ELŐTERJESZTÉS

Tárgy: 2010. évi belső ellenőrzésekről beszámoló

Tisztelt Képviselő-testület !

Az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. Törvénynek valamint a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI. 26.) Kormányrendeletnek megfelelően a közpénzek felhasználásában résztvevő költségvetési szervek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni abból a célból, hogy a szervezet számára bizonyosságot nyújtsanak az általa kiépített és működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszerek megfelelőségét illetően. Az ellenőrzést a Szekszárd és Térsége Többcélú Kistérségi Társulás megbízásából az Alisca Comp Kft. végezte 2010. október hónapjában.

Tengelic Község Önkormányzata Képviselő-testülete két vizsgálandó területet határozott meg a belső ellenőrzés számára a 2010-es évre. Az ellenőrzött időszak a 2009-es év volt. A két terület pedig a közcélú foglalkoztatás szabályszerűsége, valamint a helyi adók szabályozása, adókivetések és az adóbehajtással, elszámolással kapcsolatos teendők elvégzése. Mindkét területen az ellenőrzés típusa pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés volt.

Következtetések, javaslatok

1.A közcélú foglalkoztatás szabályszerűségével kapcsolatban az önkormányzatnál a dokumentumok a jogszabályi előírásoknak megfeleltek, a munkaügyi, munkavédelmi szabályokat általában betartották az ügyintézők. Egy hiányosság merült fel, az, hogy a közfoglalkoztatottak által kitöltött jelenléti ívet nem igazolta senki. Erre az idei évben gondot fordítunk, és a közfoglalkoztatást szervező vagy a munkavezetők aláírásukkal igazolják a jelenléti ív szerinti megjelenést.

2.A helyi adók szabályozása, adókivetések és az adóbehajtással, elszámolással kapcsolatos teendők elvégzése ellenőrzési jelentés –amellett, hogy általánosságban megfelelő e területen is a munkavégzés - több javaslattal élt.

a) A jelentésben a belső ellenőr javasolta, hogy hozzuk létre a 10.000.-Ft-ot meg nem haladó, törölt adótartozások nyilvántartását és a végrehajtási eljárások nyilvántartását. A törölt adótartozások nyilvántartását azért nem fektettük fel, mert eddig még nem töröltünk 10.000.-Ft-ot meg nem haladó adótartozást, mivel ha egy adóalanynak ezt megtesszük félő, hogy a többi adózó sem fizeti be az adóját (ide tartozik pl: kommunális adó, gépjárműadó).

A végrehajtási eljárások nyilvántartása még a jelentés megérkezése előtt elkészült.

b) Bejegyzett jelzálogjog értékének függő követelésként történő nyilvántartását végezzük el. Ingatlanra az Önkormányzat javára történő jelzálogjog bejegyzést eddig a bírósági végrehajtó felé mutattunk ki, de még egy esetben sem történt tőle visszajelzés a jelzálogjog bejegyzésről. Emiatt nem történt meg a jelzálogjog értékének a hatályos számviteli szabályok szerint a függő követelések közötti nyilvántartása. Amennyiben a jövőben sor kerül jelzálogjog bejegyzésre annak nyilvántartása is megtörténik.

c) A behajthatatlan követeléseket hitelezési veszteségként el kell számolni. Az államháztartásról szóló törvény 108.§ (4) bekezdés szerint az államháztartás alrendszereiben – az önkéntes teljesítésre történő felhíváson kívül – a költségvetési törvényben megállapított értékhatárt el nem érő (2011-ben ez az összeg 100.000.-Ft) kis összegű követelést behajtásra előírni nem kell, kivéve ha törvény ennél alacsonyabb

összeget állapít meg. Amennyiben a 100.000.-Ft-ot meg nem haladó tartozása van az adózónak, dönthet úgy a képviselő-testület, vagy átruházott hatáskörben a polgármester, hogy behajtatlan tartozás címén hitelezési veszteségként leírható a tartozás. Eddig azért nem éltünk ezzel a lehetőséggel, mert előfordult, hogy az adózó felhalmozta ugyan a tartozását, de később sikerült elhelyezkednie és onnantól már le lehetett folyamatosan tiltatni a jövedelméből. Vannak azonban olyan hátralékosok, akiktől valószínűleg soha nem tudjuk behajtani a tartozásukat, mert olyan jövedelmeik vannak, amiből nem tiltható le az adó, és egyéb végrehajtás sem vezetett náluk eredményre (pl. ingóvégrehajtás.) Esetükben azonban még az ingatlanukra terhelhető jelzálogjog bejegyzés eszközölhető, ebből azonban pénz nem tudni mikor lenne.
d) Adóellenőrzési jogával csak részben élt az önkormányzat. Ennek oka, hogy nincs megfelelő szakképzettségű ügyintéző, aki le tudná folytatni az ellenőrzést a vállalkozásoknál. Megoldás lehet, ha az önkormányzat szakértőt kér fel erre a feladatra.

A belső ellenőrzésről a tájékoztatót a Pénzügyi Bizottság megtárgyalta.
Javasolom a képviselő-testületnek, hogy a 2010. évi belső ellenőrzésekről szóló beszámolót fogadja el.

Tolnai Lászlóné jegyző