányzatának 2024. évi költségvetésének bevételi és kiadási főösszege 1025.473,- eFt-ra módosul.

ab.) A jogszabály környezeti és egészségi következményei:

A Tervezetben foglaltaknak a jelenlegi helyzethez viszonyított, számottevő környezeti és egészségi következményei, eltérései nincsenek.

ac.) A jogszabály adminisztratív terheket befolyásoló hatásai:

A Tervezet a jelenlegihez képest jelentős adminisztratív terheket nem keletkeztet, ez főként annak köszönhető, hogy az újraszabályozásra jogszabályi előírások miatt kerül sor.

2. A jogszabály megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradásának várható következményei:

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 34.§ (1)-(4) bekezdése és az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 42-44.§ teszi indokolttá.

3. A jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek:

A Tervezet elfogadása esetén az új rendelet alkalmazása a jelenlegi szabályozáshoz képest többlet személyi feltételt nem igényel.

Tápiógyörgye Község Önkormányzata Képviselő-testületének

.../2024. (V.27.) rendelet-tervezete az Önkormányzat 2024. évi költségvetéséről szóló
1/2024.(I.29.) ÖR módosítására

Tápiógyörgye Község Önkormányzatának Képviselő-testülete Magyarország Alaptörvénye 32. cikk (1) bekezdés a) pontjában meghatározott jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. (1) bek. f.) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva, Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 120.§ (1) bek. a) pontjában meghatározott Pénzügyi Bizottság véleményének kikérésével az Önkormányzat 2024. évi költségvetéséről szóló 1/2024.(I.29.) ÖR (a továbbiakban: Rendelet) módosítását az alábbiak szerint rendeli el:

1.§

(1) A Rendelet 2.§ (1) bekezdése az alábbiak szerint módosul:

A képviselő-testület az Tápiógyörgye Község Önkormányzat 2024. évi költségvetését:

- a.) 1.025.473,- eFt költségvetési bevétellel
- b.) 1.025.473,- eFt költségvetési kiadással
- c.) 0,- e Ft költségvetési egyenleggel, ebből
- d.) – 2.356 eFt működési egyenleg
- e.) +2.356 eFt felhalmozási egyenleggel állapítja meg.

(2) A Rendelet mellékletei a jelen rendelet mellékletei szerint módosulnak.

2.§

(1) Ez a rendelet 2024. június 1-jén lép hatályba.

(2) A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 12.§ (1)-(2) bekezdése értelmében a hatályba lépést követő napon – miután a módosítás beépül az alaprendeletbe - hatályát veszti.

Varró István
polgármester

Turóczi István Zoltánné
jegyző

Záradék:

A rendelet módosítását a Képviselő-testület a 2024. május 27.-én tartott ülésén fogadta el.

/:Turóczi István Zoltánné/
jegyző

Összesítő táblázatok a 2024. évi Költségvetési rendelethez

(adatok ezer Ft-ban)

Tápiógyörgye Község Önkormányzat

S.szám	Megnevezés	Rovat kód	2023. év	2024. év	2024. I. mód.
1	Személyi juttatások	K1	94.085	91.667	91.667
2	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	K2	9.496	11.917	11.917
3	Dologi kiadások	K3	205.356	154.197	154.202
4	Ellátottak pénzbeli juttatásai	K4	18.185	2.000	2.000
5	Egyéb működési célú kiadások	K5	55.061	6.005	11.485
6	Beruházások	K6	63.700	0	122
7	Felújítások	K7	244.687	0	0
8	Egyéb felhalmozási célú kiadások	K8	130	130	130
9	Finanszírozási kiadások	K9	837.608	767.130	597.107
	Kiadások összesen	K	1.528.308	1.033.045	868.629
10	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	B1	635.606	682.116	684.680
11	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	B2	10.678	3.000	3.000
12	Közhatalmi bevételek	B3	60.530	58.425	58.425
13	Működési bevételek	B4	34.083	31.050	31.050
14	Felhalmozási bevételek	B5	1.454	0	0
15	Működési célú átvett pénzeszközök	B6	7.643	0	0
16	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	B7	3.098	130	130
17	Finanszírozási bevételek	B8	775.216	258.324	91.344
	Bevételek összesen	B	1.528.308	1.033.045	868.629

Polgármesteri Hivatal

S.szám	Megnevezés	Rovat kód	2023. év	2024. év	2024. I. mód.
1	Személyi juttatások	K1	59.700	61.269	65.012
2	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	K2	7.831	8.237	8.237
3	Dologi kiadások	K3	10.242	11.255	11.264
4	Egyéb működési célú kiadások	K5	352		
5	Beruházások	K6	52		
	Kiadások összesen	K	78.175	80.761	84.513
6	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	B1	0	0	0
7	Működési bevételek	B4	890	530	688
8	Finanszírozási bevételek	B8	77.286	80.231	83.825
	Bevételek összesen	B	78.175	80.761	84.513

Községi Gondozási Központ

S.szám	Megnevezés	Rovat kód	2023. év	2024. év	2024. I. mód.
1	Személyi juttatások	K1	107.675	92.383	129.860
2	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	K2	13.552	12.010	12.010
3	Dologi kiadások	K3	78.305	76.546	86.480
4	Beruházások	K6	897		
	Kiadások összesen	K	200.429	180.939	228.350
5	Működési bevételek	B4	97.922	84.151	91.446
6	Finanszírozási bevételek	B8	102.507	96.788	136.904
	Bevételek összesen	B	200.429	171.899	228.350

Bihari József Községi Könyvtár és Művelődési Ház

S.szám	Megnevezés	Rovat kód	2023. év	2024. év	2024. I. mód.
1	Személyi juttatások	K1	10.738	10.651	10.544
2	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	K2	1.380	1.359	1.359
3	Dologi kiadások	K3	10.179	7.799	7.828
4	Egyéb működési célú kiadások	K5	81	0	
	Kiadások összesen	K	22.379	19.808	19.730
5	Működési bevételek	B4	691	334	334
6	Finanszírozási bevételek	B8	21.687	19.474	19.396
	Bevételek összesen	B	22.379	19.808	19.730

Tápiógyörgye Községi Konyha és Étterem

S.szám	Megnevezés	Rovat kód	2023. év	2024. év	2024. I. mód.
1	Személyi juttatások	K1	23.968	29.034	28.324
2	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	K2	3.067	3.774	3.774
3	Dologi kiadások	K3	107.734	111.919	111.931
4	Beruházások	K6	492	0	3
5	Felújítások	K7	0	0	0
	Kiadások összesen	K	135.261	144.727	144.032
6	Működési bevételek	B4	56.720	57.152	57.152
7	Finanszírozási bevételek	B8	78.541	87.575	86.880
	Bevételek összesen	B	135.261	144.727	144.032

Tápiógyörgye Kastélykert Óvoda és Bölcsőde

S.szám	Megnevezés	Rovat kód	2023. év	2024. év	2024. I. mód.
1	Személyi juttatások	K1	105.459	170.457	153.979
2	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	K2	12.546	22.155	22.155
3	Dologi kiadások	K3	33.173	53.792	53.767
4	Beruházások	K6	6.077	0	520
	Kiadások összesen	K	157.500	246.404	230.421
5	Működési bevételek	B4	236	10	10
6	Finanszírozási bevételek	B8	157.264	246.394	230.411
	Bevételek összesen	B	157.500	246.404	230.421

H. napirendi.
pont

Tápiógyörgye Község Önkormányzata

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

2023. év

Tápiógyörgye, 2024. február 15.

Vezetői összefoglaló

A belső ellenőrzés feladatellátása a 370/2011 (XII. 31.) Korm. rendelet előírásai szerint történt. Összességében megállapítható, hogy az önkormányzat és költségvetési szerveinek ellenőrzése során 2023. évben kirívó szabálytalanságot nem állapítottunk meg.

Az önkormányzatnál és költségvetési szerveinél a reprezentációs kiadások elszámolásának ellenőrzése során olyan hiányosságot nem tapasztaltunk, amelyre a belső ellenőrzési vezetőnek azonnali intézkedést kellett volna tenni.

A belső ellenőrzés kiterjedt a helyi adók hátralékos állomány kezelésének, az adóhátralékok behajtására foganatosított intézkedéseknek a vizsgálatára is.

A gazdálkodás szabályszerűsége, a gazdálkodás szabályszerűségét biztosító kontrollok hatékonysága érdekében jelentéseinkben javaslatokat tettünk a képviselő testület utólagos tájékoztatása mellett a jegyző felé.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

Tápiógyörgye Község Önkormányzatánál az önkormányzat megbízásából a K.F. Kontrolling Kft által végzett belső-ellenőrzés az előzetes kockázatelemzés, valamint a jóváhagyott belső ellenőrzési terv alapján, a belső-ellenőrzési kézikönyvvel összhangban, az önkormányzatnál a 2023. költségvetési évre kijelölt szervezeti egységek és folyamatok ellenőrzését elvégezte.

Az önkormányzat polgármesterével, jegyzőjével előzetesen egyeztetésre kerültek az ellenőrzés alá vont munkafolyamatok.

A kijelölt, ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzések végrehajtásra kerültek. Terven felüli ellenőrzést nem végeztünk a tartalék napok terhére.

A belső ellenőrzési tevékenység az előírtaknak megfelelően valósult meg, az ellenőrzés zavartalanul lezajlott. Az ellenőrök a beszámolási időszak során megjelent új jogszabályok, jogszabály-módosítások, módszertanok figyelembevételével végezték tevékenységüket.

I.1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

I.1.1. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

Az önkormányzatnál és költségvetési szerveinél 2023. évben két ellenőrzési feladat lett betervezve és végrehajtva:

Sorsz.	Ellenőrzés címe	Ellenőrzés célja, módszerei, időszak	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés státusza
1.	A reprezentációs kiadások elszámolása	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az önkormányzatnál és költségvetési szerveinél a reprezentációs kiadások elszámolása szabályozott-e, az előírások betartásra kerülnek-e, a kapcsolódó adókötelezettségeket megfelelően teljesítik-e. Ellenőrzés módszerei: Dokumentum alapú ellenőrzés, tesztelés Ellenőrizendő időszak: 2022.01.01.-2022.12.31.	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés célvizsgálat keretében	Végrehajtott
2.	A helyi adók hátralékos állomány kezelésének, az adóhátralékok behajtására fogantatott intézkedéseknek a vizsgálata	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az önkormányzatnál a helyi adókhoz kapcsolódó adóhátralékok behajtása a jogszabályokban előírtak betartásával történik-e. Ellenőrzés módszerei: Dokumentum alapú ellenőrzés, tesztelés, interjú Ellenőrizendő időszak: 2022.01.01.-2022.12.31.	Rendszerellenőrzés célvizsgálat keretében	Végrehajtott

Az elvégzett ellenőrzések terv szerint zajlottak le, év közben tervmódosítás nem történt, soron kívüli és terven felüli ellenőrzéseket adott időszakban nem végeztünk.

I.1.2. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

A 2023. év folyamán a belső ellenőrzés olyan hiányosságot, amely büntető feljelentés megindítására adott volna okot, nem tárt fel.

I.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

I.2.1. A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága

A belső ellenőrzés megbízási szerződés alapján, külső erőforrás bevonásával valósult meg.

A belső ellenőrzést és a belső ellenőrzési vezetői feladatokat 2023. évben a K. F. Kontrolling Kft. (2760 Nagykáta, Bajcsy- Zs. u. 26.) végezte.

A tervekben szereplő feladatok ellátásához szükséges kapacitás rendelkezésre állt. Az ellenőrzésbe bevont munkatársak megfeleltek a vonatkozó szakmai követelményeknek, könyvvizsgálóként, mérlegképes könyvelőként, illetve belső ellenőrként több éves költségvetési területen végzett ellenőrzési gyakorlattal, regisztrációval rendelkeznek.

A belső ellenőrök a meghatározott feladatokat költségvetési szerveknél szerzett tapasztalataik alapján végezték a munkájukhoz szükséges saját technikai eszközökkel.

A belső ellenőrök a feladat elvégzéséhez szükséges képzéssel rendelkeznek, a kötelező továbbképzési kötelezettségeiknek eleget tettek.

Minden feladat végrehajtásáért felelős belső ellenőr rendelkezik az Áht. 70.§ (4)-(5) bekezdésében előírt engedéllyel.

I.2.2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A belső ellenőrzés az előző évekhez hasonlóan külső erőforrás bevonásával valósult meg. A Bkr. 19.§ (1) és (2) bekezdésében foglaltak tekintetében biztosított volt a belső ellenőrök funkcionális függetlensége; belső ellenőrök nem vettek részt olyan tevékenységek ellátásában, amelyek a szervezet operatív működésével kapcsolatosak.

I.2.3. Összeférhetetlenségi esetek

A tárgyévre vonatkozóan összeférhetlenségi esetet nem tártunk fel. Az ellenőrzésbe bevont munkatársak és az ellenőrzött költségvetési szerv között jogszabályban nevesített összeférhetlenség nem merült fel.

I.2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

Tárgyévben a Bkr. 25. § a)-e) pontjaiban megfogalmazott jogosultságokkal kapcsolatos problémák, korlátozások nem merültek fel.

I.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

Erőforrás-ellátottsággal kapcsolatos esetleges problémák (eszközellátottság hiányosságai, belső ellenőrzési egység költségvetésének a belső ellenőrzési tevékenységet érezhetően befolyásoló szűkössége stb.), a belső ellenőrzési egység információellátottsága terén hiányosságok nem merültek fel.

Az ellenőrzési tevékenység végrehajtása során akadályozó tényező nem volt, az együttműködés az ellenőrök és az ellenőrzött intézmények között megfelelő, segítőkész volt. Az ellenőrzések jó munkakapcsolatban zajlottak.

I.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása

A helyszíni ellenőrzéseket követően elkészített jelentéstervezetek egyeztetésre kerültek az érintett feladatot ellátó szervezeti egységek vezetőivel, önkormányzat jegyzőjével. Az esetleges észrevételek a végleges jelentéseknél figyelembevételre kerültek.

Belső ellenőrzési vezető a Bkr. 22. és 50. § alapján nyilvántartást vezet az elvégzett belső ellenőrzésekről, valamint gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról.

I.2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Kiemelt elvárás a belső ellenőrzés felé, hogy tevékenységének segítenie kell az önkormányzatot a jelentős kockázatnak kitett területek feltárásában, azok értékelésében. Hozzá kell járulnia a kockázatkezelési és a kontroll rendszerek javításához, különös tekintettel a pénzügyi és működési információk megbízhatóságára

és teljességére, a működés eredményességére és hatékonyságára, a vagyon megóvására, a jogszabályok, szabályzatok és a szerződésekben foglaltak betartására.

Az elkövetkező években javaslatunk szerint az ellenőrzéseknek ki kell terjednie az alábbiakra:

- a vagyongazdálkodás szabályozottságának ellenőrzésére,
- az önkormányzat által a Magyar Falu Program keretében megvalósított projektek vizsgálata.

A kockázati tényezők kiértékelése alapján kiemelt ellenőrzési szempontnak kell tekinteni továbbiakban is azon költségvetési szervek, szervezeti egységek ellenőrzését, ahol az előző években még belső ellenőrzés nem volt, illetve az előző évi megállapítások vonatkozásában utóellenőrzések szükségesek.

E mellett kiemelt feladatnak tekintjük a polgármesteri hivatalok gazdasági döntéseinek segítését célzó ellenőrzések elvégzését, különösen a feladatellátás finanszírozása, a saját bevételi lehetőségek feltárása érdekében.

Az egyes ellenőrzéseket úgy kell megszervezni, hogy biztosítva legyen egész évben a folyamatos ellenőrzés. Az önkormányzatnál, a különböző intézmények ellenőrzése más-más időpontban, az első és a második félévre is tervezve kerüljön elvégzésre.

A belső ellenőrzésnek megfelelő időt kell biztosítani az esetleges pótfeladatok végrehajtására is. A meghatározott ellenőrzéseket úgy kell elvégezni, hogy a szükséges ellenőrzési napok mellett tartalék is szerepeljen az előre nem látható, soron kívüli ellenőrzésekre.

I.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A belső ellenőrzés az elmúlt évben ajánlásokat készített az önkormányzatok felé. Jogszabályok értelmezésével, szabályzatok felülvizsgálatával, illetve eljárásrendi mintákkal segítette az önkormányzatok működését.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

1. A reprezentációs kiadások elszámolása

Az önkormányzatnál és költségvetési szerveinél a reprezentációs kiadások elszámolása szabályozott.

A reprezentációs kiadásokhoz kapcsolódó adófizetési kötelezettségüknek eleget tettek.

A gazdálkodás szabályszerűsége, valamint a szabályszerűséget biztosító kontrollok

hatékonysága érdekében javasoljuk:

- a reprezentációs kiadások teljesítésének és elszámolásának rendjéről szóló szabályzat esetében a költségvetési szervek vezetői részéről is történjen meg a hatályba léptetés, a megismerési záradékon igazolják, hogy a szabályzatban foglaltakat megismerték, munkájuk során kötelesek a benne foglaltakat betartani,
- az általános forgalmi adó könyvelésénél vegyék figyelembe az Áhsz. és a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet előírásait,
- az Áht. és Ávr. pénzgazdálkodási jogkörökre vonatkozó előírásainak és a belső szabályzatban előírtaknak a kötelezettségvállalásoknál és kifizetéseknél minden esetben tegyenek eleget.

2. A helyi adók hátralékos állomány kezelésének, az adóhátralékok behajtására fogantatosított intézkedéseknek a vizsgálata

Az adóhátralékok behajtásának szabályszerűsége, a szabályszerűségét biztosító kontrollok hatékonysága érdekében javasoljuk:

- a helyi iparüzési adóról szóló rendelet módosítását jelentésünk 1. pontjában foglaltak alapján,
- a végrehajtási eljárások nyilvántartását az ASP integrált rendszer adó moduljában vezessék, hogy jobban követhetőek legyenek a megtett intézkedések, és azok eredményessége,
- a hátralékos adózóknál a végrehajtási eljárások megindítását,
- az elévült adótartozások és pótlékok folyamatos törlését.

II.1. A belső kontrollrendszer értékelése

1. Kontrollkörnyezet:

A költségvetési szerv vezetője köteles olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, amelyben:

- világos a szervezeti struktúra,
- egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok,
- meghatározottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén,
- átlátható a humánerőforrás-kezelés.

A költségvetési szerv vezetője köteles elkészíteni és rendszeresen aktualizálni a költségvetési szerv **ellenőrzési nyomvonalát**, amely a költségvetési szerv működési folyamatainak szöveges, táblázatokkal vagy folyamatábrákkal szemléltetett leírása, amely tartalmazza különösen a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat, lehetővé téve azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését.

A költségvetési szerv vezetője köteles szabályozni a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét.

2. Kockázatkezelés

A költségvetési szerv vezetője köteles szabályozni az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét.

A költségvetési szerv vezetője köteles a kockázati tényezők figyelembevételével kockázatelemzést végezni és kockázatkezelési rendszert működtetni.

A kockázatkezelés értékeléséhez a következő tényezők vizsgálata nyújtott segítséget:

2.1. A kockázatok meghatározását és felmérését

2.2. A kockázatok elemzését

2.3. A kockázatok kezelését

2.4. A kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálatát

2.5. Csalás, korrupciós kockázat értékelését

Az ellenőrzési kockázatelemzés során fel kellett mérni és meg kellett állapítani a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat. A kockázatkezelés keretében meg kellett határozni az egyes kockázatokkal kapcsolatos intézkedéseket és megtételük módját. A szervezet működésében rejlő kockázatos területek kiválasztását az államháztartásért felelős miniszter által kiadott módszertani útmutató segíti.

Megállapítottuk, hogy a kockázatkezelés költségvetési intézmények szintjén még nem működik.

3. Kontrolltevékenységek

A költségvetési szervek vezetői kötelesek a szervezeten belül kontrolltevékenységeket kialakítani, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez. A költségvetési szervek vezetői kötelesek a költségvetési szerv belső szabályzataiban legalább az alábbiakat szabályozni:

- engedélyezési és jóváhagyási eljárások,
- az információkhoz való hozzáférés,
- fizikai kontrollok (hozzáférés az eszközökhöz),
- beszámolási eljárások.

Vizsgált intézményeknél a kontrolltevékenységek még nem működtek teljeskörűen.

Kontroll stratégiák és módszerek meghatározása szükséges, de a feladatkörök szétválasztása a feladatvégzés folytonossága biztosított.

4. Információ és kommunikáció

Az intézmények információs és kommunikációs tevékenységének értékeléséhez a következő tényezők vizsgálatát végeztük el:

4.1. Információ és kommunikáció értékelése

4.2. Iktatási rendszer

4.3. Hiányosságok, szabálytalanságok, korrupció bejelentése

A költségvetési szerv vezetője köteles olyan rendszereket kialakítani és működtetni, melyek biztosítják, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljuttatnak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez.

Az információs rendszerek keretében a beszámolási rendszereket úgy kell működtetni, hogy azok hatékonyak, megbízhatóak és pontosak legyenek, a beszámolási szintek, határidők és módok világosan meg legyenek határozva.

5. Nyomon követési rendszer (Monitoring)

A monitoring rendszer értékeléséhez a következő tényezők vizsgálatát végeztük el:

5.1. A szervezeti célok megvalósításának monitoringja

5.2. A belső kontrollok értékelése

5.3. Belső ellenőrzés

A költségvetési szerv vezetője köteles olyan monitoring rendszert működtetni, mely lehetővé teszi a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését.

A költségvetési szerv monitoring rendszere az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből áll. Az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzést külső szolgáltató végzi, a képviselő testület megbízása alapján. Ezen felül a költségvetési szervek külön belső ellenőrzést nem végeztek 2023. évben.

A belső ellenőrzés kiemelt feladata tevékenységén keresztül elősegíteni a belső kontrollrendszerek minőségének javítását. A költségvetési szervek belső ellenőrzése külön kormányrendelet alapján látja el munkáját.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

Olyan lejárt határidejű és nem végrehajtott intézkedésről nincs tudomásunk, amely magas kockázatot jelent a szervezet belső kontrollrendszerének működése szempontjából.

Az egyes intézkedések végrehajtásáról a következő évekre tervezett utóellenőrzés alapján tudunk véleményt nyilvánítani.

A belső ellenőri jelentésben foglalt megállapításokat az ellenőrzött polgármesteri hivatal szervezeti egységei elfogadták, arra írásos észrevételt nem tettek.

Az ellenőrzésben foglalt javaslatokat a költségvetési szervek vezetői munkájuk során hasznosítják.

Javaslatban fogalmazzuk meg, hogy az ellenőrzött szervezeti egységek vezetőinek nyilvántartást kell vezetni, amellyel a belső ellenőrzési jelentésekben tett megállapítások, javaslatok hasznosulását és végrehajtását nyomon követi.

A vezetői ellenőrzések elvárása, hogy a feltárt hiányosságok megszüntetését követően ne ismétlődjenek, a költségvetési szervek, szervezeti egységek vezetői munkájuk során nagy figyelmet fordítsanak a szabályzati és gazdálkodási előírások betartására.

Tápiógyörgye, 2024. február 15.

Kiss Ferenc

belső ellenőrzési vezető

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

Olyan lejárt határidejű és nem végrehajtott intézkedésről nincs tudomásunk, amely magas kockázatot jelent a szervezet belső kontrollrendszerének működése szempontjából.

Az egyes intézkedések végrehajtásáról a következő évekre tervezett utóellenőrzés alapján tudunk véleményt nyilvánítani.

A belső ellenőri jelentésben foglalt megállapításokat az ellenőrzött polgármesteri hivatal szervezeti egységei elfogadták, arra írásos észrevételt nem tettek.

Az ellenőrzésben foglalt javaslatokat a költségvetési szervek vezetői munkájuk során hasznosítják.

Javaslatban fogalmaztuk meg, hogy az ellenőrzött szervezeti egységek vezetőinek nyilvántartást kell vezetni, amellyel a belső ellenőrzési jelentésekben tett megállapítások, javaslatok hasznosulását és végrehajtását nyomon követi.

A vezetői ellenőrzések elvárása, hogy a feltárt hiányosságok megszüntetését követően ne ismétlődjenek, a költségvetési szervek, szervezeti egységek vezetői munkájuk során nagy figyelmet fordítsanak a szabályzati és gazdálkodási előírások betartására.

Tápiógyörgye, 2024. február 15.



Kiss Ferenc

belső ellenőrzési vezető

Ellenőrzött szervezet neve:
Tápiógyörgye Község Polgármesteri Hivatala, Tápiógyörgye

Ellenőrzés azonosító száma: 2/2023/C/Tápiógyörgye

Jóváhagyom
Név: Kiss Ferenc belső ellenőrzési vezető
Aláírás:
Dátum:

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
A helyi adók hátralékos állomány kezelésének, az adóhátralékok behajtására fogantatosított intézkedések vizsgálatáról

Nagykátá, 2024. január 31.

Az ellenőrzést végző szervezet:	K.F. Kontrolling Kft.
A vizsgálat célja:	Annak megállapítása, hogy az önkormányzatnál a helyi adókhöz kapcsolódó adóhátralékok behajtása a jogszabályban előírtak betartásával történik-e.
Ellenőrzött szervezet(ek)/szervezeti egység(ek):	Tápiógyörgye Község Polgármesteri Hivatala
Az ellenőrzés típusa:	Rendszerellenőrzés célvizsgálat keretében
Az ellenőrzés tárgya:	A helyi adók hátralékos állomány kezelésének, az adóhátralékok behajtására foganatosított intézkedéseknek a vizsgálata.
Vonatkozó jogi háttér:	A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet
Alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások:	dokumentum alapú ellenőrzés, tesztelés, személyes konzultáció
Ellenőrzött időszak:	2022. év
Ellenőrzés kezdete és vége:	2023. december 01. – 2023. december 20. között
A helyszíni ellenőrzés kezdete és vége:	2023. december 01. – 2023. december 20. között
Időigény (ellenőri munkanapok száma):	2 helyszíni és 4 irodai ellenőri nap
Vizsgálatvezető:	Baloghné Kovács Magdolna (reg.szám: 5112080) megbízólevél száma: 2/2023/C/Tápiógyörgye/1
Az ellenőrzésben közreműködött belső ellenőrök:	Berényi Erika (reg. szám: 5112077) megbízólevél száma: 2/2023/C/Tápiógyörgye/2
Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:	Turóczi István Zoltánné jegyző / Tápiógyörgye Község Polgármesteri Hivatala

Vonatkozó jogszabályi háttér:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV.tv.
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet,
- Magyarország helyi önkormányzatokról szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény,
- 1990. évi C. törvény a helyi adókról (Htv.),
- az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (Art.)
- az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. tv,
- az adóhatóság által foganatosított végrehajtási eljárásokról szóló, 2017. évi CLIII. tv. (Avt.)
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény,
- 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről (Áhsz.)

- az önkormányzati adóhatóságok által rendszeresíthető bevallási, bejelentési nyomtatványok tartalmáról szóló 35/2008. (XII.31.) PM rendelet,
- vonatkozó önkormányzati rendeletek, határozatok
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet.

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Az önkormányzat megbízásából elvégeztük a helyi adók hátralékos állomány kezelésének, az adóhátralékok behajtására fogatosított intézkedésének vizsgálatát.

A vizsgálat során felmértük és értékeltük, hogy az önkormányzatnál a helyi adókhoz kapcsolódó adóhátralékok behajtása a jogszabályokban előírtak betartásával történik-e.

Meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.

Főbb megállapításaink a következők:

Az adóhátralékok behajtásának szabályszerűsége, a szabályszerűségét biztosító kontrollok hatékonysága érdekében javasoljuk:

- a helyi iparüzési adóról szóló rendelet módosítását jelentésünk 1. pontjában foglaltak alapján,
- a végrehajtási eljárások nyilvántartását az ASP integrált rendszer adó moduljában vezessék, hogy jobban követhetőek legyenek a megtett intézkedések, és azok eredményessége,
- a hátralékos adózóknál a végrehajtási eljárások megindítását,
- az elévült adótartozások és pótlékok folyamatos törlését.

A megállapítások és a javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentés további részében található.

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztetettük.

A vizsgált területről, folyamatról kialakított, összesített vélemény lehet:

- megfelelő
- korlátozottan megfelelő
- gyenge
- kritikus
- elégtelen

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

Korlátozottan megfelelő

Az ellenőrzés „korlátozottan megfelelőnek” ítélt területei a legtöbb tekintetben megfelelő kontrollokkal rendelkeznek, és elfogadható teljesítményt mutatnak. Bizonyos területek vonatkozásában a megállapítások azonban arra utalnak, hogy a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerét nem minden esetben működtetik, illetve követik nyomon megfelelően. Ha az adott terület vagy szervezeti egység vezetője nem tesz megfelelő korrekciós intézkedéseket, akkor a belső irányítási és ellenőrzési rendszerben lényeges hiányosságok alakulhatnak ki. A szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvek és eljárások általában hatékonyak, és az ellenőrzési megállapítások általában olyan gyengeségekre utalnak, amelyek a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálhatók a vezetés beavatkozása nélkül.

AZ ELLENŐRZÉS RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSAI

1. Az ellenőrzés körülményeit meghatározó jellemzők

A Htv. 1. § (1) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján Tápiógyörgye Község Önkormányzata helyi adókat vezetett be.

Tápiógyörgye Község Önkormányzata saját hatáskörben az alábbi adókról alkotott rendeletet.

1.1. Helyi iparüzési adó

Tápiógyörgye Község Önkormányzata Képviselő-testületének a 15/2014. (XI. 28.) számú rendelete határozza meg a település illetékességi területén a helyi iparüzési adóra vonatkozó szabályokat a helyi adóról szóló 1990. évi C. törvény felhatalmazása és rendelkezései alapján.

A 2015. január 1-jétől hatályos rendelet az adó mértékét, az adómentességeket és a kedvezményeket határozta meg. A nem szabályozott kérdésekben a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény és az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvényben foglaltak az irányadóak.

Tekintettel arra, hogy a rendeletben szabályozott adózás rendjéről szóló törvény 2017.12.31-ig volt hatályos, javasoljuk a rendelet ezirányú módosítását.

A vizsgált 2022. évben az állandó jelleggel végzett iparüzési tevékenység esetén az adó évi mértéke 2 %.

Ideiglenes jelleggel végzett iparüzési tevékenység esetén az adó mértéke naptári naponként az önkormányzati rendelet 2. § (2) a) pontja szerinti tevékenység esetén 2.000 forint, a rendelet 2. § (2) b) pontja szerinti tevékenység esetén 500 forint.

2021. január 1-jétől a Htv. 37.§. (2)-(3) bekezdését hatályon kívül helyezték, így az ideiglenes jelleggel végzett iparüzési tevékenység megszüntetésre került. Javasoljuk a jogszabályváltozás miatt a rendelet aktualizálását.

Az önkormányzati rendelet adómentességet is meghatároz. A rendelet 3.§ (2) bekezdése szerint adómentes a vállalkozó abban az adóévben, amelyet megelőző adóévben folytatott tevékenysége után a Htv. 39. § (1) bekezdés, illetőleg a 39/A. § vagy 39/B. § alapján számított (vállalkozási szintű) adóalapja nem éri el az 500.000.-Ft-ot.

1.2. Magánszemélyek kommunális adója

Tápiógyörgye Község Önkormányzata a 14/2014. (XI.28.) önkormányzati rendeletével szabályozta a vizsgált időszakban a magánszemélyek kommunális adóját.

A helyi rendelet alapján adókötelezettség terheli az önkormányzat illetékességi területén magánszemély tulajdonában lévő építményt (lakás, nem lakás céljára szolgáló épület), a nem magánszemély tulajdonában álló lakásbérleti jogával rendelkezőt, továbbá a beépítetlen belterületi földrészlet (telek) tulajdonosát.

Az adó mértéke adótárgyanként

10.000 Ft/év.

A törvény 3.§. (2) bekezdésében meghatározott mentességeken túlmenően további mentességeket is meghatároztak.

Mentes az adótárgy után az az adóalany:

- a 18. életévét be nem töltött, továbbá a 70. életévet betöltött magánszemély a tulajdoni hányada vonatkozásában,
- középfokú és felsőfokú oktatási intézmény tanulója, hallgatója a 23. életév betöltéséig.

1.3. Idegenforgalmi adó

Tápiógyörgye Község Önkormányzata a 16/2007. (XII.17.) szabályozta a vizsgált időszakban az idegenforgalmi adót.

A helyi rendelet szerint adókötelezettség terheli azt a magánszemélyt, aki az önkormányzat illetékességi területén nem állandó lakosként, 24 órát meghaladóan legalább egy vendégéjszakát eltölt.

Az adó alapja a megkezdett vendégéjszakák száma.

Az adó mértéke személyenként és vendégéjszakánként 300 Ft.

A nem szabályozott kérdésekben a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény és az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvényben foglaltak az irányadóak.

Tekintettel arra, hogy a rendeletben szabályozott adózás rendjéről szóló törvény 2017.12.31-ig volt hatályos, javasoljuk a rendelet ezirányú módosítását.

2. A végzett feladatellátás személyi és technikai feltételei, adónyilvántartási rendszer megítélése

Az önkormányzati adóhatóság vezetője a jegyző.

Adóügyi feladatát és hatáskörét részletesen a helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. törvény 140.§ (2). bekezdése határozza meg.

A polgármesteri hivatalnál 2022. évben 2 fő előadó látta el az adóügyi feladatokat.

A polgármesteri hivatal 2016.01.01-től hatályos Szervezeti és Működési Szabályzata IV. fejezete tartalmazza a hivatal szervezeti felépítését és működésének rendjét, az adóügyi ügyintézők feladatait. Az adótervezések behajtásával kapcsolatos feladatokat az SZMSZ nem tartalmazza.

A közszolgálati tisztviselők munkaköri leírással rendelkeztek. Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy az előadók aláírásukkal igazolták munkaköri leírásuk átvételét. Valamennyi munkaköri leírás tartalmazza feladatként fizetési felszólítások kiküldését, munkahely lekérdezést, jövedelem letiltást, inkasszó benyújtását.

A munkaköri leírások mindkét adóügyi előadó esetén tartalmazzák a helyettesítés rendjét is.

Az adóügyi feladatokra a Polgármesteri Hivatalnál nem készült belső eljárásrend, amely tartalmazná a kivetésre, az adókönyvelésre, a nem adózók felkutatására, a végrehajtásra, valamint az adóellenőrzésre vonatkozó feladatok rendjét.

Az önkormányzat 2019. március 1-től hatályos eszközök és források értékelési szabályzata rendelkezik az adókövetelések minősítéséről és értékvesztéséről. A szabályzat II/4. pontja szerint a közhatalmi bevételek (köztük az adókövetelések) minősítése egyszerűsített értékelési eljárással történik.

Az értékvesztés összegét a kötelezettek együttes minősítése alapján egyszerűsített értékelési eljárással, azok csoportos értékelésével kell meghatározni. Az egyes minősítési kategóriákhoz rendelt, várható megtérülésre vonatkozó százalékos mutatókat a követelés-beszédés eredményeinek, előző évekre vonatkozó tapasztalati adatok alapján kell megállapítani.

Az egyes minősítési kategóriákhoz rendelt százalékos mutatókat évente felül kell vizsgálni. Ennek az értékelési eljárásnak az alkalmazására az Áhsz. 18.§ (3)-(6). bekezdése ad lehetőséget.

A helyi adók nyilvántartása és elszámolása ASP integrált rendszer adó moduljában történik. Az ASP programba való belépés jelszóval lehetséges.

A Htv. 2021. január 1-jétől hatályos 42/1.§.-a szabályozza az önkormányzati adóztatás során alkalmazott nyomtatványok körét.

Az új előírás értelmében az önkormányzati adóhatóság a hatáskörébe tartozó adókra az adópolitikáért felelős miniszter által vezetett minisztérium honlapján közzétett nyomtatványok alapján rendszeresíti az adatbejelentési, bevallási, bejelentkezési (változásbejelentési) nyomtatványokat.

Az önkormányzati adóhatóság csak az adatbejelentési és az idegenforgalmiadó-bevallási nyomtatványokat egészítheti ki, kizárólag az önkormányzati adórendeletben szabályozott mentességi, kedvezményi rendelkezések végrehajtása, illetve a fizetendő adó megállapítása érdekében.

A végrehajtási cselekmények nyilvántartására vonatkozó jogszabályi előírást a törvény nem tartalmaz.

A vizsgálat során megállapítottuk, hogy az önkormányzatnál külön nyilvántartást a végrehajtási cselekményekről nem vezetnek.

Javasoljuk a végrehajtási eljárások nyilvántartásának az ASP integrált rendszer adó moduljában történő vezetését, hogy jobban követhetőek legyenek a megtett intézkedések, és azok eredményessége.

Az adózók a folyószámla egyenlegükről fizetési értesítést kapnak március és szeptember hónapban.

3. A költségvetés tervezett adóbevételeinek teljesítése

Tápiógyörgye Község Önkormányzata a 7/2023. (V.15.) sz. rendelettel fogadta el az önkormányzat 2022. évi költségvetésének végrehajtását.

A zárszámadási rendelet 1. sz. melléklete mutatja a bevételek, így az adóbevételek teljesítését.

Adónem	Eredeti előirányzat	Módosított előír.	adatok e Ft-ban
			Teljesítés
Kommunális adó	12 000	12 000	10 285
Iparüzési adó	30 000	32 000	31 968
Idegenforgalmi adó	130	209	209

A Htv. 8. § (2) bekezdése előírja, hogy az önkormányzat a beszedett adó összegéről évenként köteles a költségvetési beszámoló részeként a település lakosságát tájékoztatni.

A helyi adóbevételek részletezését a zárszámadási rendelet 1. sz. melléklete tartalmazza.

A vizsgálat során megállapítottuk, hogy az önkormányzatnál nem történt adóbefizetés készpénzzel.

A Htv. 42.§ (7) bekezdése szerint az önkormányzat rendeletében feljogosíthatja az adóhatóságot arra, hogy az (5) bekezdésben meghatározott pénzügyi szabályok betartásával 5000 forintot meg nem haladó összegű helyi adóra (adótartozásra) készpénzbefizetést elfogadjon.

4. Hátralékos adózók nyilvántartási rendjének vizsgálata

A helyi adók analitikus nyilvántartását a vizsgált időszakban az ASP program adó moduljában vezették. Az ellenőrzés során összehasonlítottuk az „Átadott adatok a gazdálkodási rendszernek” (2022.12.31-i állapot) megnevezésű kimutatás szerinti követeléseket, továbbá az értékvesztés elszámolásának kimutatását (2022.12.31-i állapot) a főkönyvi könyveléssel, illetve a mérleg adataival.

A főkönyvi könyvelésnek az ASP rendszerben az „Átadott adatok a gazdálkodási rendszernek” adataival kell összhangban lennie. Ezen tábla alapján ki kell mutatni az önkormányzatnak a költségvetési évben és a költségvetési évet követően esedékes adóköveteléseket a mérleg D/I., illetve D/II. sorában.

Adónem	Tárgyéven belül es.	Tárgyéven túli esedékes	Értékvesztés	Mérlegérték kgtvet. évben es. követelés	Mérlegben kimutatott	Eltérés
Kommunális adó	8 042 698	-	6 743 007	1 299 691	1 299 691	-
Iparüzési adó	7 102 012	18 946 564	5 481 466	1 620 546	923 996	- 696 550
Időgenforgalmi adó	-	-	-	-	-	-
Összesen	15 144 710	18 946 564	12 224 473	2 920 237	2 223 687	- 696 550

Az Átadott adatok gazdálkodási rendszernek kimutatás szerint a helyi adókövetelések mérlegértéke (értékvesztéssel csökkentett bruttó érték) 2 920 237 Ft, azonban a mérlegben az iparüzési adó 696 550 Ft-tal eltér az analitikától. Az eltérés oka, hogy az iparüzési adónál az értékvesztés könyvelésénél a behajthatatlan követelésre jutó értékvesztés (696 550 Ft) nem lett levonva az értékvesztés állományából.

A magánszemély kommunális adója tekintetében az egyezőség fennáll.

Megjegyezni kívánjuk, hogy a költségvetési évet követően esedékes követelések (tárgyéven túli) kimutatásra kerültek a mérleg D/II. sorában, de passzív időbeli elhatárolásuk nem történt meg.

Az Áhsz. 18.§ (3)-(4) bekezdése rögzíti az adóhátralékokra vonatkozó értékvesztés elszámolásának módját.

A helyi adók hátralékos állományára vonatkozóan az ASP program számította ki a megtérülésre vonatkozó mutatók alapján az értékvesztés összegét, melynek értéke 12 224 473 Ft.

Az értékvesztéssel csökkentett hátralék összege 2 920 237 Ft, amely azt mutatja, hogy a tapasztalati számokat figyelembe véve a hátralékos állomány mintegy 19%-a hajtható be valószínűsíthetően.

Az ASP program adómoduljában a tárgyéven belül esedékes hátralék évenkénti és adónemenkénti megoszlása az alábbiak szerint alakult:

Időszak	Kommunális adó	%	Iparüzési adó	%	Pótlék	%	Bírság	%
2012. év	- Ft	0%	- Ft	0%	92 Ft	0%	- Ft	0%
2013. év	143 675 Ft	2%	453 050 Ft	6%	325 992 Ft	5%	- Ft	5%
2014. év	408 650 Ft	5%	209 500 Ft	3%	204 895 Ft	3%	20 000 Ft	0%
2015. év	398 782 Ft	5%	109 500 Ft	1%	156 482 Ft	3%	- Ft	65%
2016. év	920 374 Ft	11%	55 000 Ft	1%	92 139 Ft	2%	253 036 Ft	24%
2017. év	799 472 Ft	10%	15 900 Ft	0%	- Ft	0%	93 980 Ft	6%
2018. év	609 216 Ft	8%	301 973 Ft	4%	165 005 Ft	3%	25 000 Ft	0%
2019. év	771 242 Ft	10%	727 546 Ft	9%	259 334 Ft	4%	- Ft	0%
2020. év	923 519 Ft	11%	944 756 Ft	12%	415 523 Ft	7%	- Ft	0%
2021. év	1 289 914 Ft	16%	1 895 235 Ft	24%	726 247 Ft	12%	- Ft	0%
2022. év	1 777 854 Ft	22%	3 086 102 Ft	40%	3 684 095 Ft	61%	- Ft	0%
Összesen	8 042 698 Ft	100%	7 798 562 Ft	100%	6 029 804 Ft	100%	392 016 Ft	100%

A hátralékok évenkénti megoszlása alapján az iparüzési adó esetében 60% az éven túli hátralék aránya, a kommunális adónál ez 78%, a pótléknál 39%, a bírságnál pedig 100% ez az arány.

5. Hátralékos adózókkal kapcsolatos végrehajtási cselekmények

Az adóhatóság által foganatosított végrehajtási eljárásokról szóló 2017. évi CLIII. törvény alapelveként rögzíti, hogy a végrehajtási cselekmények sorrendjét, időpontját az adóhatóság a törvény keretei között maga határozza meg, azonban az adóhatóságokkal szemben az is alapvető elvárás, hogy a végrehajtási cselekmények közül azokat foganatosítsák, amelyekkel a leghatékonyabban érhető el a végrehajtás célja, ugyanakkor az adósra nézve – az arányosság elvének figyelembevételével – a legkisebb mértékű korlátozással jár.

A végrehajtási eljárás megindítását végrehajtható okirat alapján kezdeményezheti az adóhatóság.

Az Avt. 29.§-a alapján végrehajtható okiratnak minősül többek között a fizetési kötelezettséget megállapító, véglegessé vált hatósági döntés, önadózás esetén a fizetendő adót, adóelőleget, adóelőleg-kiegészítést tartalmazó bevallás, valamint az adózóval közölt adóhatósági adómegállapítás.

Az adóhatóság a tartozás megfizetésére az adóst felhívhatja, eredménytelen felhívás esetén, továbbá ha a felhívás alkalmazása a körülmények alapján célszerűtlen, a végrehajtást megindítja.

A végrehajtási eljárás a végrehajtási az első végrehajtási cselekmény foganatosításával indul (Avt. 31.§ (1)).

A végrehajtási eljárás tehát megindítható, ha az adós tartozását esedékességkor nem fizette meg, és nem állnak fenn az eljárás megindítását akadályozó tényezők.

Szünetelés miatt nincs lehetőség végrehajtási cselekmények foganatosítására az Avt. 16. §-a szerint abban az esetben.

- ha az adós fizetési kedvezmény iránti kérelmet nyújtott be, a benyújtást követő naptól a döntés véglegessé válásáig, feltéve, hogy az adós a tartozás esedékességét követően 8 napon belül benyújtotta erre irányuló kérelmét;
- ha az adóhatóság az adós részére fizetési halasztást vagy részletfizetést engedélyezett;
- ha az adóhatósági határozat ellen indított közigazgatási per során az első alkalommal előterjesztett halasztó hatály iránti kérelmet jogerősen még nem bírálták el;
- ha a gazdálkodó szervezet adós adótartozásáért a rá vonatkozó anyagi jogi szabályok szerint helytállni köteles tagot vagy vezető tisztségviselőt kötelezték a tartozás megfizetésére és az adóssal szemben felszámolási eljárás indult.

A végrehajtási eljárás felfüggesztése az adóhatóság, illetve a bíróság hatáskörébe tartozik. Az Avt. 36. §-a szerint az önkormányzati adóhatóság a végrehajtást önálló bírósági végrehajtó útján is foganatosíthatja.

Végrehajtási cselekmények az alábbiak lehetnek:

- végrehajtás fizetési számlára (hatósági átutalási megbízás, közismerten „inkasszó”)
- jövedelem letiltás
- végrehajtás ingó vagyontárgyra (nagyobb értékű ingóság pl. gépjármű lefoglalása)

- végrehajtás ingatlan vagyontárgyra (Földhivatalban az adózó ingatlanára történő végrehajtási ill. jelzálogjog bejegyeztetése az adóhatóság által).
- követelésfoglalás
- végrehajtás önálló bírósági végrehajtó útján

Végrehajtás a NAV megkeresésével az Art. és Avt. alapján

1. Adóvisszatartás

A jegyzőnek lehetősége van visszatartási jog kezdeményezésére az állami adóhatóságnál, az Art. 76.§. (2) bekezdése alapján. A bejelentés az „OKO Adatlap az önkormányzati köztartozások bejelentéséhez” nyomtatványon történik a NAV felé, melyhez az adatokat az ASP adó szakrendszer automatikusan átadja.

A teljes állományra vonatkozó adatjelentést rendszeresen havonta - a tárgyhónap utolsó napján – kell a NAV-nak küldeni.

Art. 76.§. (2) Az állami adó- és vámhatóság az általa felülvizsgált, az adózót megillető költségvetési támogatást (visszaigénylést, visszatérítést) az általa nyilvántartott 2020. július 1. napja utáni időszakra vonatkozóan keletkezett egészségügyi szolgáltatási járulék kötelezettség, egyéb adó- és vámtartozás, adók módjára behajtandó köztartozás, az általános közigazgatási rendtartás alapján behajtandó köztartozás, az adóhatóság által foganatosítandó végrehajtási eljárásokról szóló 2017. évi CLIII. törvény 29. § (1) bekezdés 6. és 9–21. pontja szerinti megkeresésen alapuló pénzkövetelés és az önkormányzati adóhatóság megkeresésében közölt – önkormányzati adóhatóságot megillető – tartozás összegéig visszatarthatja, és ezzel ennek erejéig a tartozás megfizetettnek minősül.

2. Végrehajtás megkeresés alapján

Az állami adó- és vámhatóság az adók módjára behajtandó köztartozások behajtására irányadó szabályok szerint jegyző megkeresése alapján végrehajtja helyi adóval, illetve gépjárműadóval összefüggő tartozásokat.

Avt. 117. §. (2) Az önkormányzati adóhatóság havonta előzetes fizetési felszólítás nélkül, a hónapot követő hó 15. napjáig keresheti meg az állami adó- és vámhatóságot a legalább 50 ezer forintot elérő tartozás végrehajtása céljából.

(3) Az önkormányzati adóhatóság az állami adó- és vámhatóság megkeresése előtt megkísérli a tartozás átvezetését, ha ennek feltételei fennállnak.

(4) Az önkormányzati adóhatóság megkeresése nem tartalmazhatja azon tartozás összegét, amelyre vonatkozóan az önkormányzati adóhatóság már visszatartási jog gyakorlását kezdeményezte az állami adó- és vámhatóságnál.

Az adós – jogszabályban meghatározottak szerint – köteles a végrehajtással kapcsolatban felmerült valamennyi költség, így a készkiadás, a költségminimum és jogszabályban meghatározottak szerint a végrehajtási költségátalány megfizetésére.

Az adózók a folyószámla egyenlegükről fizetési értesítést kaptak március és szeptember hónapban.

A hátralékos adózók részére fizetési felszólítás nem került kiküldésre a vizsgált időszakban.

A vizsgált 2022. évre vonatkozóan az önkormányzati adóhatóságnál végrehajtási cselekményekre a helyi adók és pótlékaik vonatkozásában nem került sor. Javasoljuk a hátralékos adózóknál a végrehajtási eljárások megindítását.

Az Art. 130. § -ában előírtak szerint az önkormányzati adóhatóság helyi adó vonatkozásában az egymillió forintot – természetes személyek esetében az ötmillió forintot – elérő, kilencven napon keresztül folyamatosan fennálló adó tartozással rendelkező adózó nevét, lakóhelyét, székhelyét, telephelyét, adóazonosító számát és az adó tartozás összegét a helyben szokásos módon közzéteheti.

A vizsgált időszakban az Önkormányzat nem élt a fenti közzétételi lehetőséggel.

A pénzügyi és egyéb szolgáltatók azonosítási feladatához kapcsolódó adatszolgáltatási háttér megteremtéséről és működtetéséről szóló 2021. évi XLIII. törvény 20.§-a alapján a jogszabályban meghatározott feladatainak ellátása érdekében az önkormányzati adóhatóság a központi bankszámla- és számvényintésként tárolt valamennyi adatba korlátozás nélkül, az érintett adatszolgáltatók értesítése nélkül, az Eüsztv. 1. § 3. és 4. pontjában meghatározottak szerint és a nyilvántartó szerv által meghatározott módon, ingyenesen betekinthez.

A bankszámlaadatok lekérdezése a „Központi Nyilvántartások” (kny.nav.gov.hu) oldalra történt regisztrációt követően lehetséges.

Javasoljuk a rendszerbe történt regisztrációt a végrehajtás hatékonyságának növelése érdekében.

Felhívjuk a figyelmet a helyi adóról szóló törvény 45.§-ára, mely szerint a helyi önkormányzat az ügykörébe tartozó adók és illetékek hatékony beszedésének elősegítésére a feltárt és beszédett adóhiányból, valamint a beszédett adó- és illetéktartozásból az önkormányzatokat megillető bevétel terhére rendeletében szabályozhatja az anyagi érdekelttség feltételeit.

Az érdekelttségi célú juttatásból az adó- és az illetékhatáskör címzettjei, továbbá a polgármesteri (főpolgármesteri), valamint a vármegyei önkormányzati hivatal adó- vagy illetékügyi feladatokat ellátó köztisztviselői részesülhetnek.

Az önkormányzati adóhatóságok hatáskörébe tartozó fizetési kötelezettségek végrehajtásához való jog az Avt. szerint az esedékesség naptári évének utolsó napjától számított négy év elteltével évül el. Ha az adóhatóság végrehajtási cselekményt foganatosított, az elévülés 6 hónappal meghosszabbodik.

Az elévülési időt bármely végrehajtási cselekmény megszakítja.

Tápiógyörgye Község Önkormányzatánál elévült követelések törlésére a vizsgált időszakban nem került sor.

A hátralékok évenkénti megoszlását vizsgálva megállapítottuk, hogy a hátralékos állományban elévült tartozások vannak nyilvántartva (2012-2017. évi hátralékok).

Javasoljuk az elévült adó tartozások és pótlékok folyamatos törlését.

Nagykátá, 2024. január 31.

.....
a vizsgálatot végző ellenőr aláírása

.....
a vizsgálatot végző ellenőr aláírása

Záradék

Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányát átvettem. A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet értelmében nyilatkozom, hogy

- a jelentésben foglaltakkal kapcsolatban észrevételt kívánok tenni, és azt a jelentés kézhezvételétől számított 8 munkanapon belül megküldöm az ellenőrzést végző szervezet vezetőjének.
- Észrevételt nem kívánok tenni.

Dátum.....*Sárvízpuszta 2014.05.22*.....


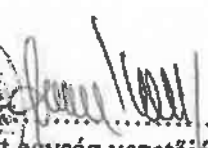
[Handwritten signature]
ellenőrzött egység vezetőjének aláírása



Teljességi nyilatkozat

Alulírott Turóczy István Zoltánné jegyző kijelentem, hogy a 2/2023/C/ Tápiógyörgye ellenőrzési program alapján végzett belső ellenőrzés számára átadott dokumentumok, legjobb tudásom szerint, mindazon dokumentumok, nyomtatványok, adatok, információk, melyek szükségesek az adott állapot felméréséhez. Ezek a dokumentumok, adatok és információk megbízható, teljes körű információt tartalmaznak.

Tápiógyörgye, 2024. január 31.

 
ellenőrzött egység vezetőjének aláírása

Ellenőrzött szervezet neve:

Tápiógyörgye Község Polgármesteri Hivatala, Tápiógyörgye

Ellenőrzés azonosító száma: 2/2023/C/Tápiógyörgye

Jóváhagyom
Név: Kiss Ferenc belső ellenőrzési vezető
Aláírás:
Dátum:

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

A helyi adók hátralékos állomány kezelésének, az adóhátralékok behajtására fogantatosított intézkedések vizsgálatáról

Nagykátán, 2024. január 31.

Az ellenőrzést végző szervezet:	K.F. Kontrolling Kft.
A vizsgálat célja:	Annak megállapítása, hogy az önkormányzatnál a helyi adókhoz kapcsolódó adóhátralékok behajtása a jogszabályban előírtak betartásával történik-e.
Ellenőrzött szervezet(ek)/szervezeti egység(ek):	Tápiógyörgye Község Polgármesteri Hivatala
Az ellenőrzés típusa:	Rendszerellenőrzés célvizsgálat keretében
Az ellenőrzés tárgya:	A helyi adók hátralékos állomány kezelésének, az adóhátralékok behajtására foganatosított intézkedéseknek a vizsgálata.
Vonatkozó jogi háttér:	A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet
Alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások:	dokumentum alapú ellenőrzés, tesztelés, személyes konzultáció
Ellenőrzött időszak:	2022. év
Ellenőrzés kezdete és vége:	2023. december 01. – 2023. december 20. között
A helyszíni ellenőrzés kezdete és vége:	2023. december 01. – 2023. december 20. között
Időigény (ellenőri munkanapok száma):	2 helyszíni és 4 irodai ellenőri nap
Vizsgálatvezető:	Baloghné Kovács Magdolna (reg.szám: 5112080) megbízólevél száma: 2/2023/C/Tápiógyörgye/1
Az ellenőrzésben közreműködött belső ellenőrök:	Berényi Erika (reg. szám: 5112077) megbízólevél száma: 2/2023/C/Tápiógyörgye/2
Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:	Turóczi István Zoltánné jegyző / Tápiógyörgye Község Polgármesteri Hivatala

Vonatkozó jogszabályi háttér:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV.tv.
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet,
- Magyarország helyi önkormányzatokról szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény,
- 1990. évi C. törvény a helyi adókról (Htv.),
- az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (Art.)
- az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. tv,
- az adóhatóság által foganatosított végrehajtási eljárásokról szóló, 2017. évi CLIII. tv. (Avt.)
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény,
- 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről (Áhsz.)

- az önkormányzati adóhatóságok által rendszeresíthető bevallási, bejelentési nyomtatványok tartalmáról szóló 35/2008. (XII.31.) PM rendelet,
- vonatkozó önkormányzati rendeletek, határozatok
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet.

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Az önkormányzat megbízásából elvégeztük a helyi adók hátralékos állomány kezelésének, az adóhátralékok behajtására fogantatott intézkedésének vizsgálatát.

A vizsgálat során felmértük és értékeltük, hogy az önkormányzatnál a helyi adókhoz kapcsolódó adóhátralékok behajtása a jogszabályokban előírtak betartásával történik-e.

Meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.

Főbb megállapításaink a következők:

Az adóhátralékok behajtásának szabályszerűsége, a szabályszerűségét biztosító kontrollok hatékonysága érdekében javasoljuk:

- a helyi iparüzési adóról szóló rendelet módosítását jelentésünk 1. pontjában foglaltak alapján,
- a végrehajtási eljárások nyilvántartását az ASP integrált rendszer adó moduljában vezessék, hogy jobban követhetők legyenek a megtett intézkedések, és azok eredményessége,
- a hátralékos adózóknál a végrehajtási eljárások megindítását,
- az elévült adótartozások és pótlékok folyamatos törlését.

A megállapítások és a javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentés további részében található.

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztetttük.

A vizsgált területről, folyamatról kialakított, összesített vélemény lehet:

- megfelelő
- korlátozottan megfelelő
- gyenge
- kritikus
- elégtelen

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

Korlátozottan megfelelő

Az ellenőrzés „korlátozottan megfelelőnek” ítélt területei a legtöbb tekintetben megfelelő kontrollokkal rendelkeznek, és elfogadható teljesítményt mutatnak. Bizonyos területek vonatkozásában a megállapítások azonban arra utalnak, hogy a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerét nem minden esetben működtetik, illetve követik nyomon megfelelően. Ha az adott terület vagy szervezeti egység vezetője nem tesz megfelelő korrekciós intézkedéseket, akkor a belső irányítási és ellenőrzési rendszerben lényeges hiányosságok alakulhatnak ki. A szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvek és eljárások általában hatékonyak, és az ellenőrzési megállapítások általában olyan gyengeségekre utalnak, amelyek a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálhatók a vezetés beavatkozása nélkül.

AZ ELLENŐRZÉS RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSAI

1. Az ellenőrzés körülményeit meghatározó jellemzők

A Htv. 1. § (1) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján Tápiógyörgye Község Önkormányzata helyi adókat vezetett be.

Tápiógyörgye Község Önkormányzata saját hatáskörben az alábbi adókról alkotott rendeletet.

1.1. Helyi iparűzési adó

Tápiógyörgye Község Önkormányzata Képviselő-testületének a 15/2014. (XI. 28.) számú rendelete határozza meg a település illetékességi területén a helyi iparűzési adóra vonatkozó szabályokat a helyi adóról szóló 1990. évi C. törvény felhatalmazása és rendelkezései alapján.

A 2015. január 1-jétől hatályos rendelet az adó mértékét, az adómentességeket és a kedvezményeket határozta meg. A nem szabályozott kérdésekben a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény és az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvényben foglaltak az irányadóak.

Tekintettel arra, hogy a rendeletben szabályozott adózás rendjéről szóló törvény 2017.12.31-ig volt hatályos, javasoljuk a rendelet ezirányú módosítását.

A vizsgált 2022. évben az állandó jelleggel végzett iparűzési tevékenység esetén az adó évi mértéke 2 %.

Ideiglenes jelleggel végzett iparűzési tevékenység esetén az adó mértéke naptári naponként az önkormányzati rendelet 2. § (2) a) pontja szerinti tevékenység esetén 2.000 forint, a rendelet 2. § (2) b) pontja szerinti tevékenység esetén 500 forint.

2021. január 1-jétől a Htv. 37.§. (2)-(3) bekezdését hatályon kívül helyezték, így az ideiglenes jelleggel végzett iparűzési tevékenység megszüntetésre került. Javasoljuk a jogszabályváltozás miatt a rendelet aktualizálását.

Az önkormányzati rendelet adómentességet is meghatároz. A rendelet 3.§ (2) bekezdése szerint adómentes a vállalkozó abban az adóévben, amelyet megelőző adóévben folytatott tevékenysége után a Htv. 39. § (1) bekezdés, illetőleg a 39/A. § vagy 39/B. § alapján számított (vállalkozási szintű) adóalapja nem éri el az 500.000.-Ft-ot.

1.2. Magánszemélyek kommunális adója

Tápiógyörgye Község Önkormányzata a 14/2014. (XI.28.) önkormányzati rendeletével szabályozta a vizsgált időszakban a magánszemélyek kommunális adóját.

A helyi rendelet alapján adókötelezettség terheli az önkormányzat illetékességi területén magánszemély tulajdonában lévő építményt (lakás, nem lakás céljára szolgáló épület), a nem magánszemély tulajdonában álló lakásbérleti jogával rendelkezőt, továbbá a beépítetlen belterületi földrészlet (telek) tulajdonosát.

Az adó mértéke adótárgyanként

10.000 Ft/év.

A törvény 3.§. (2) bekezdésében meghatározott mentességeken túlmenően további mentességeket is meghatároztak.

Mentes az adótárgy után az az adóalany:

- a 18. életévét be nem töltött, továbbá a 70. életévet betöltött magánszemély a tulajdoni hányada vonatkozásában,
- középfokú és felsőfokú oktatási intézmény tanulója, hallgatója a 23. életév betöltéséig.

1.3. Idegenforgalmi adó

Tápiógyörgye Község Önkormányzata a 16/2007. (XII.17.) szabályozta a vizsgált időszakban az idegenforgalmi adót.

A helyi rendelet szerint adókötelezettség terheli azt a magánszemélyt, aki az önkormányzat illetékességi területén nem állandó lakosként, 24 órát meghaladóan legalább egy vendégéjszakát eltölt.

Az adó alapja a megkezdett vendégéjszakák száma.

Az adó mértéke személyenként és vendégéjszakánként 300 Ft.

A nem szabályozott kérdésekben a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény és az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvényben foglaltak az irányadóak.

Tekintettel arra, hogy a rendeletben szabályozott adózás rendjéről szóló törvény 2017.12.31-ig volt hatályos, javasoljuk a rendelet ezirányú módosítását.

2. A végzett feladatellátás személyi és technikai feltételei, adónyilvántartási rendszer megítélése

Az önkormányzati adóhatóság vezetője a jegyző.

Adóügyi feladatát és hatáskörét részletesen a helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. törvény 140.§ (2). bekezdése határozza meg.

A polgármesteri hivatalnál 2022. évben 2 fő előadó látta el az adóügyi feladatokat.

A polgármesteri hivatal 2016.01.01-től hatályos Szervezeti és Működési Szabályzata IV. fejezete tartalmazza a hivatal szervezeti felépítését és működésének rendjét, az adóügyi ügyintézők feladatait. Az adó tartozások behajtásával kapcsolatos feladatokat az SZMSZ nem tartalmazza.

A közszolgálati tisztviselők munkaköri leírással rendelkeztek. Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy az előadók aláírásukkal igazolták munkaköri leírásuk átvételét.

Valamennyi munkaköri leírás tartalmazza feladatként fizetési felszólítások kiküldését, munkahely lekérdezést, jövedelem letiltást, inkasszó benyújtását.

A munkaköri leírások mindkét adóügyi előadó esetén tartalmazzák a helyettesítés rendjét is.

Az adóügyi feladatokra a Polgármesteri Hivatalnál nem készült belső eljárásrend, amely tartalmazná a kivetésre, az adókönyvelésre, a nem adózók felkutatására, a végrehajtásra, valamint az adóellenőrzésre vonatkozó feladatok rendjét.

Az önkormányzat 2019. március 1-től hatályos eszközök és források értékelési szabályzata rendelkezik az adókövetelések minősítéséről és értékvesztéséről. A szabályzat II/4. pontja szerint a közhatalmi bevételek (köztük az adókövetelések) minősítése egyszerűsített értékelési eljárással történik.

Az értékvesztés összegét a kötelezettek együttes minősítése alapján egyszerűsített értékelési eljárással, azok csoportos értékelésével kell meghatározni. Az egyes minősítési kategóriákhoz rendelt, várható megtérülésre vonatkozó százalékos mutatókat a követelés-beszédés eredményeinek, előző évekre vonatkozó tapasztalati adatok alapján kell megállapítani.

Az egyes minősítési kategóriákhoz rendelt százalékos mutatókat évente felül kell vizsgálni. Ennek az értékelési eljárásnak az alkalmazására az Áhsz. 18.§ (3)-(6). bekezdése ad lehetőséget.

A helyi adók nyilvántartása és elszámolása ASP integrált rendszer adó moduljában történik. Az ASP programba való belépés jelszóval lehetséges.

A Htv. 2021. január 1-jétől hatályos 42/1.§.-a szabályozza az önkormányzati adóztatás során alkalmazott nyomtatványok körét.

Az új előírás értelmében az önkormányzati adóhatóság a hatáskörébe tartozó adókra az adópolitikáért felelős miniszter által vezetett minisztérium honlapján közzétett nyomtatványok alapján rendszeresíti az adatbejelentési, bevallási, bejelentkezési (változásbejelentési) nyomtatványokat.

Az önkormányzati adóhatóság csak az adatbejelentési és az idegenforgalmiadó-bevallási nyomtatványokat egészítheti ki, kizárólag az önkormányzati adórendeletben szabályozott mentességi, kedvezményi rendelkezések végrehajtása, illetve a fizetendő adó megállapítása érdekében.

A végrehajtási cselekmények nyilvántartására vonatkozó jogszabályi előírást a törvény nem tartalmaz.

A vizsgálat során megállapítottuk, hogy az önkormányzatnál külön nyilvántartást a végrehajtási cselekményekről nem vezetnek.

Javasoljuk a végrehajtási eljárások nyilvántartásának az ASP integrált rendszer adó moduljában történő vezetését, hogy jobban követhetőek legyenek a megtett intézkedések, és azok eredményessége.

Az adózók a folyószámla egyenlegükről fizetési értesítést kapnak március és szeptember hónapban.

3 . A költségvetés tervezett adóbevételeinek teljesítése

Tápiógyörgye Község Önkormányzata a 7/2023. (V.15.) sz. rendelettel fogadta el az önkormányzat 2022. évi költségvetésének végrehajtását.

A zárszámadási rendelet 1. sz. melléklete mutatja a bevételek, így az adóbevételek teljesítését.

Adónem	Eredeti előirányzat	Módosított előir.	adatok e Ft-ban
			Teljesítés
Kommunális adó	12 000	12 000	10 285
Iparüzési adó	30 000	32 000	31 968
Idegenforgalmi adó	130	209	209

A Htv. 8. § (2) bekezdése előírja, hogy az önkormányzat a beszedett adó összegéről évenként köteles a költségvetési beszámoló részeként a település lakosságát tájékoztatni.

A helyi adóbevételek részletezését a zárszámadási rendelet 1. sz. melléklete tartalmazza.

A vizsgálat során megállapítottuk, hogy az önkormányzatnál nem történt adóbefizetés készpénzzel.

A Htv. 42.§ (7) bekezdése szerint az önkormányzat rendeletében feljogosíthatja az adóhatóságot arra, hogy az (5) bekezdésben meghatározott pénzkezelési szabályok betartásával 5000 forintot meg nem haladó összegű helyi adóra (adótarozásra) készpénzbefizetést elfogadjon.

4. Hátralékos adózók nyilvántartási rendjének vizsgálata

A helyi adók analitikus nyilvántartását a vizsgált időszakban az ASP program adó moduljában vezették. Az ellenőrzés során összehasonlítottuk az „Átadott adatok a gazdálkodási rendszernek” (2022.12.31-i állapot) megnevezésű kimutatás szerinti követeléseket, továbbá az értékvesztés elszámolásának kimutatását (2022.12.31-i állapot) a főkönyvi könyveléssel, illetve a mérleg adataival.

A főkönyvi könyvelésnek az ASP rendszerben az „Átadott adatok a gazdálkodási rendszernek” adataival kell összhangban lennie. Ezen tábla alapján ki kell mutatni az önkormányzatnak a költségvetési évben és a költségvetési évet követően esedékes adóköveteléseket a mérleg D/I., illetve D/II. sorában.

Adónem	Tárgyévben belül es.	Tárgyévben túl esedékes	Értékvesztés	Mérlegérték ktgvet. évben es. követelés	Mérlegben kimutatott	Eltérés
Kommunális adó	8 042 698	-	6 743 007	1 299 691	1 299 691	-
Iparüzési adó	7 102 012	18 946 564	5 481 466	1 620 546	923 996	- 696 550
Idegenforgalmi adó	-	-	-	-	-	-
Összesen	15 144 710	18 946 564	12 224 473	2 920 237	2 223 687	- 696 550

Az Átadott adatok gazdálkodási rendszernek kimutatás szerint a helyi adókövetelések mérlegértéke (értékvesztéssel csökkentett bruttó érték) 2 920 237 Ft, azonban a mérlegben az iparüzési adó 696 550 Ft-tal eltér az analitikától. Az eltérés oka, hogy az iparüzési adónál az értékvesztés könyvelésénél a behajthatatlan követelésre jutó értékvesztés (696 550 Ft) nem lett levonva az értékvesztés állományából.

A magánszemély kommunális adója tekintetében az egyezőség fennáll.

Megjegyezni kívánjuk, hogy a költségvetési évet követően esedékes követelések (tárgyévben túli) kimutatásra kerültek a mérleg D/II. sorában, de passzív időbeli elhatárolásuk nem történt meg.

Az Áhsz. 18.§ (3)-(4) bekezdése rögzíti az adóhátralékokra vonatkozó értékvesztés elszámolásának módját.

A helyi adók hátralékos állományára vonatkozóan az ASP program számította ki a megtérülésre vonatkozó mutatók alapján az értékvesztés összegét, melynek értéke 12 224 473 Ft.

Az értékvesztéssel csökkentett hátralék összege 2 920 237 Ft, amely azt mutatja, hogy a tapasztalati számokat figyelembe véve a hátralékos állomány mintegy 19%-a hajtható be valószínűsíthetően.

Az ASP program adómoduljában a tárgyévben belül esedékes hátralék évenkénti és adónemenkénti megoszlása az alábbiak szerint alakult:

időszak	Kommunális adó	%	Iparüzési adó	%	Pótlék	%	Bírság	%
2012. év	- Ft	0%	- Ft	0%	92 Ft	0%	- Ft	0%
2013. év	143 675 Ft	2%	453 050 Ft	6%	325 992 Ft	5%	- Ft	5%
2014. év	408 650 Ft	5%	209 500 Ft	3%	204 895 Ft	3%	20 000 Ft	0%
2015. év	398 782 Ft	5%	109 500 Ft	1%	156 482 Ft	3%	- Ft	65%
2016. év	920 374 Ft	11%	55 000 Ft	1%	92 139 Ft	2%	253 036 Ft	24%
2017. év	799 472 Ft	10%	15 900 Ft	0%	- Ft	0%	93 980 Ft	6%
2018. év	609 216 Ft	8%	301 973 Ft	4%	165 005 Ft	3%	25 000 Ft	0%
2019. év	771 242 Ft	10%	727 546 Ft	9%	259 334 Ft	4%	- Ft	0%
2020. év	923 519 Ft	11%	944 756 Ft	12%	415 523 Ft	7%	- Ft	0%
2021. év	1 289 914 Ft	16%	1 895 235 Ft	24%	726 247 Ft	12%	- Ft	0%
2022. év	1 777 854 Ft	22%	3 086 102 Ft	40%	3 684 095 Ft	61%	- Ft	0%
Összesen	8 042 698 Ft	100%	7 798 562 Ft	100%	6 029 804 Ft	100%	392 016 Ft	100%

A hátralékok évenkénti megoszlása alapján az iparüzési adó esetében 60% az éven túli hátralék aránya, a kommunális adónál ez 78%, a pótléknál 39%, a bírságnál pedig 100% ez az arány.

5. Hátralékos adózókkal kapcsolatos végrehajtási cselekmények

Az adóhatóság által fogatosított végrehajtási eljárásokról szóló 2017. évi CLIII. törvény alapelveként rögzíti, hogy a végrehajtási cselekmények sorrendjét, időpontját az adóhatóság a törvény keretei között maga határozza meg, azonban az adóhatóságokkal szemben az is alapvető elvárás, hogy a végrehajtási cselekmények közül azokat fogatosítsák, amelyekkel a leghatékonyabban érhető el a végrehajtás célja, ugyanakkor az adósra nézve – az arányosság elvének figyelembevételével – a legkisebb mértékű korlátozással jár.

A végrehajtási eljárás megindítását végrehajtható okirat alapján kezdeményezheti az adóhatóság.

Az Avt. 29.§-a alapján végrehajtható okiratnak minősül többek között a fizetési kötelezettséget megállapító, véglegessé vált hatósági döntés, önadózás esetén a fizetendő adót, adóelőleget, adóelőleg-kiegészítést tartalmazó bevallás, valamint az adózóval közölt adóhatósági adómegállapítás.

Az adóhatóság a tartozás megfizetésére az adóst felhívhatja, eredménytelen felhívás esetén, továbbá ha a felhívás alkalmazása a körülmények alapján célszerűtlen, a végrehajtást megindítja.

A végrehajtási eljárás a végrehajtási az első végrehajtási cselekmény fogatosításával indul (Avt. 31.§ (1)).

A végrehajtási eljárás tehát megindítható, ha az adós tartozását esedékességkor nem fizette meg, és nem állnak fenn az eljárás megindítását akadályozó tényezők.

Szünetelés miatt nincs lehetőség végrehajtási cselekmények fogatosítására az Avt. 16. §-a szerint abban az esetben.

- ha az adós fizetési kedvezmény iránti kérelmet nyújtott be, a benyújtást követő naptól a döntés véglegessé válásáig, feltéve, hogy az adós a tartozás esedékességét követően 8 napon belül benyújtotta erre irányuló kérelmét;
- ha az adóhatóság az adós részére fizetési halasztást vagy részletfizetést engedélyezett;
- ha az adóhatósági határozat ellen indított közigazgatási per során az első alkalommal előterjesztett halasztó hatály iránti kérelmet jogerősen még nem bírálták el;
- ha a gazdálkodó szervezet adós adó tartozásáért a rá vonatkozó anyagi jogi szabályok szerint helytállni köteles tagot vagy vezető tisztségviselőt kötelezték a tartozás megfizetésére és az adóssal szemben felszámolási eljárás indult.

A végrehajtási eljárás felfüggesztése az adóhatóság, illetve a bíróság hatáskörébe tartozik.

Az Avt. 36. §-a szerint az önkormányzati adóhatóság a végrehajtást önálló bírósági végrehajtó útján is fogatosíthatja.

Végrehajtási cselekmények az alábbiak lehetnek:

- végrehajtás fizetési számlára (hatósági átutalási megbízás, közismerten „inkasszó”)
- jövedelem letiltás
- végrehajtás ingó vagyontárgyra (nagyobb értékű ingóság pl. gépjármű lefoglalása)

- végrehajtás ingatlan vagyontárgyra (Földhivatalban az adózó ingatlanára történő végrehajtási ill. jelzálogjog bejegyeztetése az adóhatóság által).
- követelésfoglalás
- végrehajtás önálló bírósági végrehajtó útján

Végrehajtás a NAV megkeresésével az Art. és Avt. alapján

1. Adóvisszatartás

A jegyzőnek lehetősége van visszatartási jog kezdeményezésére az állami adóhatóságnál, az Art. 76.§. (2) bekezdése alapján. A bejelentés az „OKO Adatlap az önkormányzati köztartozások bejelentéséhez” nyomtatványon történik a NAV felé, melyhez az adatokat az ASP adó szakrendszer automatikusan átadja.

A teljes állományra vonatkozó adatjelentést rendszeresen havonta - a tárgyhónap utolsó napján – kell a NAV-nak küldeni.

Art. 76.§. (2) Az állami adó- és vámhatóság az általa felülvizsgált, az adózót megillető költségvetési támogatást (visszaigénylést, visszatérítést) az általa nyilvántartott 2020. július 1. napja utáni időszakra vonatkozóan keletkezett egészségügyi szolgáltatási járulék kötelezettség, egyéb adó- és vámtartozás, adók módjára behajtandó köztartozás, az általános közigazgatási rendtartás alapján behajtandó köztartozás, az adóhatóság által foganatosítandó végrehajtási eljárásokról szóló 2017. évi CLIII. törvény 29. § (1) bekezdés 6. és 9–21. pontja szerinti megkeresésen alapuló pénzkövetelés és az önkormányzati adóhatóság megkeresésében közölt – önkormányzati adóhatóságot megillető – tartozás összegéig visszatarthatja, és ezzel ennek erejéig a tartozás megfizetettnek minősül.

2. Végrehajtás megkeresés alapján

Az állami adó- és vámhatóság az adók módjára behajtandó köztartozások behajtására irányadó szabályok szerint jegyző megkeresése alapján végrehajtja helyi adóval, illetve gépjárműadóval összefüggő tartozásokat.

Avt. 117. §. (2) Az önkormányzati adóhatóság havonta előzetes fizetési felszólítás nélkül, a hónapot követő hó 15. napjáig keresheti meg az állami adó- és vámhatóságot a legalább 50 ezer forintot elérő tartozás végrehajtása céljából.

(3) Az önkormányzati adóhatóság az állami adó- és vámhatóság megkeresése előtt megkísérli a tartozás átvezetését, ha ennek feltételei fennállnak.

(4) Az önkormányzati adóhatóság megkeresése nem tartalmazhatja azon tartozás összegét, amelyre vonatkozóan az önkormányzati adóhatóság már visszatartási jog gyakorlását kezdeményezte az állami adó- és vámhatóságnál.

Az adós – jogszabályban meghatározottak szerint – köteles a végrehajtással kapcsolatban felmerült valamennyi költség, így a készkiadás, a költségminimum és jogszabályban meghatározottak szerint a végrehajtási költségátalány megfizetésére.

Az adózók a folyószámla egyenlegükről fizetési értesítést kaptak március és szeptember hónapban.

A hátralékos adózók részére fizetési felszólítás nem került kiküldésre a vizsgált időszakban.

A vizsgált 2022. évre vonatkozóan az önkormányzati adóhatóságnál végrehajtási cselekményekre a helyi adók és pótlékaik vonatkozásában nem került sor. Javasoljuk a hátralékos adózóknál a végrehajtási eljárások megindítását.

Az Art. 130. § -ában előírtak szerint az önkormányzati adóhatóság helyi adó vonatkozásában az egyszázezer forintot – természetes személyek esetében az ötvenezer forintot – elérő, kilencven napon keresztül folyamatosan fennálló adó tartozással rendelkező adózó nevét, lakóhelyét, székhelyét, telephelyét, adóazonosító számát és az adó tartozás összegét a helyben szokásos módon közzéteheti.

A vizsgált időszakban az Önkormányzat nem élt a fenti közzétételi lehetőséggel.

A pénzügyi és egyéb szolgáltatók azonosítási feladatához kapcsolódó adatszolgáltatási háttér megteremtéséről és működtetéséről szóló 2021. évi XLIII. törvény 20.§-a alapján a jogszabályban meghatározott feladatainak ellátása érdekében az önkormányzati adóhatóság a központi bankszámla- és számvilvántartásban tárolt valamennyi adatba korlátozás nélkül, az érintett adatszolgáltatók értesítése nélkül, az Eüsztv. 1. § 3. és 4. pontjában meghatározottak szerint és a nyilvántartó szerv által meghatározott módon, ingyenesen betekinthez.

A bankszámlaadatok lekérdezése a „Központi Nyilvántartások” (kny.nav.gov.hu) oldalra történt regisztrációt követően lehetséges.

Javasoljuk a rendszerbe történt regisztrációt a végrehajtás hatékonyságának növelése érdekében.

Felhívjuk a figyelmet a helyi adóról szóló törvény 45.§-ára, mely szerint a helyi önkormányzat az ügykörébe tartozó adók és illetékek hatékony beszedésének elősegítésére a feltárt és beszedett adóhiányból, valamint a beszedett adó- és illetéktartozásból az önkormányzatokat megillető bevétel terhére rendeletében szabályozhatja az anyagi érdekelttség feltételeit.

Az érdekeltégi célú juttatásból az adó- és az illetékhatáskör címzettjei, továbbá a polgármesteri (főpolgármesteri), valamint a vármegyei önkormányzati hivatal adó- vagy illetékügyi feladatokat ellátó köztisztviselői részesülhetnek.

Az önkormányzati adóhatóságok hatáskörébe tartozó fizetési kötelezettségek végrehajtásához való jog az Avt. szerint az esedékesség naptári évének utolsó napjától számított négy év elteltével évül el. Ha az adóhatóság végrehajtási cselekményt fogatosított, az elévülés 6 hónappal meghosszabbodik.

Az elévülési időt bármely végrehajtási cselekmény megszakítja.

Tápiógyörgye Község Önkormányzatánál elévült követelések törlésére a vizsgált időszakban nem került sor.

A hátralékok évenkénti megoszlását vizsgálva megállapítottuk, hogy a hátralékos állományban elévült tartozások vannak nyilvántartva (2012-2017. évi hátralékok).

Javasoljuk az elévült adó tartozások és pótlékok folyamatos törlését.

Nagykátá, 2024. január 31.

.....
a vizsgálatot végző ellenőr aláírása

.....
a vizsgálatot végző ellenőr aláírása

Záradék

Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányát átvettem. A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet értelmében nyilatkozom, hogy

- a jelentésben foglaltakkal kapcsolatban észrevételt kívánok tenni, és azt a jelentés kézhezvételétől számított 8 munkanapon belül megküldöm az ellenőrzést végző szervezet vezetőjének.
- Észrevételt nem kívánok tenni.

Dátum.....

.....
ellenőrzött egység vezetőjének aláírása

Teljességi nyilatkozat

Alulírott Turóczy István Zoltánné jegyző kijelentem, hogy a 2/2023/C/ Tápiógyörgye ellenőrzési program alapján végzett belső ellenőrzés számára átadott dokumentumok, legjobb tudásom szerint, mindazon dokumentumok, nyomtatványok, adatok, információk, melyek szükségesek az adott állapot felméréséhez.

Ezek a dokumentumok, adatok és információk megbízható, teljes körű információt tartalmaznak.

Tápiógyörgye, 2024. január 31.

.....
ellenőrzött egység vezetőjének aláírása

5. napirendi
pont

Polgármesteri Hivatal Tápiógyörgye

Feladó: Ágnes Farkas <szelinafrida@gmail.com>
Küldve: 2024. április 25. 7:49
Címzett: tapio@t-online.hu
Tárgy: Bercsényi Miklós u. 12.

Tisztelt Ügyintéző,

Farkas Ágnes vagyok, a Bercsényi Miklós u. 12. szám alatti telek tulajdonosa.

Szeretnék megválni az említett telektől, mivel használni nem fogom, csak költséggel jár a kommunális adó miatt.

Az lenne a kérdésem, hogy esetleg egy jelképes összeg fejében visszavennék-e tőlem ezt a 194m² kiterjedésű, beépítetlen területet?

Előre is nagyon szépen köszönöm a válaszukat!

További szép napot kívánok!

Tisztelt Turóczy István Zoltánné,

Először is nagyon szépen köszönöm a válaszát!

Még soha nem jártam a helyszínen, így azt sem tudtam, hogy mellette van-e esetleg lakóház.
Nagyon szépen köszönöm azt is, hogy rendben tartják a telket.

Mindenképp élnék a lehetőséggel, hogy térítés nélkül adjam az Önkormányzatnak, ha Önök vállalják az ajándékozás ügyvédi munkadíjának a térítését.

Amennyiben lehetséges, van ügyfélkapum, tehát elektronikus aláírással tudom hitelesíteni az adott iratokat, illetve a munkahelyem miatt megoldható a szerződés nyomtatása-aláírása-szkennelése is!

Segítségüket és válaszukat előre is nagyon szépen köszönöm!

Tisztelettel:

Farkas Ágnes

Tisztelt Turóczy István Zoltánné,

Először is nagyon szépen köszönöm a válaszát!

Még soha nem jártam a helyszínen, így azt sem tudtam, hogy mellette van-e esetleg lakóház.
Nagyon szépen köszönöm azt is, hogy rendben tartják a telket.

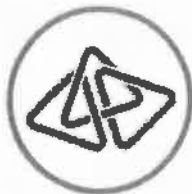
Mindenképp élnék a lehetőséggel, hogy térítés nélkül adjam az Önkormányzatnak, ha Önök vállalják az ajándékozás ügyvédi munkadíjának a térítését.

Amennyiben lehetséges, van ügyfélkapum, tehát elektronikus aláírással tudom hitelesíteni az adott iratokat, illetve a munkahelyem miatt megoldható a szerződés nyomtatása-aláírása-szkennelése is!

Segítségüket és válaszukat előre is nagyon szépen köszönöm!

Tisztelettel:

Farkas Ágnes



D · T K H
DUNA-TISZA KÖZI
HULLADÉKGAZDÁLKODÁSI
NONPROFIT KFT

6. napirendi pont

DTKH Duna-Tisza közti Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft.
6000 Kecskemét, Kisfái 248. 0737/12.hrsz.
Postacím: 2700 Cegléd, Kút u. 5.
Telefon: 53/505-340
www.dtkh.hu e-mail: dtkh@dtkh.hu
Cg. 03-09-131340

Tisztelt Tulajdonosok!

A korábbi tulajdonosi egyeztetések, és az egyes tulajdonos önkormányzatok által jelzett üzletrész értékesítési szándék alapján az ügyvezetés a 2024. május 31. napján tartandó taggyűlés napirendjére tűzte az értékesíteni kívánt önkormányzati üzletrészek saját üzletrészként történő megvásárlásról való döntést.

Az elmúlt időszakban megindult a DTKH Nonprofit Kft. cégértékelésének beszerzése, melynek alapját a 2023. évi számviteli törvény szerinti beszámoló, valamint 2024. január 5. napra az FBH-NP Nonprofit Kft. beolvadásával összefüggésben elkészített beolvadási zárómérleg adatai képezik. A napokban a DTKH Nonprofit Kft. 2023. évi beszámolója összeállításra és elkészítésre került, így a cégértékelés véglegesítése is megtörtént.

A jogszabályi előírások, valamint a szakmai standardok alapján elkészített, jövedelemalapú értékelési módszerekkel, valamint nettó eszközérték módszerrel a megállapított aktuális becsült cégérték **2.430.000.000,- Ft.** A hivatkozott cégértékelés a 2024. május 31. napján tartandó taggyűlésen bemutatásra kerül.

Míndezen alapján a **100.000 Ft értékű törzsbetétre jutó érték (és tervezett vételár) 2.710.000,- Ft.**

A saját üzletrész vásárlás elhatározása kizárólagos taggyűlési hatáskör, ezáltal a 2024. május 31. napi taggyűlésen lesz lehetőség határozni az értékbecslés elfogadásáról, az üzletrészt eladni kívánó önkormányzatok köréről, illetve ez eladásra szánt üzletrészek mértékéről és vételárról, és egyéb szerződéses feltételekről. Mindezek ismeretében lehet előkészíteni a végleges, és a cégbírósi eljáráshoz szükséges taggyűlési döntéseket, mellyel kapcsolatban szükségessé válhat egy további taggyűlés megtartása.

Kérjük a T. Tulajdonosokat, hogy az üzletrész adásvételi ügyletek előkészítése érdekében a szükséges képviselő-testületi határozatok meghozataláról gondoskodni szíveskedjenek, melynek tartalmaznia szükséges az eladni kívánt törzsbetét mértékét és az eladási árat (mint határozati javaslat mellékelve).

Felhívjuk a figyelmet, hogy a cégbírósi eljárás lefolytatásához további taggyűlési és képviselő-testületi határozatok meghozatala válhat szükségessé, melyekről szükség szerint természetesen tájékoztatást nyújtunk.

Jelen levél mellékleteként tájékoztatásképp megküldjük a hatályos társasági szerződés alapján elkészített táblázatot az önkormányzati tulajdonosok meglévő törzsbeteteiről.

Kérjük, hogy a tervezett vételárra és a fenti írtakra tekintettel eladási szándékukat az eladni kívánt üzletrész mértékének megjelölésével legkésőbb a 2024. május 31. taggyűlést megelőzően jelezzék.

Együttműködésüket előre is köszönjük.

Kecskemét, 2024. május 23.

DTKH (13.)
Tisztelettel,
Duna-Tisza közti Hulladékgazdálkodási
Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
Székhely: 6000 Kecskemét, Kisfái 248 0737/12.hrsz.
Levelezési cím: 2700 Cegléd, Kút u.5.
Adószám: 12564392-2-03
dr. Balics István
ügyvezető

DTKH Nonprofit Kft. Önkormányzati tulajdonosai			Eladásra szánt törzsbetét mértéke	Eladásra szánt törzsbetét %-os aránya
Tulajdonos	Törzsbetét mértéke	Részesedés (%)		
Albertirsa Város Önkormányzata	100 000 Ft	0,1115	100 000 Ft	0,1115
Bácsalmás Város Önkormányzata	3 000 000 Ft	3,3449	nem ismert	
Bácsbokod Nagyközség Önkormányzata	1 600 000 Ft	1,7839	1 500 000 Ft	1,6724
Bácsborsód Községi Önkormányzat	400 000 Ft	0,4460		
Bácsszentgyörgy Községi Önkormányzat	200 000 Ft	0,2230	100 000 Ft	0,1115
Bácsszőlős Község Önkormányzata	200 000 Ft	0,2230	100 000 Ft	0,1115
Baja Megyei Jogú Város Önkormányzata	2 200 000 Ft	2,4529		
Bátmonostor Községi Önkormányzat	400 000 Ft	0,4460		
Borota Községi Önkormányzat	600 000 Ft	0,6690	500 000 Ft	0,5575
Cegléd Város Önkormányzata	300 000 Ft	0,3345		
Ceglédbercel Község Önkormányzata	100 000 Ft	0,1115	100 000 Ft	0,1115
Csátalja Község Önkormányzata	400 000 Ft	0,4460	400 000 Ft	0,4460
Csávoly Községi Önkormányzat	600 000 Ft	0,6690	500 000 Ft	0,5575
Csemő Község Önkormányzata	100 000 Ft	0,1115		
Csikéria Községi Önkormányzat	200 000 Ft	0,2230	100 000 Ft	0,1115
Csongrád Városi Önkormányzat	3 000 000 Ft	3,3449	2 900 000 Ft	3,2334
Dánszentmiklós Község Önkormányzata	100 000 Ft	0,1115		
Dávod Önkormányzat	1 000 000 Ft	1,1150		
Dunafalva Községi Önkormányzat	300 000 Ft	0,3345	300 000 Ft	0,3345
Dusnok Község Önkormányzata	800 000 Ft	0,8920	700 000 Ft	0,7805
Érsekcsanád Község Önkormányzata	600 000 Ft	0,6690	500 000 Ft	0,5575
Érsekhalma Község Önkormányzata	300 000 Ft	0,3345	200 000 Ft	0,2230
Farmos Község Önkormányzata	100 000 Ft	0,1115		
Felsőszentiván Községi Önkormányzat	300 000 Ft	0,3345		
Gara Községi Önkormányzat	700 000 Ft	0,7805	600 000 Ft	0,6690
Hercegszántó Község Önkormányzata	500 000 Ft	0,5575		
Homorúd Községi Önkormányzat	400 000 Ft	0,4460		
Katymár Községi Önkormányzat	400 000 Ft	0,4460		
Káva Község Önkormányzata	100 000 Ft	0,1115		
Kiskőrös Város Önkormányzata	800 000 Ft	0,8920		
Kóka Község Önkormányzata	100 000 Ft	0,1115	100 000 Ft	0,1115
Kunbaja Község Önkormányzata	500 000 Ft	0,5575		
Kunszállás Község Önkormányzata	200 000 Ft	0,2230		
Madaras Község Önkormányzata	1 400 000 Ft	1,5609		
Mátételke Község Önkormányzata	200 000 Ft	0,2230	100 000 Ft	0,1115
Mélykút Város Önkormányzat	2 200 000 Ft	2,4529		
Mikebuda Község Önkormányzata	100 000 Ft	0,1115		
Miske Község Önkormányzata	200 000 Ft	0,2230	200 000 Ft	0,2230
Nagybaracska Község Önkormányzata	700 000 Ft	0,7805	600 000 Ft	0,6690
Nemesnádudvar Község Önkormányzata	500 000 Ft	0,5575	400 000 Ft	0,4460
Nyársapát Község Önkormányzata	100 000 Ft	0,1115		
Pánd Község Önkormányzata	100 000 Ft	0,1115		
Sükösd Nagyközség Önkormányzata	800 000 Ft	0,8920	700 000 Ft	0,7805
Szentlőrincváti Község Önkormányzata	100 000 Ft	0,1115		
Szeremle Községi Önkormányzat	600 000 Ft	0,6690	500 000 Ft	0,5575
Tápióbicske Község Önkormányzata	100 000 Ft	0,1115	100 000 Ft	0,1115
Tápiógyörgye Község Önkormányzata	100 000 Ft	0,1115	100 000 Ft	0,1115
Tápiószéle Város Önkormányzata	100 000 Ft	0,1115		
Tápiószentmárton Nagyközségi Önkormányzat	100 000 Ft	0,1115		
Tápiószőlős Község Önkormányzata	100 000 Ft	0,1115		
Tataháza Községi Önkormányzat	400 000 Ft	0,4460	300 000 Ft	0,3345
Tóalmás Község Önkormányzata	100 000 Ft	0,1115	100 000 Ft	0,1115
Törtel Község Önkormányzata	100 000 Ft	0,1115		
Újszilvás Község Önkormányzata	100 000 Ft	0,1115	100 000 Ft	0,1115
Úri Község Önkormányzata	100 000 Ft	0,1115		
Vaskút Nagyközségi Önkormányzat	700 000 Ft	0,7805	400 000 Ft	0,4460

Határozati javaslat, HA a tag a társaság tulajdonosa marad:

.../2024. (.....) határozat

A DTKH Nonprofit Kft.-ben meglévő üzletrész felosztásáról és eladásáról

1. ... Önkormányzat Képviselő-Testülete (a továbbiakban: Képviselő-Testület) a DTKH Duna-Tisza közti Hulladékgyűjtési Nonprofit Kft.-ben ... Ft törzsbetéttel (... % mértékű üzletrésszel) rendelkezik, melyből annak felosztását követően, ... Ft törzsbetétet (... % mértékű üzletrészt) eladásra kínál fel a DTKH Nonprofit Kft. vevőnek ... Ft vételáron.

2. A Képviselő-Testület felhatalmazza a polgármestert a szükséges intézkedések megtételére és a dokumentumok aláírására.

Határozati javaslat, HA a tag a teljes üzletrészt eladja, kilép társaság tulajdonosi szerkezetéből:

.../2024. (.....) határozat

A DTKH Nonprofit Kft.-ben meglévő üzletrész eladásáról

1. ... Önkormányzat Képviselő-Testülete (a továbbiakban: Képviselő-Testület) a DTKH Duna-Tisza közti Hulladékgyűjtési Nonprofit Kft.-ben ... Ft törzsbetéttel (... % mértékű üzletrésszel) rendelkezik, melyet teljes egészében eladásra kínál fel a DTKH Nonprofit Kft. vevőnek ... Ft vételáron.

2. A Képviselő-Testület felhatalmazza a polgármestert a szükséges intézkedések megtételére és a dokumentumok aláírására.

7. napirendi pont

Előterjesztés a pénzügyi bizottság, a 2024. június 11. ülésének 6. napirendi pontjához.

Tisztelt Pénzügyi Bizottság!

A 2023. évi képviselőtestületi üléseken már több alkalommal beszéltünk a 2007. augusztusában vásárolt Mercedes Sprinter 200 személyes busz eladásáról.

Mint Önök előtt is ismert a busz kihasználtsága alacsony, probléma a sofőrök alkalmazása, a busz erősen korrodált, jelentős ráfordítással lehetne javítható.

2023-ban 7.000.000.- Ft + ÁFA vételi ajánlat érkezett. Akkor a képviselőtestület a megmaradás mellett döntött.

A hasonló nagyságú buszok ára, a hasznaltauto.hu weboldalon:

2009-es 328.000 km-el

MERCEDES-BENZ Sprinter 19+1FŐ KLÍMA

5 499 000 Ft + ÁFA



5

2008/9, 2 148 cm³, 110 kW, 150 LE, 640 000 km Frissen lakatolva, költségmentes állapot.

MERCEDES-BENZ Sprinter 518CDI

**ABS (BLOKKOLÁSGÁTLÓ)ÁLLÓFŰTÉSBIZTONSÁGI ÖVDÖNTHETŐ ÜLÉSHIFIKIEMELHETŐ
ÜLÉSKLÍMAMIKROFONRIASZTÓ 6 900 000 Ft + ÁFA**



6

Dízel, 2007/11, 2 987 cm³, 135 kW, 184 LE, 781 000 km

Mercedes Sprinter 518CDI. Megbízható 3.0 V6 motorral szerelt. Különjáratban, és...

MERCEDES-BENZ Sprinter 516 CDI

ÁLLÓFŰTÉS HŰTŐ TÖRZSKÖNYV 7.990.000.- +Áfa



Dízel, 2009/10, 2 143 cm³, 120 kW, 163 LE, 328 000 km

Eladó sprinter 516 cdi, friss fényezés, levegős webasto, radiátor.

Határozati javaslat:

Tápiógyörgye Község Önkormányzatának Pénzügyi Bizottsága javasolja, hogy a Képviselőtestület eladásra kínálja a Mercedes Sprinter buszt, 6.990.000.- Ft +Áfa áron.

Köszönettel: Varró István polgármester

8. napirendi-
pont

**Előterjesztés a pénzügyi bizottság,
a 2024. június 11. ülésének 8. napirendi pontjához.**

Tisztelt Pénzügyi Bizottság!

Árverésre kínálja a Kossuth út számú ház 1/2 tulajdon részét Szabó Attila végrehajtó irodája.

A végrehajtás során, Önkormányzatunk rendelkezik az elektronikus árverési rendszerben való lehetőséggel.

Az ingatlan $\frac{1}{2}$ tulajdonának megszerzésére 1.250.000.- FT-ért van lehetőség.



Határozati javaslat:

Tápiógyörgye Község Önkormányzatának Pénzügyi Bizottsága javasolja, a Képviselő-testületnek, hogy az ingatlan $\frac{1}{2}$ részét 1.250.000.- Ft-ért vásárolja meg.

Köszönettel: Varró István polgármester

