

**Nógrádsipek Község Önkormányzatának
2025. évi belső ellenőrzési jelentése**

**I./ A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr.
48.§ a.) pont)**

I./1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérések indoka, a terven felüli ellenőrzés indokoltsága.

Az ellenőrzés a szabályszerű és hatékony működés feltételeinek vizsgálatára irányult. A belső vizsgálat a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően, a 2025. évi ellenőrzési terv, valamint az ellenőrzés megbízólevele alapján történt.

A tervezés kockázatelemzése alapozottan kiterjedt minden olyan területre, amely a szabályos és a jogszabályi változásoknak megfelelő működést segíti és kontrollálja. A kockázatelemzés a vonatkozó szakirodalom által javasoltak alapján történt. A tervezés jogszabályi előírásoknak megfelelően figyelembe vette a Polgármester, illetve a Jegyző javaslatait is

I./2./a.) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzés összesítése

A tárgyévi tervezett vizsgálat száma összesen egy volt, melyek lezárásra kerültek. Soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.

A belső ellenőri megállapításokat a vizsgálat tényszerű feltárása megalapozta. Az ellenőrzés során a dokumentálás ellenőrzésén felül szóbeli interjúra is sor került, az adott munkafolyamat felelőisével.

Az ellenőrzés során a megállapítások jogszabályi és egyéb szakmai szempontok alapján kerültek rögzítésre.

A belső ellenőrzés megállapításai átlagos, illetve csekély jelentőségűnek minősíthetők. Kiemelt jelentőségű, a vezetés részéről azonnali intézkedést igénylő javaslat megfogalmazására nem került sor.

Az ellenőrzés bemutatása.

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az önkormányzat által kivetett helyi adók a jogszabályokban előírtak betartásával történik-e.

Az ellenőrzött szervezeti egység: Nógrádsipek Község Önkormányzata

Az ellenőrzés tárgya: A helyi adózás rendjének vizsgálata

Az ellenőrzés általános megállapításai:

Jogsabályi környezet

Az önkormányzat képviselő-testületét a helyi adók bevezetésére a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (a továbbiakban: Htv.) hatalmazza fel. A Htv. 1. § (1) bekezdése szerint az önkormányzat helyi adókat vezethet be.

„1. § (1) E törvény felhatalmazása és rendelkezései szerint a települési (községi, városi, fővárosi és kerületi) önkormányzat, valamint a vármegyei önkormányzat képviselő-testülete (a továbbiakban együtt: önkormányzat) rendelettel az önkormányzat illetékességi területén helyi adókat (a továbbiakban: adót), valamint – a vármegyei önkormányzat kivételével – települési adókat vezethet be.”

A helyi adók vonatkozásában a helyi adóhatóságra nyilvántartási kötelezettség ró a jogszabály. A Htv. 44. §-nak megfelelően önkormányzat adóhatósága a helyi adók analitikus nyilvántartását az ASP számítógépes program segítségével biztosítja, a Htv, előírásainak megfelelően:

„44. § (1) Az önkormányzati adóhatóság hatáskörébe tartozó adókat és adók módjára behajtandó köztartozásokat kizárólag a Magyar Államkincstár által rendelkezésre bocsátott számítógépes programrendszerrel lehet nyilvántartani.”

A helyi adókra vonatkozó adómegállapítási jogokat szinté a Htv. szabályozza. A Htv. 6-7. § és a 43. § (3) bekezdései szabályozzák az önkormányzatok helyi adókkal kapcsolatos adó-megállapítási jogát:

„6. § Az önkormányzat adómegállapítási joga arra terjed ki, hogy:

a) a MÁSODIK RÉSZBEN meghatározott adókat vagy azok valamelyikét bevezesse, a már bevezetett adót hatályon kívül helyezze, illetőleg módosítsa, azonban az évközi módosítás naptári éven belül nem súlyosbíthatja az adóalanyok adóterheit,

b) az adó bevezetésének időpontját és időtartamát (határozott vagy határozatlan időre) meghatározza,

c) az adó mértékét – az e törvényben meghatározott felső határookra, illetőleg a 16. § a) pontjában, a 22. § a) pontjában, a 26. §-ában, a 33. §-ának a) pontjában meghatározott felső határoknak 2005. évre a KSH által 2003. évre vonatkozóan közzétett fogyasztói árszínvonal-változással, 2006. évtől pedig a 2003. évre és az adóévet megelőző második évig eltelt évek fogyasztói árszínvonal változásai szorzatával növelt összegére (a felső határ és a felső határ növelt összege együtt: adómaximum) figyelemmel – megállapítsa,

d) az e törvény második részében meghatározott mentességeket, kedvezményeket további mentességekkel, kedvezményekkel, így különösen a lakások esetében a lakásban lakóhellyel rendelkező eltartottak számától, a lakáson fennálló, hitelintézet által lakásvásárlásra, lakásépítésre nyújtott hitel biztosítékaul szolgáló jelzálogjog fennállásától, a lakásban lakóhellyel rendelkezők jövedelmétől függő mentességekkel, kedvezményekkel kibővítsé,

e) e törvény és az adózás rendjéről szóló törvény, valamint az adóigazgatási rendtartásról szóló törvény keretei között az adózás részletes szabályait meghatározza,

f) ha az adó mértékét határozott időre állapította meg, akkor a határozott időszak harmadik naptári évétől vagy az azt követően kezdődő naptári évtől, a határozott időszak letelte előtt az

adó mértékét növelheti, ha a naptári évet megelőző naptári év első tíz hónapjában az adott adónemben bevallott, kivetett adóból származó bevétel nem éri el a naptári évet megelőző második naptári év első tíz hónapjában bevallott, kivetett adóból származó bevétel 50%-át.

7. § Az önkormányzat adómegállapítási jogát korlátozza az, hogy:

- a) az adóalanyt egy meghatározott adótárgy (épület, épületrész, telek) esetében csak egyféle – az önkormányzat döntése szerinti – adó fizetésére kötelezheti,
 - b) a vagyoni típusú adók körében az épület, épületrész és telek utáni adót egységesen – tételes összegben vagy a korrigált forgalmi érték alapulvételével – határozhatja meg,
 - c) az általa bevezetett adó mértékeként nem állapíthat meg többet az adómaximumnál,
 - d) ha az adót az 1. § (3) bekezdése alapján a fővárosi önkormányzat vezeti be, akkor az a kerületi önkormányzat, amely az adó fővárosi önkormányzat általi bevezetésébe beleegyezett, az adót az adóévben nem működtetheti,
 - e) a vállalkozó (52. § 26. pont) üzleti célt szolgáló épülete, épületrésze utáni építményadó, telke utáni telekadó és a helyi iparüzési adó megállapítása során – ha e törvény eltérően nem rendelkezik – a 6. § d) pontja nem alkalmazható. A helyi iparüzési adó esetén egy adómérték alkalmazható,
 - f) a korrigált forgalmi érték alapú építményadóban a lakás, illetve az egyéb építmény esetén egy-egy, a korrigált forgalmi érték alapú telekadóban a lakáshoz tartozó telek, illetve az egyéb telek esetén egy-egy adómérték alkalmazható,
 - g) az adóalap fajtáját, az adó mértékét, a rendeleti adómentességet és adókedvezményt úgy állapíthatja meg, hogy azok összességükben egyaránt megfeleljenek a helyi sajátosságoknak, az önkormányzat gazdálkodási követelményeinek és az adóalanyok széles körét érintően az adóalanyok teherviselő képességének,
 - h) ha az adó mértékét határozott időre állapítja meg, akkor azt az adóalany hátrányára
 - ha) a határozott időszak első két naptári évében nem növelheti,
 - hb) a határozott időszak harmadik naptári évétől vagy az azt követően kezdődő naptári évtől, a határozott időszak letelte előtt – ide nem értve a 6. § f) pontja szerinti esetet – csak akkor növelheti, ha a naptári évet megelőző naptári év első tíz hónapjában az adott adónemben bevallott, kivetett adóból származó bevétel nem éri el a naptári évet megelőző második naptári év első tíz hónapjában bevallott, kivetett adóból származó bevétel (a továbbiakban: viszonyítási bevétel) 70%-át, azzal, hogy a naptári évtől hatályos adómérték ekkor sem haladhatja meg a határozott időre rögzített adómérték 130%-át,
 - i) ha a h) pont hb) alpont alkalmazásával az adó mértékét növelte, akkor az adó mértékét a határozott időszakra eredetileg megállapított adómértékkel egyező mértékben kell megállapítani azon naptári évtől kezdődően, amelyet megelőző – és a h) pont hb) alpont alkalmazását követő – naptári év első tíz hónapjában az adott adónemben bevallott, kivetett adóból származó bevétel eléri a viszonyítási bevételt,
 - j) ha a 39/C. § (4) bekezdése alapján adómentességet vagy adókedvezményt állapít meg, akkor azt legalább három egymást követő naptári éven át nem helyezheti hatályon kívül, az adóalany hátrányára nem változtathatja meg,
 - k) a turisztikai térségek fejlesztésének állami feladatairól szóló 2016. évi CLVI. törvény (a továbbiakban: Turizmus törvény) hatálya alá tartozó szálláshely-szolgáltató terhére az idegenforgalmi adó-kötelezettség nyilvántartására a Turizmus törvény szerinti szálláshelykezelő szoftver (a továbbiakban: szálláshelykezelő szoftver) használatán túl egyéb nyilvántartás-vezetési kötelezettséget nem írhat elő.
- (...)

„43.§ (3) Az önkormányzat az adóval kapcsolatban rendeletet alkothat az adózás rendjéről szóló törvényben nem szabályozott eljárási kérdésben.”

Nógrádsipek Község Önkormányzata a jogszabályi felhatalmazásokból kifolyólag, **kommunális jellegű adókat (magánszemélyek kommunális adója és idegenforgalmi adó)** valamint **helyi iparüzési adót** vezetett be. Más jogszabályi kötelezettségből kifolyólag az önkormányzat gépjárműadó (2020-ig) beszedéséről is gondoskodott.

Nógrádsipek Község Önkormányzata Képviselő-testületének 4/2014. (VII.15) rendelete szabályozza a helyi adókat.

Az önkormányzati rendelet összhangban van a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény meghatározottakkal, azzal ellentétes szabályokat nem tartalmaz.

Kommunális jellegű adók

a) Magánszemélyek kommunális adója

Nógrádsipek Község Önkormányzat Képviselő-testületének a 4/2014. (VII.15) rendelete határozza meg a magánszemélyek kommunális adójára vonatkozó előírásokat.

A helyi rendelet az adó mértékét az alábbiak szerint szabályozta:

- az adó mértéke adótárgyanként, illetve lakásbérleti jogonként **5.000,- Ft / év**

A Htv. 26. § szabályozza az adó maximális mértékét:

„26. § Az adó évi mértékének felső határa a 11. §-ban és a 17. §-ban meghatározott adótárgyanként, illetőleg lakásbérleti jogonként legfeljebb 17 000 Ft.”

Az adó mértékére vonatkozóan a Htv. további előírásokat tartalmaz:

„6. § Az önkormányzat adómegállapítási joga arra terjed ki, hogy:

*c) az adó mértékét – az e törvényben meghatározott felső határookra, illetőleg a 16. § a) pontjában, a 22. § a) pontjában, a **26. §-ában**, a 33. §-ának a) pontjában **meghatározott** felső határoknak 2005. évre a KSH által 2003. évre vonatkozóan közzétett fogyasztói árszínvonal-változással, 2006. évtől pedig a 2003. évre és az adóévet megelőző második évig eltelt évek **fogyasztói árszínvonal változásai szorzatával növelt összegére** (a felső határ és a felső határ növelt összege együtt: adómaximum) **figyelemmel – megállapítsa,**”*

A helyi rendeletben meghatározott adómérték nem haladja meg a jogszabályban előírt mértéket.

A helyi rendelet az alábbi mentességeket biztosítja:

„4.§. Adómentesség

Mentes az adó alól az

a) építési tilalom alatt álló beépítetlen telek tulajdonosa, a tilalom ideje alatt,

b) építési hatóság által igazolt beépítésre nem alkalmas önálló helyrajzi szám alatt bejegyzett telek tulajdonosa.”

Az önkormányzat 2024. évben **kommunális adóból 1 907 352 Ft** bevételt irányzott elő.

A 2024. évben az adónemből 1 648 780 Ft bevétele keletkezett.

Adóhátralék: 268 988 Ft

Túlfizetés összege: 20 416 Ft.

Elszámolásra nem került befizetés: 62 136 Ft.

A magánszemélyek kommunális adója adónem esetében az adóhatóság 2024. évben 1.648.780,- Ft bevételt szedett be. A hátralékok összege az előző évhez képest 66.612 Ft-al növekedett, mely az elszámolásra nem került összeg figyelembevételével minimális mértékű.

b) Idegenforgalmi adó

Nógrádsipek Község Önkormányzat Képviselő-testületének a 4/2014. (VII.15) rendelete határozza meg az idegenforgalmi adóra vonatkozó előírásokat.

A helyi rendelet az adó mértékét az alábbiak szerint szabályozta:

- az adó mértéke személyenként és vendégéjszakánként **150,- Ft**.

A Htv. 33. § szabályozza az adó maximális mértékét:

„33. § Az adó mértékének felső határa:

- a) a 32. § a) 1. pontja alapján: személyenként és vendégéjszakánként 300 Ft;
- b) a 32. a) 2. pontja alapján: az adóalap 4%-a;”

Az adó mértékére vonatkozóan a Htv. további előírásokat tartalmaz:

„6. § Az önkormányzat adómegállapítási joga arra terjed ki, hogy:

c) az adó mértékét – az e törvényben meghatározott felső határookra, illetőleg a 16. § a) pontjában, a 22. § a) pontjában, a 26. §-ában, a **33. §-ának a) pontjában meghatározott felső határoknak** 2005. évre a KSH által 2003. évre vonatkozóan közzétett fogyasztói árszínvonal-változással, 2006. évtől pedig a 2003. évre és az adóévet megelőző második évig eltelt évek **fogyasztói árszínvonal változásai szorzatával növelt összegére** (a felső határ és a felső határ növelt összege együtt: adómaximum) **figyelemmel – megállapítsa,**”

A helyi rendeletben meghatározott adómérték nem haladja meg a jogszabályban előírt mértéket.

A helyi rendelet az adó alól mentességeket nem biztosít:

„3.§ (1) *Mentes az adófizetés alól - a Htv. 18. § -ban foglalt - telek tulajdonosa.*”

Az önkormányzat 2024. évben **idegenforgalmi adóból 24 280 Ft** bevételt irányzott elő.

A 2024. évben az adónemből 24 000 Ft bevétele keletkezett.

Helyi iparűzési adó

Nógrádsipek Község Önkormányzat Képviselő-testülete a 4/2014. (VII.15) rendelete határozta meg a település illetékességi területén a helyi iparűzési adóra vonatkozó rendelkezéseket.

A hatályos rendelet szabályozza az adó mértékét, amely

- állandó jellegű iparűzési tevékenység esetén az **adóalap 1,5%-a**.

A helyi adóról szóló 1990. évi C. törvény 40. §. szabályozza az adó maximális mértékét:

„40. § (1) Az adó évi mértékének felső határa

- a) 1998. évben az adóalap 1,4%-a,*
- b) 1999. évben az adóalap 1,7%-a,*
- c) 2000. évtől az adóalap 2%-a.”*

Az önkormányzat rendeletének 6/A. §. (2) bekezdése az ideiglenes jelleggel végzett iparűzési tevékenység tekintetében nem követi a jogszabályi változásokat.

Az önkormányzat 2024. évben **helyi iparűzési adóból 4.952.915 Ft** bevételt irányzott elő.

A 2024. évben az adónemből 4.394.225 Ft bevétele keletkezett.

Adóhátralék: 2.583.000 Ft

A 2024. évben kivetett, de 2024. év végén még nem esedékes adó: 2.073.919 Ft

Tényleges adóhátralék: 509.081 Ft (az adóhátralékból levonásra került a nem esedékes adó)

Túlfizetés összege: 2.024.310 Ft

A helyi iparűzési adó adónem esetében az adóhatóság 2024. évben 4.394.225,- Ft bevételt szedett be. A hátralékok összege az előző évhez képest 229.450 Ft-al növekedett.

Mintavétellel, szűrőpróbaszerűen ellenőriztem az alábbi adózók nyilvántartási adatait:

K M. ev.(821)

A nyilvántartás alapján az adós az alábbi adóhátralékkal rendelkezett:

Ssz.	Adónem	Adóhátralék összege
1	Helyi iparűzési adó (nem esedékes résszel csökkentve)	169 674 Ft
2	Pótlék	5 918 Ft
Összesen		175 592 Ft

Az önkormányzat adóhatósága az egyéni vállalkozó adóhátralékát nyilvántartja, de nem kezdeményezett a fennálló tartozások beszedésére eljárást az adóssal szemben. Belügyminisztérium nyilvántartása az egyéni vállalkozás működik, eljárást ellene nem kezdeményeztek. Az önkormányzat nyilvántartja az adós bankszámlaszámát, alapján javasolt a tartozás behajtására intézkedéseket tenni.

B J (162)

A nyilvántartás alapján az adós az alábbi adóhátralékkal rendelkezett:

Ssz.	Adónem	Adóhátralék összege
1	Magánszemélyek kommunális adója	27 500 Ft
2	Pótlék	1 043 Ft
Összesen		28 543 Ft

Az önkormányzat adóhatósága a magánszemély adóhátralékát nyilvántartja, de nem kezdeményezett a fennálló tartozások beszedésére eljárást az adóssal szemben. Javasolt a helyi adó és pótlék tartozás behajtására intézkedéseket tenni, mielőtt az adott tételek elévülnének.

O Z (122)

A nyilvántartás alapján az adós az alábbi adóhátralékkal rendelkezett:

Ssz.	Adónem	Adóhátralék összege
1	Magánszemélyek kommunális adója	25 000 Ft
2	Pótlék	11 989 Ft
Összesen		36 989 Ft

Az önkormányzat adóhatósága a magánszemély adóhátralékát nyilvántartja, de nem kezdeményezett a fennálló tartozások beszedésére eljárást az adóssal szemben. Javasolt a helyi adó és pótlék tartozás behajtására intézkedéseket tenni, mielőtt az adott tételek elévülnének.

Sz Cs A (175)

A nyilvántartás alapján az adós az alábbi adóhátralékkal rendelkezett:

Ssz.	Adónem	Adóhátralék összege
1	Magánszemélyek kommunális adója	25 000 Ft
2	Pótlék	27 210 Ft
3	Gépjárműadó	14 420 Ft.
Összesen		66 630 Ft

Az önkormányzat adóhatósága a magánszemély adóhátralékát nyilvántartja, de nem kezdeményezett a fennálló tartozások beszedésére eljárást az adóssal szemben. Javasolt a helyi adó és pótlék tartozás behajtására intézkedéseket tenni, mielőtt az adott tételek elévülnének.

Az önkormányzat adóhatósága 2024. és 2025. évben az alábbi intézkedéseket tette az adóhátralékok behajtására:

- Az ellenőrzött időszakban az önkormányzat adóhatósága fizetési felszólításokat küldött az adósoknak.

Az önkormányzat adóhatósága részére az alábbi intézkedéseket javaslom foganatosítani az adóhátralékok eredményesebb és hatékonyabb behajtása érdekében:

Az adóhátralékkal rendelkező adózók irányába az alábbi eljárásokat javaslom foganatosítani:

- A bankszámlát vezető pénzforgalmi szolgáltatók és munkáltatók megkeresése a magánszemélyek esetén és velük szemben kezdeményezni az inkasszálást, letiltást.
- Piaci szereplők esetében a cégnyilvántartás adatait lekérdezni és inkasszót kezdeményezni.
- Az 50.000 Ft-ot meghaladó adóhátralékkal rendelkező adósok esetében javaslom az állami adó- és vámhatóság megkeresését a végrehajtási cselekmények foganatosítása érdekében.

A fent felsorolt végrehajtási cselekményeket az alábbi jogszabályok teszik lehetővé, illetve kötelezővé.

- **Javaslom, az adóhatóság által foganatosítandó végrehajtási eljárásokról szóló, 2017. évi CLIII. törvény előírásaiból kiemelten figyelembe venni és alkalmazni a 117. §-t, a „Végrehajtás az önkormányzati adóhatóság megkeresésére”**

„117. § (1) Az állami adó- és vámhatóság - az e §-ban rögzített eltérésekkel - az adók módjára behajtandó köztartozások behajtására irányadó szabályok szerint az önkormányzati adóhatóság megkeresése alapján végrehajtja az önkormányzati adóhatóság által nyilvántartott helyi adóval, illetve gépjárműadóval összefüggő tartozásokat.

(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.

(5) Több önkormányzati adóhatóság megkeresése esetén az állami adó- és vámhatóság által behajtott összeg azt az önkormányzati adóhatóságot illeti meg, amelynek megkeresése korábban érkezett az állami adó- és vámhatósághoz.

(6) A 37. § szerinti feladatokat az állami adó- és vámhatóság megkeresése esetén is az önkormányzati adóhatóság végzi.”

- **Javaslom, az adóhatóság által foganatosítandó végrehajtási eljárásokról szóló, 2017. évi CLIII. törvény előírásaiból kiemelten figyelembe venni és alkalmazni a 33. § előírásait, „Az adós és a végrehajtási eljárásban részt vevő személyek adatainak beszerzése és kezelése”, valamint a 41.§. és a 42.§. előírásait „Végrehajtás jövedelemre, fizetési számlára”**

„33. § (1) Más hatóság, közfeladatot ellátó adatkezelő szerv nyilvántartásában vagy adózói nyilvántartásban szereplő adatot az adóhatóság az adós azonosításához, a végrehajtási eljárás megindításához, lefolytatásához, az adós kérelmére indult eljárásban

a tényállás tisztázásához használhatja fel. Ennek keretében, a végrehajtási eljárás eredményes lefolytatása érdekében az adóhatóság szükség esetén beszerzi az adós személyének azonosítására szolgáló, továbbá az adós lakóhelyére (tartózkodási helyére) és a végrehajtás alá vonható vagyontárgyaira vonatkozó adatokat.

(2) Az adóhatóság az (1) bekezdésben megjelölt eljárása során megkeresheti az adósr, valamint a vagyonára vonatkozó adatokat kezelő hatóságokat, szervezeteket.

(3) A nyilvántartásokat vezető hatóságok és szervezetek, ideértve az elektronikus kapcsolattartásra köteles pénzügyi intézményt, pénzforgalmi intézményt és befektetési vállalkozást is, az adóhatóság megkeresésének 8 napon belül díjmentesen kötelesek eleget tenni.

(4) Az adóhatóságnak a megkeresésében meg kell jelölnie a végrehajtási ügy vagy a végrehajtás alapjául szolgáló okirat számát.

(5) Az adó megfizetésére kötelezett személy kötelezéséhez, továbbá az ideiglenes biztosítási intézkedés és a biztosítási intézkedés végrehajtására irányuló végrehajtás foganatosításához szükséges, e §-ban meghatározott adatok beszerzése iránt az adóhatóság már a végrehajtható okirat, vagy az ideiglenes biztosítási intézkedést és a biztosítási intézkedést elrendelő döntés kézbesítése előtt intézkedhet.”

„41. § (1) A jövedelemletiltás és a pénzügyi intézménynél kezelt összegekre vezetett végrehajtás alkalmazásának nem előfeltétele a helyszíni eljárás lefolytatása.

(2) A munkáltató a letiltás kézbesítését követő 15 napon belül - ha a letiltás elektronikus úton érkezett, akkor elektronikus úton - az adós egyidejű tájékoztatása mellett tájékoztatja az adóhatóságot a havonta letiltható jövedelem összegéről, valamint a letiltást befolyásoló körülményekről, különösen a folyósított jövedelem összegéről, valamint az azt terhelő egyéb végrehajtói letiltásokról. A letiltható jövedelem összegét befolyásoló körülményekről, illetve a letiltható jövedelem összegének a változásáról a munkáltató a letiltás teljes időtartama alatt, az ok bekövetkezésétől számított 15 napon belül - ha a letiltás elektronikus úton érkezett, akkor elektronikus úton - tájékoztatja az adóhatóságot.

(3) Ha az adóhatóság a jövedelemletiltást nem valós tartalmú végrehajtható okirat alapján, végrehajtható okirat hiányában vagy végrehajtható okirat birtokában, de az esedékesség időpontja előtt nyújtotta be, a jövedelemletiltás teljesítése napjától a jogosulatlanul beszedett adó, költségvetési támogatás visszatérítése napjáig a késedelmi pótlékkal azonos mértékű kamatot fizet.

42. § (1) A fizetési számlát vezető pénzforgalmi szolgáltató az adóhatóság hatósági átutalási megbízását a végrehajtható okirat csatolása nélkül köteles teljesíteni.

(2) Ha az adóhatóság a hatósági átutalási megbízást nem valós tartalmú végrehajtható okirat alapján, végrehajtható okirat hiányában vagy végrehajtható okirat birtokában, de az esedékesség időpontja előtt nyújtotta be, a hatósági átutalási megbízás teljesítése napjától a jogosulatlanul beszedett adó, költségvetési támogatás visszatérítése napjáig a késedelmi pótlékkal azonos mértékű kamatot fizet.

(3) Ha az adós a hatósági átutalási megbízást megelőzően, de az adó esedékességét követően teljesített befizetést, az adóhatóság a jogosulatlanul beszedett összeget a jóváírástól számított 8 napon belül kamat nélkül téríti vissza.

(4) Ha a befizetés az adósnak felróható okból nem beazonosítható, a határidő a befizetés azonosításától kezdődik. A befizetés pénzforgalmi számlanyitásra kötelezett adósok esetén

abban az esetben minősül beazonosíthatónak, ha az adós a bejelentett pénzforgalmi számláról vagy adószáma feltüntetésével utal, illetve pénzforgalmi számlanyitásra nem kötelezett adós esetén abban az esetben minősül beazonosíthatónak, ha az adós adóazonosító számát közleményként feltünteti.”

Az önkormányzat adóhatósága az ellenőrzött időszakban az alábbi intézkedéseket tette az adózást biztosító adatbázisuk naprakésszé tétele érdekében:

- Az önkormányzat adóhatósága a helyi adók analitikus nyilvántartását számítógépes program (ASP) segítségével biztosítja.
- Az önkormányzat adóhatósága havonta, a központi járműnyilvántartásból kapott adatbázison egyeztette (2020. 12. hóig) a község illetékességi területén, gépjármű tulajdonjoggal rendelkező adósok változási listáját.
- Az önkormányzat adóhatósága a helyi iparüzési adó analitikus nyilvántartását számítógépes program (ASP) segítségével biztosítja. A helyszíni ellenőrzés alkalmával megállapítottam, hogy a számítógépes adatbázis frissítését, az adósok pontos nyilvántartásának érdekében folyamatosan, a NAV által biztosított adatok alapján végzi.

A Nemzeti Adó- és Vámhivatal lehetőséget biztosít az önkormányzat adóhatósága részére az illetékességi területén lévő iparüzési adózásra kötelezett vállalkozások pontosítására és ez által a nyilvántartási adatbázisuk naprakészességét teszi lehetővé.

Az Art. 131. § (12) bekezdése szabályozza az erre vonatkozó előírásokat.

„131. § [Az adóhatóság adatszolgáltatása]

(12) Az önkormányzati adóhatóság az adóztatási tevékenységéhez a vállalkozási tevékenységet folytató adózók bejelentkezése, és változásbejelentése alapján nyilvántartott adatokra vonatkozó adatokat igényelhet az állami adó- és vámhatóságtól. Az adóhatóság a tevékenysége során tudomására jutott, titoktartási kötelezettség alá tartozó adatról, ténnyről, iratról, körülményről hivatalból tájékoztatja a másik adóhatóságot, ha az lehetővé teszi, vagy valószínűsíti valamely adó (vámteher) vagy adóhiány feltárását, behajtását.”

Összességében megállapítom, hogy az Önkormányzat adóhatósága, a vizsgált adónemek nyilvántartásában eredményes munkát végzett, de nem kezdeményezett végrehajtási eljárásokat. Az ellenőrzési jelentésben megfogalmazott javaslatok elfogadása és alkalmazása esetén az adóhátralékok behajtása eredményesebb és hatékonyabb lesz.

I./2./a) A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága

A belső ellenőrzést ellátó képzettségi szintje és gyakorlata megfelel a Bkr.-ben foglalt követelményeknek. A jogszabályban előírt regisztrációja 2010. évben megtörtént. A belső ellenőrzési vezető a részére jogszabályokban előírt, két évente esedékes szakmai képzéseken részt vett, a gyakorlati vizsgákat 2022 évben sikeresen teljesítette.

I./2./b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18. – 19. §-a alapján)

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége 2025. évben teljes körűen biztosított volt. Az ellenőrzési és a tanácsadói tevékenységen kívül más feladatba a belső ellenőrzési vezető nem volt bevonva.

I./2./c) Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20.§-a alapján)

2025. évben a megbízással, illetve az egyes ellenőréssel kapcsolatban összeférhetetlenségi helyzet nem merült fel.

I./2./d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

2025. évben a belső ellenőri jogokkal kapcsolatban korlátozás nem merült fel.

I./2./e.) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem volt.

I./2./f.) Az ellenőrzés nyilvántartása

Az ellenőrzés teljes iratanyagának megőrzése a Szécsény Járási Önkormányzatok Területfejlesztési és Feladatellátási Társulás székhelyén évenként, illetve elkülönítetten, nyomon követhető formában történik.

I./2./g.) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére javaslat nem került megfogalmazásra.

I./3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. ac) pont)

Tanácsadói tevékenység 2025. évben nem merült fel.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48.§ b) pont)

II./1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48.§ ba) pont)

A belső kontrollrendszer működésére fontosabb javaslatok tételére 2025. évben nem került sor.

A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

1. Kontrollkörnyezet

Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként a külső körülményekre is tekintettel **megfelelőnek ítéltető a kontrollkörnyezet minden területe**, a célok és szervezeti felépítés, belső szabályzatok, feladat- és hatáskörök, folyamatok meghatározása és dokumentálása, humán erőforrás, etikai értékek és integritás, a működés és feltételeinek intézményi szabályos és szabályozott biztosítása. A gazdálkodást és a működést érintő szabályozók felülvizsgálata és aktualizálása folyamatos.

A jogszabálykövetés a gyakori szabályozóváltozások miatt fokozott terhet jelent a belső szabályozásban és annak gyakorlati alkalmazásában, amit esetenként befolyásol a gyakorlat és a szabályozás aszinkronja. Bizonyos területek vonatkozásában a megállapítások arra mutatnak, hogy a belső ellenőrzési pontok, vagy folyamatok rendszerét nem minden esetben működtetik, illetve követik nyomon megfelelően. Az ellenőrzési megállapítások általában olyan gyengeségekre utalnak, amelyek a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálhatók a vezetés beavatkozása nélkül.

2. Integrált kockázatkezelés

A belső ellenőrzés tervezése a jogszabályi kötelezés óta kockázatelemzés alapján történik. Az Önkormányzat kockázatelemzés rendje a belső ellenőrzési kézikönyv által szabályozásra került.

3. Kontrolltevékenységek

A Hivatal által ellátott folyamatok sajátosságai alapján a **megfelelő kontrollok kerültek alkalmazásra**. A külső jelentéstételi kötelezettségének a Hivatal és az Önkormányzat eleget tesz.

4. Információ és kommunikáció

Az Önkormányzat, illetve a Hivatal a **kapcsolódó szabályzatokkal rendelkezik**, az információk áramoltatásához az információs technológiát használja.

5. Monitoring

A belső kontrollrendszer működéséről a **beszámolás a belső ellenőrzési jelentések és az éves ellenőrzési jelentésben történik**. A monitoring részletes értékelését jelen beszámolóban leírtak tartalmazzák.