

**Varsány Község Önkormányzata  
Képviselő-testületének**

**3/2018. sz.**

**J e g y z ő k ö n y v e**

**Készült: Varsány Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2018. március 9-én tartott, rendkívüli nyílt üléséről**

## J e g y z ő k ö n y v

**Készült:** 2018. március 9-én Varsányban, a Hagyományörzők Háza tanácskozó termében Varsány Község Önkormányzata Képviselő-testületének rendkívüli nyílt üléséről.

**Jelen vannak:**

Kanyó Judit polgármester  
Bárány Pál alpolgármester  
Szita Csaba képviselő  
Tóth Katalin képviselő

**Távolmaradó képviselő:**

Lehoczkiné Dudás Anikó képviselő  
Rigó Tibor képviselő  
Rigóné Tóth Tímea képviselő

**Tanácskozási joggal részt vett:**

dr. Kiss Tamás jegyző

Kanyó Judit polgármester köszöntötte a megjelenteket, megállapítja, hogy a képviselő-testület határozatképes, az ülést 14.00 órakor megnyitja. Ezt követően javaslatot tesz a meghívóban feltüntetett napirendi pontok megtárgyalására.

**1. A szavazatszámlláló bizottságok tagjainak megválasztása**

Előterjesztő: dr. Kiss Tamás jegyző

**2. Döntés a „Polgármesteri Hivatal átalakítása Varsányban” tárgyú hirdetmény közzététele nélküli közbeszerzési eljárás eredményességének megállapításáról, a szerződés megkötéséről**

Előterjesztő: Kanyó Judit polgármester

**3. Az önkormányzat 2017. évi belső ellenőrzési jelentésének elfogadása**

Előterjesztő: Kanyó Judit polgármester

Más napirendi javaslat nem hangzott el.

A képviselő-testület a napirendi javaslatot 4 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül egyhangúlag elfogadta.

### **A napirend tárgyalása**

**1. A szavazatszámlláló bizottságok tagjainak megválasztása**

Előterjesztő: dr. Kiss Tamás jegyző

Kanyó Judit polgármester: ismerteti az előterjesztést. Javaslom a képviselő-testületnek a határozati javaslat elfogadását. Van-e kérdés, hozzászólás?

Kérdés, hozzászólás nem hangzott el.

A képviselő-testület 4 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül az alábbi határozatot hozta:

**Varsány Község Önkormányzata Képviselő-testületének**  
**15/2018. (III. 9.) határozata**

Varsány Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a választási eljárásról szóló 2013. évi XXXVI. törvény 24. § (1) bekezdése szerint Varsány településen a szavazókörök szavazatszámláló bizottságaiba az alábbi tagokat és póttagokat választja meg:

001. számú szavazókör (Varsány, Szécsényi út 1.- Általános Iskola)

Virág Mátyásné	Varsány, Rákóczi út 22.	tag
Bozsó Tiborné	Varsány, Rákóczi út 16.	tag
Szép Vencelné	Varsány, Ady E. út 3/a.	tag
Fazekas Zoltánné	Varsány, Táncsics út 16.	póttag
Mócsányné Kelemen Andrea	Varsány, Béke út 2.	póttag

002. számú szavazókör (Varsány, Szécsényi út 2/a.- Közösségi Ház)

Bárány Antal	Varsány, Fő út 6.	tag
Kanyó Boldizsárné	Varsány, Rákóczi út 19/a.	tag
Király Ferencné	Varsány, Zrínyi út 4.	tag
Lehoczki Jánosné	Varsány, Bem Apó út 6.	póttag
Unyiné Mócsány Andrea	Varsány, Mikszáth út 36.	póttag

Felelős: jegyző

Határidő: azonnal

**2. Döntés a „Polgármesteri Hivatal átalakítása Varsányban” tárgyú hirdetmény közzététele nélküli közbeszerzési eljárás eredményességének megállapításáról, a szerződés megkötéséről**

Előterjesztő: Kanyó Judit polgármester

Kanyó Judit polgármester: ismerteti az előterjesztést. Javaslom a képviselő-testületnek a határozati javaslat elfogadását. Van-e kérdés, hozzászólás?

Kérdés, hozzászólás nem hangzott el.

dr. Kiss Tamás jegyző ABC- sorrendben felolvassa a képviselők nevét és kéri szavazatukat:

Bárány Pál alpolgármester	igen
Kanyó Judit polgármester	igen
Szita Csaba képviselő	igen
Tóth Katalin képviselő	igen

Kanyó Judit polgármester kihirdeti a név szerinti szavazás eredményét.

A képviselő-testület név szerinti szavazással 4 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül a következő határozatot hozta:

**Varsány Község Önkormányzata Képviselő-testületének**  
**16/2018. (III. 9.) határozata**

- 1.) Varsány Község Önkormányzatának Képviselő-testülete, mint a Döntéshozó testület megállapítja, hogy a „**Polgármesteri Hivatal átalakítása Varsányban**” tárgyú – a Kbt. 115. § szerinti – hirdetmény közzététele nélküli eljárás **eredményes**.
- 2.) Varsány Község Önkormányzatának Képviselő-testülete, mint Döntéshozó testület megállapítja, hogy **Pifka József e.v. ajánlata érvényes**, a benyújtott igazolások alapján nem tartoznak a kizáró okok hatálya alá, az ajánlattételi feltételeknek megfelelnek, szerződészkötésre alkalmasak.
- 3.) Varsány Község Önkormányzatának Képviselő-testülete, mint Döntéshozó testület megállapítja, hogy az **UNIVERZÁL Építő és Szolg. Kft. ajánlata érvénytelen**, az ajánlata nem felelt meg a felhívásban meghatározott alkalmassági feltételeknek, a szerződészkötésre alkalmatlan. **Az ajánlata a Kbt. 73. § (1) bekezdés e) pontja szerint érvénytelen.**
- 4.) Varsány Község Önkormányzatának Képviselő-testülete, mint Döntéshozó testület megállapítja, hogy a „**Polgármesteri Hivatal átalakítása Varsányban**” tárgyú közbeszerzési eljárás nyertes ajánlattevője az ajánlattételi felhívásban meghatározott bírálati szempont alapján –legjobb ár-érték arány – **Pifka József e.v.** (3179 Nógrádsipek, Petőfi út 20. adószám: 63635755-2-32) A Képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert, hogy a közbeszerzési eljárás lefolytatásával megbízott cég által előkészített szerződést kösse meg, írja alá.

Felelős: polgármester

Határidő: azonnal

### **3. Az önkormányzat 2017. évi belső ellenőrzési jelentésének elfogadása**

Előterjesztő: Kanyó Judit polgármester

Kanyó Judit polgármester: ismerteti az előterjesztést. Javaslom a képviselő-testületnek a határozati javaslat elfogadását. Van-e kérdés, hozzászólás?

Kérdés, hozzászólás nem hangzott el.

A képviselő-testület 4 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül az alábbi határozatot hozta:

**Varsány Község Önkormányzata Képviselő-testületének**  
**17/2018. (III. 9.) határozata**

Varsány Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a határozat 1. számú mellékletében foglalt tartalommal elfogadja az önkormányzat 2017. évi belső ellenőrzési jelentését.

Határidő: értelemszerűen

Felelős: polgármester

17/2018. (III.9.) határozat 1. számú melléklete

**Varsány Község Önkormányzatának**  
**2017. 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 2017. évi ellenőrzési terv, valamint az ellenőrzés megbízólevele alapján történt.

A tervezés kockázatelemzése alaposan 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 felelősével.

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:** Varsány Község Önkormányzata

**Az ellenőrzés tárgya:** A helyi adózás rendjének vizsgálata.

**Az ellenőrzés típusa:** Szabályszerűségi ellenőrzés

**Időszak:** 2016. és 2017 év

**Az ellenőrzés általános megállapításai:**

A Htv. 1. § (1) bekezdése szerint az önkormányzat helyi adókat vezetett be, és rendeletet alkotott (Htv. 43. §) az Art-ban nem szabályozott eljárási kérdésekben.

Varsány Község Önkormányzata a jogszabályi felhatalmazásokból kifolyólag **kommunális jellegű adókat** (magánszemélyek kommunális adója) valamint **helyi iparüzési adót** vezetett be.

A jogszabályi felhatalmazás az Önkormányzat részére még **vagyon típusú adók** bevezetésére ad lehetőséget, mellyel nem éltek.

Varsány Község Képviselő-testületének 10/2015. sz. helyi rendeletében határozza meg a település illetékességi területén a helyi adókra vonatkozó rendelkezéseit.

Az önkormányzat rendelete összhangban van a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvényben meghatározottakkal, azzal ellentétes szabályokat nem tartalmaz.

Az önkormányzat adóhatósága a helyi adók behajtásán felül jogszabályi felhatalmazás alapján még végzi a gépjárműadó behajtásával kapcsolatos eljárásokat is.

Az önkormányzat 2016 évben a magánszemélyek kommunális adójából **2 800 000 Ft.** bevételt irányzott elő.

A 2016. évben az adónemből **2 920 443 Ft** bevétele keletkezett.

Az adónemen a 2016.12. 31.-i nyilvántartás alapján **1 782 900 Ft.** adóhátralék keletkezett, mely tartalmazza az előző évek el nem évült, göngyöltett hátralékát is.

Az önkormányzat 2016 évben a helyi iparüzési adóból **7 000 000 Ft.** bevételt irányzott elő.

A 2016. évben az adónemből **5 703 800 Ft** bevétele keletkezett.

Az adónemen a 2016.12. 31.-i nyilvántartás alapján **1 305 793 Ft.** adóhátralék keletkezett, mely tartalmazza az előző évek el nem évült, göngyöltett hátralékát is.

Az önkormányzat 2016 évben a gépjármű adóból **2 500 000 Ft.** bevételt irányzott elő.

A 2016. évben az adónemből **2 690 367 Ft** bevétele keletkezett.

Az adónemen a 2016.12. 31.-i nyilvántartás alapján **3 206 570 Ft.** adóhátralék keletkezett, mely tartalmazza az előző évek el nem évült, göngyöltett hátralékát is.

Mintavétellel, szűrőpróbaszerűen ellenőriztem az adónemekben szereplő adózók nyilvántartási adatait, melyeket a II. számú rész tartalmaz.

Az önkormányzat adóhatósága az ellenőrzött időszakban az alábbi intézkedéseket tette az különböző adónemeknél keletkezett adóhátralékok behajtására:

- A 2016. évben összesen 3 alkalommal, 113 személyt érintően munkahelyi jogviszony felderítésére tettek intézkedést, az NM. Kormányhivatal Egészségbiztosítási Pénztári Szakigazgatósági Szerve irányába. A kért adatok feldolgozása még folyamatban van.

Az önkormányzat adóhatósága a vizsgálati időszakban csak részben használta ki, a különböző adónemeknél adóhátralékainak behajtására adott lehetőségeit.

#### **Az adóhátralékok behajtására az alábbi eljárásokat javaslom:**

##### A helyi kommunális adó tekintetében:

- Az önkormányzat adóhatósága a magánszemélyek kommunális adóinak analitikus nyilvántartását számítógépes program (ÖNKADÓ) segítségével biztosítja. A helyszíni ellenőrzés alkalmával megállapítottam, hogy a számítógépes adatbázis frissítését, 2016. 05. 24-i, az ingatlanügyi hatóságtól kért adatok alapján frissítették, azonban az adatok naprakésszé tétele még folyamatban van. Az adatbázis frissítésének elmaradása magával vonhatja az adózásra kötelezettek adóelkerülését. Az Art. III. mellékletének 2. pontja lehetőséget biztosít az önkormányzat adóhatósága részére az illetékességi területén lévő ingatlanok tulajdonjogainak tisztázására és ez által a nyilvántartási adatbázisuk pontosítását teszi lehetővé.  
**Javaslom az ingatlanügyi hatóság megkeresését évente egy alkalommal végrehajtani és az analitikus nyilvántartási program adatbázisának ez alapján történő frissítését.**

##### A helyi iparüzési adó tekintetében:

- Az önkormányzat adóhatósága a helyi iparüzési adó analitikus nyilvántartását számítógépes program (ÖNKADÓ) segítségével biztosítja. A helyszíni ellenőrzés alkalmával megállapítottam, hogy a számítógépes adatbázis frissítését, az adósok pontos nyilvántartását nem végezték el. Az adatbázis frissítésének elmaradása magával vonhatja az adózásra kötelezettek adóelkerülését. 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.  
**Javaslom a Nemzeti Adó és Vámhivatal megkeresését az illetékességi területén lévő iparüzési adózásra kötelezett vállalkozások pontosítása érdekében, valamint ezt a folyamatot évente elvégezni.**

##### Valamennyi adónem tekintetében:

- Javaslom évente felülvizsgálni az adóhátralékkal rendelkező adósok körét és valamennyi hátralékkal rendelkező részére, postai úton felszólítást alkalmazni a hátralék megfizetésére.
- Javaslom kiemelten kezelni, az elévülési idő miatt, azon adósok hátralékát melyek esetében a **végrehajtásához való jog** elévülése egy éven belül esedékes. Az elévülési szabályokat az **Art 164.§.** rögzíti.
- Javaslom következetesen és objektíven alkalmazni az **Art. VIII. fejezet JOGKÖVETKEZMÉNYEK** címszó alatt a **165.§. – 174.§.** rögzítetteket.
  - Késedelmi pótlék
  - Önellenzési pótlék

- Adóbírság
- Mulasztási bírság
- Intézkedések
- Javaslom következetesen és objektíven alkalmazni az **Art. VÉGREHAJTÁSI ELJÁRÁS** címszó alatt a 144.§. – 163.§. rögzítetteket. A végrehajtási eljárásrendeket rögzítő szabályok közül kiemelten javaslok figyelembe venni és alkalmazni az Art. 161/A. §. a „Végrehajtás az önkormányzati adóhatóság megkeresésére”

*I./1./b.) Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása*

Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

*I./2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48.§ ab) pont)*

Az ellenőrzés lefolytatásának személyi és tárgyi akadályai nem voltak.

A belső ellenőr és a vizsgálat alá vont költségvetési szerv, illetve az adott munkafolyamat felelősei az ellenőrzés során összehangolták munkájukat. Minden dokumentum és program hozzáférést a belső ellenőrzés rendelkezésére bocsátottak, ami hozzájárult a hatékonysághoz.

A vizsgálatokhoz a szükséges anyagot, információt és az elvárható segítséget az ellenőrzés megkapta. Esetenként a vizsgált terület leterheltsége miatt kellett a munkát összehangolni, hogy a vizsgálatok ideje alatt az ellenőrzött területen a munka folyamatosságát ne akadályozza a vizsgálat.

A jelentéstervezet az ellenőrzött féllel előzetesen egyeztetésre került. A megállapításokkal, javaslatokkal szemben lényeges kifogás nem merült fel. Az ajánlások konkrét, gyakorlatban megvalósítható feladatokat tartalmaztak, megfelelő alapot biztosítva a hatékonyabb és szabályos működéshez.

*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, kétévente esedékes szakmai képzéseken részt vett, a gyakorlati vizsgákat 2016 évben sikeresen teljesítette, valamint 2018 évben a vizsgákra való jelentkezés folyamatban van. Az Áht.70.§ (4) bekezdésben meghatározott, a belső ellenőrzés végzéséhez szükséges engedéllyel rendelkezik.

*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 2017. 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 )*

2017. évben a megbízással, illetve az egyes ellenőrzéssel kapcsolatban összeférhetetlenségi helyzet nem merült fel.

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

2017. 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 2017 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 2017 évben nem került sor.

**III. 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.

## **IV. Az intézkedési tervek megvalósítása**

**Az ellenőrzési jelentés megállapításai megalapozottak voltak, hozzájárultak a vezetői intézkedések megalapozásához**. A javaslatok, ajánlások hasznosulásának kimutatását a hosszú végrehajtási határidők nehezítik.

Mivel több kérdés, hozzászólás nem hangzott el, Kanyó Judit polgármester a nyilvános ülést 14.30 órakor berekesztette.

Kmf.

  
Kanyó Judit  
polgármester



  
dr. Kiss Tamás  
jegyző