

## **ELŐTERJESZTÉS**

**a Képviselő-testület 2025. május 29-i ülésére**

**Tárgy:** Beszámoló a 2024. évben végzett belső ellenőrzésről

**Előterjesztő:** Wiegerné Mészáros Erika jegyző

**Az előterjesztést megtárgyalta:** Pénzügyi, Ügyrendi- Jogi Bizottság

A napirendet nyilvános ülésen szükséges tárgyalni, a határozat elfogadásához egyszerű szavazattöbbség szükséges.

**HEGYESHALOM NAGYKÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT**  
**2024. évi**  
**BELSŐ ELLENŐRI**  
**ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ JELENTÉSE**

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban Bkr.) 29. és 48. §-ának megfelelően a belső ellenőrzési vezető az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével készíti el az éves ellenőrzési tervét, illetve az éves ellenőrzési jelentését.

Az önkormányzatok belső kontrollrendszerének egyik eleme a függetlenített belső ellenőrzés. Ennek jogi alapjai

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény **(új Áht.)**
- az államháztartási törv. végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII.31.) Korm. rend. **(Ávr.)**
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törv. **(Mötv.)**
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet **(Bkr.)**
- Közös Önkormányzati Hivatal Szervezeti és a Működési Szabályzata **(SZMSZ)**
- Belső ellenőrzési kézikönyv.

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadói tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (1) bekezdése értelmében a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és a függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni. A Bkr. 15.§ értelmében a költségvetési szerv vezetője biztosítja a belső ellenőrzés működési feltételeit.

A belső ellenőrzés az önkormányzatnál külső erőforrás bevonásával valósul meg. A 2024. évi belső ellenőrzési feladatokat a Hegyeshalom Nagyközségi Önkormányzattal Megbízási szerződéses jogviszonyban álló Varga Ferencné belső ellenőr látta el.

Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítését és annak tartalmi követelményét a költségvetési szervek belső kontroll rendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 307/2011. XII.31.) Korm.rendelet 48-19. §-a határozza meg. Az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető felelős, amelyet a költségvetési szerv vezetője, a jegyző hagy jóvá. A

jegyző a tárgyévre vonatkozó éves összefoglaló ellenőrzési jelentést a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig a Képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés célja, hogy egyrészt átfogó képet nyújtson a helyi önkormányzat Képviselő-testülete részére a tárgyiévi független belső ellenőrzési tevékenység végrehajtásáról, másrészt segítséget kíván nyújtani a költségvetési szervek vezetőinek, a Képviselő-testületnek abban, hogy az éves összefoglaló ellenőrzési jelentésből nyert tájékoztatások alapján a 2024. évben hogyan gondoskodtak a jogszabályban előírt belső ellenőrzés során a belső ellenőr által tett megállapítások, javaslatok. Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés célja, hogy egyrészt átfogó képet nyújtson a helyi hasznosításáról, nyomon követéséről. Bemutatásra kerül a belső ellenőrzés adott évi tevékenysége önértékelés alapján, a belső kontrollrendszer működésének értékelése, valamint az intézkedési tervek megvalósulása.

## **I./ A belső ellenőrzés tevékenységének bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. § a) pont):**

A belső ellenőrzés feladata Hegyeshalom Nagyközség Önkormányzatának és a hozzákapcsolódó költségvetési szervek belső ellenőrzése a Képviselő-testület által elfogadott belső ellenőrzési terv alapján. A 2024. évben a belső ellenőr a belső ellenőrzési tervben meghatározott feladatokat végrehajtotta. Az írásos jelentésen kívül az esetleges hiányosságok pótlására, javítására az ellenőrzés lefolytatása alatt szóban/ telefonon is segítő szándékú javaslatot tett a belső ellenőr.

### **Az ellenőrzések eljárásrendje:**

- megbízólevél és ellenőrzési program alapján az ellenőrzések végrehajtása, jelentés-tervezet készítése
- a jelentés-tervezet egyeztetése az ellenőrzöttekkel; a lezárt jelentésre észrevételi lehetőség biztosítása, szükség szerint záró/egyeztető megbeszélés tartása
- az ellenőrzöttek részéről Intézkedési terv készítése az ellenőrzési jelentésben javasolt intézkedésekre → ennek a belső ellenőr általi jóváhagyása
- az Intézkedési terv végrehajtását a Belső Ellenőr folyamatosan figyelemmel kíséri, ellenőrzi. Ennek módjai: igazoló jelentés bekérése; végrehajtást igazoló dokumentáció bekérése; utóellenőrzés.

## **I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr.48. § a) pont aa) alpont)**

### ***I/1/a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése***

#### ***Az elvégzett ellenőrzés bemutatása:***

Hegyeshalom Nagyközségi Önkormányzat Képviselő-testületének Kt számú határozatával jóváhagyott 2024. évi belső ellenőrzési tervben foglalt 1 db ellenőrzés lezárásra került. Az ellenőrzés a Polgármester Úrral és Jegyző Asszonnyal történt egyeztetést követően került lefolytatásra, figyelembe véve az esetleges igényeket, az egyéb teendők miatti leterheltségeket.

**2024. évi Belső ellenőrzési terv 1.sz. melléklet**

<b>Ellenőrzendő folyamat, szervezeti egység</b>	<b>Hegyeshalom Nagyközségi Önkormányzat, Közös Hivatal,</b>
<b>Ellenőrzés tárgya:</b>	Az Önkormányzat adóztatási tevékenysége, adóhátralékok behajtására tett intézkedések
<b>Ellenőrzés célja:</b>	Annak vizsgálata, hogy az adók/adózók kezelése, nyilvántartása, helyi adóztatási feladatok ellátása a jogszabályi és a helyi előírásoknak megfelelően történik-e, hogyan alakultak a vizsgált időszakban az adóhátralékok, milyen intézkedéseket tettek a hátralékok behajtására, az intézkedések mennyire hatékonyak.
<b>Ellenőrzés módszere</b>	dokumentumokon alapuló szűrőpróbaszerű szükség szerint tételes
<b>Ellenőrzendő időszak</b>	2023. költségvetési év - áthúzódó ellenőrzés lévén 2024. költségvetési év is érintve
<b>Kockázati tényezők:</b>	bevételek realizálása, likviditás
<b>Ellenőrzés típusa</b>	pénzügyi és szabályszerűségi
<b>Ellenőrzendő folyamat, szervezeti egység</b>	<b>Intézmények (Óvoda, Könyvtár)</b>
<b>Ellenőrzés tárgya:</b>	Ajándékok, egyéb előnyök elfogadásának és a panaszkezelés szabályozása
<b>Ellenőrzés célja:</b>	az ajándékok elfogadása körülményeinek és a követendő eljárási rendek kialakítása, a zero tolerancia hirdetése a vesztegetéssel és korrupcióval szemben. Panasz esetén követendő eljárásrend
<b>Módszere, típusa</b>	dokumentációkon alapuló, szabályszerűségi
<b>Kockázati tényezők:</b>	Átlátható, szabályszerű működés
<b>Ellenőrzendő folyamat, szervezeti egység</b>	<b>Hegyeshalmi Községgazdálkodási Kft.</b>
<b>Ellenőrzés tárgya:</b>	Beszámolás, kapcsolat az Alapítóval Az önkormányzati alapítású Kft. megfelelő tájékoztatást ad-e
<b>Ellenőrzés célja:</b>	dokumentációkon alapuló, szabályszerűségi
<b>Módszere, típusa</b>	
<b>Kockázati tényező:</b>	Vagyonvédelem, megfelelő információs kapcsolat

*Soron kívüli ellenőrzésre elkülönített kapacitás felhasználásának bemutatása:*

Soron kívüli ellenőrzésre a 2024. évben nem került sor.

*Tervtől való eltérés és azok indokai:*

A 2024. éves terv év közben nem került módosításra.

*Elmaradt ellenőrzések:*

A 2024. évben a tervhez képest elmaradt ellenőrzés nem volt.

***I/1/b) 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 belső ellenőrzés során

- kártérítési eljárás megindítására okot adó cselekményt nem került feltárássra, fegyelmi eljárás megindítására, kezdeményezésére nem volt szükség.
- büntető-, szabálysértési eljárás megindítására okot adó cselekményt nem volt.

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

*Az ellenőrzési megállapítások ellenőrzöttel történő megvitatásának eljárásaira, tapasztalatai:*

Az ellenőrzési jelentés az előírások, illetve nemzetközi ellenőrzési standardok szerint készült el. A javaslatok megvalósíthatók voltak, a jelentések érdemi ajánlásokat fogalmaztak meg, és azok az adott terület szempontjából érdeminek tekinthetők. Az ellenőr által megfogalmazott javaslatokat, megállapításokat az ellenőrzöttek elfogadták. A javaslattal érintettek részéről észrevétel nem érkezett, vitatott kérdés nem volt.

***I/2/a) A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás ellátottsága:***

*Kapacitás-ellátottság bemutatása:*

A belső ellenőr megfelelő szakirányú felsőfokú végzettséggel, valamint 45 év költségvetési, önkormányzati szférában szerzett szakmai, belső ellenőri tapasztalattal rendelkezik. Az önkormányzat belső ellenőrzési tervében meghatározott feladatok ellátásához szükséges kapacitás a rendelkezésére állt, mind létszám, mind képzettség, mind gyakorlati tapasztalat szempontjából egyaránt.

*A belső ellenőri állásokra kiírt pályázatok eredményessége, főbb problémák, akadályok az állások betöltésénél:*

A belső ellenőrzés 2024. évben külső erőforrások bevonásával valósult meg. Külső erőforrás alkalmazása miatt ezen alpont nem értelmezhető.

*A belső ellenőrök képzései:*

A belső ellenőrzést ellátó személy képzését önerőből biztosította, folyamatos az önképzése és a mérlegképes könyvelők évenkénti továbbképzésén részt vesz, teljesíti, eleget tesz a regisztrált belső ellenőrök számára kötelezően előírt ÁBPE képzési kötelezettségének.

*Belső ellenőrök regisztrációja:*

Az ellenőrzést végző belső ellenőrnek a végzettsége, gyakorlata megfelel a 22/2019. (XII.23.) PM rendeletben foglalt követelményeknek, rendelkezik az Áht. 70. § (4)-(5) bekezdésében meghatározott engedéllyel, továbbá a belső ellenőrzési vezető rendelkezik a Bkr. 15. §-ban előírt gyakorlattal.

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

*A belső ellenőrzési egység szervezeten belüli elhelyezkedése:*

A belső ellenőrzés 2024. évben külső erőforrások bevonásával valósult meg. Külső erőforrás alkalmazása miatt ezen alpont nem értelmezhető.

*A Bkr. 19. § (1) és (2) bekezdésében foglaltak megvalósulása:*

A költségvetési szerv vezetője biztosította a belső ellenőr funkcionális függetlenségét a Bkr. 19. § (1) bekezdésében felsorolt tevékenységek esetében.

*Részt vettek -e a belső ellenőrök olyan tevékenységek ellátásában, amelyek a szervezet operatív működésével kapcsolatosak, s ha igen, melyek ezek:*

A belső ellenőr funkcionálisan független személyként dolgozik, a szervezet operatív működésével kapcsolatos tevékenységébe nem vonják be. Ellenőrzési feladatait önállóan tervezi, munkája során külső befolyástól mentes, pártatlan, tárgyilagos. Önállóan állítja össze a megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat tartalmazó ellenőrzési jelentést.

A funkcionális függetlenség az ellenőrzés során megvalósult.

A belső ellenőr nem vett részt olyan tevékenységek ellátásában, amelyek a szervezet operatív működésével kapcsolatosak.

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

Az ellenőrzés során összeférhetetlenség nem történt.

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

A belső ellenőr az ellenőrzés során valamennyi szükséges dokumentumhoz hozzáfért, és azokat a vizsgált szerv maradéktalanul biztosította, a szükséges információkat a belső ellenőr részére megadták.

A Bkr. 25. § a)-e) pontjában meghatározott jogosultságokkal kapcsolatban problémák, korlátozások nem merültek fel.

***I/1e) A belső ellenőrzést akadályozó tényezők***

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem volt. Az ellenőrzéshez szükséges technikai eszközök és feltételek biztosítottak voltak (saját nyomtató, internet stb.)

### ***I.2.f) Az ellenőrzések nyilvántartása***

A belső ellenőrzési vezető gondoskodott a Bkr. 22. § és 50.§ szerinti nyilvántartás megfelelő vezetéséről az elvégzett belső ellenőrzések tekintetében; továbbá gondoskodott a részéről kinyomtatott ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről és biztonságos tárolásáról – adatvédelem..

### ***I.2.g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésre vonatkozó javaslatok***

A belső ellenőrzés feladata, hogy az esetleges szabálytalanságokat feltárja, és így alacsonyabb kockázati tényezők jelenjenek meg; az ellenőrzött költségvetési szerv működésében, gazdálkodásában, irányítási rendszerében a belső kontroll folyamatok megerősödjenek; és a gazdaságosság, hatékonyság, eredményesség érdekében a tanácsadói tevékenység és az ellenőrzési lefedettség növekedjen.

Kiemelt fontosságú az ellenőrzésekre készült intézkedési tervek megvalósításának nyomon követése és a megvalósulásának kontrollja. A 2024. évben kitűzött céljait a belső ellenőrzés elérte.

A külső, megbízási szerződéssel foglalkoztatott által működtetett belső ellenőrzés célul tűzte ki az erőforrások költségeinek optimalizálását, valamint az eredményekhez kapcsolódó források realizációját a hatékonyabb és gazdaságosabb működés elérésének céljából. A folyamatos értékelés és javaslattétel az önkormányzat, mint adóhatóság részére hozzájárul a kockázati tényezők feltárásához és azok csökkentéséhez.

### **I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása:**

A belső ellenőrzés írásbeli felkérés alapján tanácsadó tevékenységet nem végzett. A belső ellenőrzés tanácsadó tevékenysége az elvégzett vizsgálatok során felmerülő, a tárgyhoz kapcsolódó témákban valósult meg.

## **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) alpont).**

**Ez a pont tartalmazza a belső ellenőrzés kiemelt jelentőségű, fontosabb megállapításait, javaslatokat. *Az általános megállapításokat és javaslatokat a belső ellenőrzési jelentés tartalmazza.***

### **Önkormányzat és Közös Hivatal, beszámolókor Polgármesteri Hivatal:**

2018. évtől Hegyeshalom Nagyközségi Önkormányzat is csatlakozott az ASP országos adó szakrendszerhez. Az ügyintéző az ASP Adó szakrendszerben megbízhatóan, naprakészen vezeti a nyilvántartásokat, körültekintően látja el a feladatát. A napi operatív munkafolyamat rutinszerűen, napra készen történnek.

Megállapításra került, hogy *az önkormányzati helyi adó rendelet megfelel a jogszabályi előírásoknak; a rendeletre törvényességi észrevétel nem érkezett.*

A rendelet és módosításai az Önkormányzat honlapján elérhető, közzétételének helyben szokásos módja, hogy bárki részére tájékoztatást, megfelelő segítséggel eligazítást ad az ügyintéző az állampolgárok részére. A mindenkor hatályban lévő helyi adórendelet a hirdetőtáblán is kifüggesztésre került, a helyi médiában is megjelennek az adókötelezettségről a tájékoztatások. A különféle adózói értesítések, fizetési felszólítások, felhívások adóbejelentkezésre, bevallásra, mind tartalmazzák az adófizetési kötelezettségeket.

A honlapon az adóztatással kapcsolatos mindenféle tájékoztatás, jogszabályi változásokra történő felhívások – más adóhatóság felé is követendő példa - az alkalmazandó nyomtatványok letölthetők.

¶ Az adóügyi ügyintéző munkaköri leírása részletesen tartalmazza feladatait, hatáskörét, felelősségét, amely tudomásulvételét aláírásával igazolt.

pl. rész: Szakmai feladatkörében a jegyző irányítása mellett az adóügyi jogszabályok által meghatározottak szerint az alábbi adóügyi igazgatási feladatokat látja el:

- adók, helyi adók (iparűzési-, építmény-, gépjármű-, kommunális-, talajterhelési-, telek-, ) kivetése, nyilvántartása,
- a helyi adókról és az adózás rendjéről szóló törvényben meghatározott egyéb adóigazgatási feladatok elkészítése,
- letiltások behajtása és nyilvántartása
- adó és értékbizonyítványok elkészítése

Az adóügyi ügyintéző – a **belső ellenőrzés részéről** az interjú módszerével feltett kérdésekre adott válaszokkal, azokat példákön bemutatva, a kért adatszolgáltatásokat, információkat megbízhatóan nyújtotta, naprakészen vezeti a programban a nyilvántartásokat, körültekintően látja el a feladatát, a programból történő lekérdezési lehetőségeket jól ismeri, alkalmazza, így a napi operatív munkafolyamatok rutinszerűen, napra készen történnek. A sokrétű feladatok ellátását segíti a **Jegyző engedélye, több szakrendszer és program** (ASP adón kívül hozzáférési joga van a gazdálkodási, KASZPER szakrendszerhez, az ELEKTRÁ-hoz (a 10 pontból 6 pontot jelent az aláírása) **hozzáféréshez**, az ETRIUSZ, a VIP, a KATI programokhoz, kezelheti a Földhivatali TAKARNET **rendszer**t, az abból szükség szerint előállított Tulajdoni lap-szemle az építményadó és telekadó feltárásában és az adók ellenőrzésében hatékonyan használja.

Az adók zárási összesítőit e-mail-ben küldi át a pénzügyi ügyintézőknek a pénzügyi-könyvviteli elszámolásokhoz, rendszeresen egyeztetik az adatokat.

A Zárási összesítők megfelelő adatait a főkönyvi könyveléssel – az utolsó főkönyvi kivonattal a kötelező egyeztetést elvégzik, a Helyi adó követelés – értékvesztés belső bizonylatán is. Az egyeztetés tényét aláírásokkal igazolják a kinyomtatott bizonylatokon. Így biztosított a költségvetési beszámolóknak is a megbízható adatok közlése, a felelősségvállalás, belső kontrolltevékenység.



Munkájában nagy segítség a Jegyző által, részére a **Kiadmányozási utasításban szabályozott hatáskör átadások.**

**A vizsgált adóztatási, végrehajtási dokumentumok kezelése, nyilvántartása kinyomtatott formában történő ellenőrzésekor megállapította a belső ellenőrzés, hogy az ügyiratkezelés, intézkedések alátámasztása megbízható információt nyújt. A belső kontrollok a beszámoltatás útján is jól működnek. Jelentősebb végrehajtási cselekményekről történő döntés-előkészítéskor a az Adóügyintéző Jegyzővel minden esetben egyeztet, rendszeresen működik az engedélyezett kiadmányozási jog gyakorlásakor megtett intézkedésekről az információ –tájékoztató, beszámoló.**

A zárási összesítők, az értékvesztési adatokkal együtt e-mailben megküldésre kerülnek negyedévente a pénzügyi ügyintézőknek. A további egyeztetéseket, az egyezőségek biztosítását, annak dokumentálását maguk intézik. Az adóügyi ügyintéző a beszédett összegeket egyezteti a Pénzügyi csoporttal.

Adónem	Adóalanyok száma fő		Hátralék Ft		Eltérés Ft
	2023.	2024.	2023.12.31.	2024.12.31.	-
építményadó	244	248	3.080.685	2.018.487	- 1.062.198
kommunális adó	1270	1257	924.000	522.850	- 401.150
idegenforgalmi adó	14	14	1.934.600	125.400	- 1.809.200
iparüzési adó	404	414	4.717.523	3.137.142	- 1.580.381
gépjárműadó	60	57	286.499	75.139	- 211.360
pótlék	1640	1708	21.777.043	12.779.184	- 8.997.859
telekadó	136	133	53.043.473	291.547	- 52.751.926
összesen			85.763.823	18.949.749	- 66.814.074

A táblázat adatai jól szemléltetik az eredményes, hatékony végrehajtási cselekmények; a hátralékok, követelések több, mint háromnegyed része (77, 9 %-a ) foganatosításra került; kevesebb, mint negyed része maradt hátralékként nyilvántartva.

A 2024. 12. 31. állapot szerint kimutatott fennálló, nyilvántartott hátralékoknál a probléma, a felszámolt, törölt, kényszer törölt adózók tartozásai a számviteli törvény szerint csak elévüléssel törölhetők a könyvekből. Csak az egyik ilyen adózónál pl. 2023. december 31-én 23.536.117.-Ft telekadó, és 15.762.953.-Ft pótlék tartozás halmozódott a részben sikeres felszámolási eljárás lezárását követően. 2024. évre ez az összeg az elévülés miatt 10.434.857.- pótlék tartozásra csökkent, a telekadó tartozás elévült, az összes 2024. december 31-én fennálló 12.779.184.-Ft pótlék hátralékban ez a tétel még szerepel.

#### **Főbb végrehajtási eszközök, eredmények:**

- Amennyiben **fizetési felszólításra** nem reagál, az előbbieken említett módon a végrehajtási költség kiszabásával egyidejűleg végrehajtás megindítása
- Vállalkozás esetén a **cégjegyzékből ellenőrzi** a státuszát, nincs-e felszámolás alatt, illetve **ellenőrzi a bankszámláit**, és az ezekre kibocsátott **inkasszókkal** folytatódik az eljárás, ha nem tudja foganatosítani az összeget- akkor a cégbíróság felé jelzi a végrehajtás megindítását és kéri a bejegyzést erről.
- A hátralék beérkezését követően ismét jelzi a cégbíróság felé a végrehajtás lezárását és tájékoztatom az adózót is **végzés formájában a végrehajtás lezárásáról.**
- **A leghatékonyabb behajtási forma tapasztalat alapján az inkasszó.**
- **Munkahely megkeresés** - Az OEP-től való adatkérés működik, idéntől már a magyarorszag.hu oldalon keresztül kéri az adatokat.

- Pénzüntézeti megkereséseket szokott még küldeni magánszemélyek esetén.
- Ingatlanra jelzálogjog bejegyzés 2023. évben történt 2 adózó esetében

Gépjárműadó forgalomból való kivonása nem történt. Ami hátralék maradt azok elhunyt adózók tartozásai, mely összegek nem lettek beállítva a hagyatéki leltárba hitelezői igényként. Ezek az összegek csak az elévülés után fognak törölődni a könyveinkből.

Túlfizetési kérelem 2023. évben 78 db volt, 2024. évben 98 db.

Fizetési könnyítés 2023. évben nem volt, 2024. évben 3 esetben éltek vele.

Méltányosság keretében mindkét évben 3 esetben éltek a lehetőséggel.

Az ellenőrzött időszakban jogorvoslati eljárást nem kezdeményeztek az adózók.

A Hatásköri törvény 138. § (3) bekezdés g) pontja alapján a települési önkormányzat képviselő-testülete a jegyző beszámoltatása útján ellenőrzi az adóztatást. A vizsgált időszakban és azt követően is - az adóhatósági feladatok végrehajtásáról szóló beszámolók elkészültek, amelyek a **Képviselő-testület részére előterjesztésre, majd elfogadásra kerültek.**

A beszámolók nagyon alapos, részletes információkat tartalmaznak a Képviselő-testület számára – bemutatva az adók realizálása, behajtása iránt tett - felderítő, végrehajtó eredményes cselekményeket – számadatokkal, szemléltető ábrákkal is bemutatva- ez is követendő példa más adóhatóság részére..

Javaslat csupán: Az Air.86. §, 87. § alapján további ellenőrzési pontok működtetése az iparüzési adó esetében a NAV bevallási adataival való összevetés, továbbá a helyi adóbevallások adatainak ellenőrzése a vállalkozások könyvelési rendszerében

A belső kontroll megerősítés érdekében a jogszabály szerint az ellenőrzési nyomvonalban az adóigazgatási munkafolyamatok ellenőrzési pontjait meg kell határozni. Az intézkedés folyamatban volt az ellenőrzés idején. A nyomvonalba tervezett folyamatok, felelősök, felelősség alkalmas az integritást sértő események megelőzésére, bekövetkezésének megakadályozására.

### **Hegveshalom Nagyközségi Könyvtár**

- **Rendelkezik Panasz és közérdekű bejelentés szabályzattal; a vizsgált időszakban nem volt ilyen esemény, így nyilvántartott sem.** A Könyvtárban olvasói, könyvtárhasználói panasz nem érkezett sem írásban sem szóban.
- **Ajándékok, egyéb előnyök elfogadásának szabályozása is megtörtént.** Ajándékot eddig kizárólag könyv formájában kapott a könyvtár. Átvételi elismervény vagy ajándékozási jegyzék készül róla. Adományozni magánszemélyek és az állam szokott a Könyvtárellátó Nonprofit Kft-n keresztül. Ilyen volt pl. Petőfi 200 program keretén belül.

### **Hegveshalmi Napsugár Óvoda és Bölcsőde**

- Rendelkezik Panasz és közérdekű bejelentés szabályzattal; a vizsgált időszakban nem volt ilyen esemény, így nyilvántartott sem
- Ajándékok, egyéb előnyök elfogadásának szabályozása is rendelkezésre áll.

- Közvetlenül magánszemélytől, vállalkozástól pénzbeli ajándékot nem kapott az intézmény, az óvodai Alapítvány nyújtott természetben ajándékot.

### **Hegyesalmi Községgazdálkodási Kft**

- A 100 % önkormányzati tulajdonú Kft-nek vagyonkezelésbe nem kerültek eszközök, vagyonkezelési jog létesítése sem történt.
- A Kft. könyvvizsgálatra nem kötelezett, könyvelési, bevallási, beszámolási feladatait külső szolgáltató vállalkozás végzi. 2024. üzleti évről szóló Egyszerűsített éves beszámolóját, annak szöveges kiegészítését, számviteli tájékoztatóját a Képviselő-testület megtárgyalta, jóváhagyta. Az új ügyvezető folyamatosan vizsgálja felül a szervezetre vonatkozó szabályozásokat.

## **II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb.) alpont)**

Az önkormányzatnál/Hivatalnál rendelkezésre állnak a jogszabályok által előírt szabályzatok, azok aktualizálásáról folyamatosan gondoskodnak. Vezetik a szükséges nyilvántartásokat, analitikákat, így az egyeztetések lehetősége biztosított, a gyakorlatban is érvényesül.

Az Önkormányzatnál az ASP adó, pénzügyi-számviteli szakrendszerei biztosítják a főkönyvi könyvelés – előirányzatok - kötelezettségvállalások – pénzforgalom – teljesítés – és analitika zárt rendszerét.

A költségvetés végrehajtása során az Önkormányzatnál és a Hivatalnál költségvetési általában figyelemmel vannak a gazdálkodási jogkörök szabályos gyakorlására (kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, szakmai teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás).

A konkrét ellenőrzési tapasztalatokat a belső ellenőri jelentés részletesen tartalmazza.

A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében az ellenőrzési jelentés nem tartalmaz lényeges javaslatot, amelyek egyeztetésre kerültek az érdekelttekkel.

## **III./ A belső kontroll rendszer öt elemének értékelése:**

Az Áht. 69. §-ban foglaltak alapján a belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és a tárgyilagos, bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, melynek létrehozásáért, működtetéséért a költségvetési szerv vezetője felel.

A belső kontrollrendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályokat, amely alapján a szervezet érvényesíti a feladatai ellátására szolgáló előirányzatokat, létszámmal és vagonnal való szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás követelményeit.

A belső kontrollrendszer öt eleme:

- Kontrollkörnyezet;
- Integrált kockázatkezelési rendszer;
- Kontrolltevékenységek;
- Információs és kommunikációs rendszer;

- Nyomon követési rendszer (monitoring).

A belső ellenőri jelentések értékelik a fenti öt elem érvényesülését a gazdálkodás során (pl. szabályzatok aktualizálása, gazdálkodási jogkörök szabályszerű gyakorlása, egyeztetések végrehajtása, folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés működtetése).

*Intézmény vezetőjének a Bkr. 1. számú mellékletének megfelelően a belső kontrollrendszer elemeit a beszámolókhöz csatolt Nyilatkozatban értékelte (a Zárszámadás kötelező melléklete).*

## **1. Kontrollkörnyezet**

A kontrollkörnyezet a teljes kontrollrendszer alapja, biztosítja a fegyelmet és a szervezeti felépítést, valamint azt a „léggört”, amely befolyásolja a belső kontroll általános minőségét. Átfogóan hat arra, hogyan határozzuk meg a stratégiát és célokat, a kontrolltevékenységek strukturáltságát.

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 és szabályozott biztosítása.

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.

Az önkormányzat feladatait, céljait a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény rögzíti. A kontrollkörnyezet működtetésének részeként a Hivatalnál mára kiépült egy világos, átlátható szervezeti struktúra, a felelősségi és hatásköri viszonyok pontos behatárolásával. A feladatok és felelősségi körök a Közös Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatában (a továbbiakban: SZMSZ) és az ahhoz tartozó szervezeti ábrában, munkaköri leírásokban jól elkülöníthetően jelennek meg.

Az ellenőrzött szervezetnél a kontrollkörnyezet kialakítása megtörtént, a működésre, gazdálkodásra vonatkozó szabályzatokat elkészítették, és azokat rendszeresen felülvizsgálják, követik a jogszabályi változásokat. A humán erőforrás kezelése átlátható, világos a szervezeti struktúra, a feladatkörök és a felelősségi viszonyok a munkaköri leírásokban egyértelműen kerültek meghatározásra. Az ellenőrzési nyomvonal felülvizsgálata szükséges az adóügyi feladatok beépítése miatt.

## **2. Integrált kockázatkezelés**

A kockázatkezeléssel lehetővé válik az önkormányzat tevékenysége alapján kialakított célokra ható negatív hatások felismerése, elemzése és kezelése. A kockázatok forrását tekintve külső és belső kockázatok vizsgálhatók meg, és intézkedések történhetnek a negatív hatások ellensúlyozására, valamint válaszok megtételére.

Megfelelő kockázatkezelési rendszer szükséges működtetni annak érdekében, hogy a kockázatok meghatározásával, felmérésével és elemzésével azok kezelése biztosított legyen.

A Közös Hivatal rendelkezik kockázatkezelési szabályzattal, ennek felülvizsgálata, aktualizálása folyamatos feladat.

A gyakorlati alkalmazás során tapasztalhatók még hiányosságok; a legnagyobb hatékonysággal a folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés valósul meg az operatív gazdálkodás során (*beszámoltatások, aláírási jog gyakorlása, megbeszélések, stb.*).

A vezetés folyamatosan vizsgálja, elemzi és értékeli a kockázatok bekövetkezését és ennek figyelembevételével hozza meg a döntéseket.

### **3. Kontrolltevékenységek kialakítása**

A kockázatok megelőzése, mérséklése érdekében a folyamatokba, belső szabályozó eszközökbe kontrollok beépítésére van szükség. A mindennapos munkavégzéshez a kontrolltevékenységeket folyamatba építetten kell kialakítani. Az ellenőrzött területekhez kapcsolódóan elsősorban a megelőző kontrollok beépítésére van szükség. A kontrolltevékenységek jelen vannak a szervezetek egészében, annak minden szintjén, különböző intenzitással, különböző gyakorisággal, és mélységben. A szervezeten belül kialakított kontrolltevékenységek biztosítják a kockázatok kezelését és hozzájárulnak a kitűzött célok eléréséhez. Minden tevékenységre – különösen a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítésére (*költségvetési tervezés, kötelezettségvállalások, szerződések, kifizetések, támogatásokkal való elszámolás, szabálytalanság miatti visszafizettetések*) – biztosított a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés.

Feladatkörök szétválasztása: az SZMSZ tartalmazza a hivatal belső szerkezetét. A munkaköri leírások foglalkoztatottanként tartalmazzák az egyes feladatköröket.

A kontrolltevékenységek közül a következő elemeket alkalmazzák:

- előzetes, utólagos vezetői kontrollok
- kijelölések
- jóváhagyások
- jogosultságok
- igazolások
- egyeztetések
- működési tevékenység áttekintése
- eszközök védelmi
- hozzáférési jogosultságok
- feladatkörök szétválasztása
- rendszerek biztonsága
- integritásra irányuló intézkedések.

### **4. Információs és kommunikációs rendszer**

Ez az elem biztosítja a fentről lefelé történő kommunikációt, illetve az alulról felfelé történő kommunikációt, továbbá a horizontális információáramlást.

A kommunikációs rendszerben minden olyan adat és információ megjelenik és feldolgozásra kerül, amely alapvetően szükséges a szervezet irányítása és ellenőrizhetősége szempontjából.

Az ASP programrendszer, a kiépített iktatási rendszer, valamint az informatikai szabályzatok, utasítások biztosítják a megfelelő információáramlás kereteit, információbiztonságot. Az SZMSZ-ek, belső szabályzatok és munkaköri leírások rendszere biztosítja, hogy a megfelelő információk a megfelelő helyen és időben rendelkezésre álljanak. A szervezeten belüli kommunikáció biztosított.

## **5. Nyomon követési rendszer (monitoring)**

A monitoring-mechanizmusok teszik lehetővé, hogy a belső kontrollrendszer folyamatos nyomon követés és értékelés alatt álljon, így a szervezet kontrollrendszere rugalmasan tudjon reagálni a változó külső és belső körülményekhez. A monitoringot támogatva megjelennek a szervezet vezetésétől elkülönített funkciók is, mint például a belső ellenőrzés, azonban a monitoring biztosítása és napi működtetése az operatív vezetés feladata maradt.

Az Önkormányzatnál és a Közös Hivatalnál az eseti és folyamatos vezetői ellenőrzések, beszámoltatások biztosítják az operatív tevékenységek, a célok megvalósulásának nyomon követését.

A monitoring tevékenység egyik eszköze a függetlenített belső ellenőrzés működtetése is. Külső ellenőr látja el az Önkormányzat belső ellenőrzését.

## **IV. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr.48. § c) pont)**

*Belső ellenőrzés által tett ajánlásokra, javaslatokra készített intézkedési tervek végrehajtásának és nyomon követésének tapasztalatai:*

Az ellenőrzési jelentések tartalmával a vezetők egyetértettek, azokra észrevételt nem tettek, vitatott kérdés nem maradt.

A Bkr. 45. § szerint a belső ellenőrzést követően intézkedési tervet kell készíteni a szükséges intézkedések végrehajtásáért felelős személyek és vonatkozó határidők megjelölésével. Az intézkedési tervet a lezárt ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül kell elkészíteni és megküldeni az ellenőrzési vezető részére.

A vezető a belső ellenőrzési jelentés javaslatai alapján megfelelő intézkedési terveket készített felelős és határidő megjelölésével. A belső ellenőr az intézkedési tervet jóváhagyta.

A szükséges intézkedéseket a vezetők végrehajtják, amelyről az intézkedési tervben meghatározott legutolsó határidő lejártát követő 8 napon belül írásban beszámolót, tájékoztatót készítenek és ezt tájékoztatásul megküldik a belső ellenőrzési vezető részére. A belső ellenőrzés utóellenőrzés keretében győződik meg azok végrehajtásáról.

*A lejárt határidejű, de még nem végrehajtott intézkedések, amelyek kockázatot jelentenek a szervezet belső kontrollrendszerének működése szempontjából:*

Az intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámolók készítése még nem vált szükségessé az összefoglaló jelentés készítésekor, így ezen pont nem releváns.

*Egyes intézkedések végrehajtásának elmaradása és annak okai:*

Az intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámolók készítése még nem vált szükségessé az összefoglaló jelentés készítésekor, így ezen alpont nem releváns.

Általánosságban elmondható, hogy az intézkedések eredménnyel jártak az operatív feladat ellátása során és hasznosulnak. Összességében az Önkormányzatnál a belső ellenőrzés betöltötte a tényfeltáró, tanácsadó szerepét.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés elfogadására!

Hegyeshalom, 2025. május 16.

Wiegerné Mészáros Erika  
jegyző

**Határozati javaslat:**

**..../2025. (V....) Kt. határozat**

Hegyeshalom Nagyközségi Önkormányzat Képviselő-testülete a Képviselő-testületi határozattal elfogadott belső ellenőrzési tervben nevesített 2024. évi függetlenített belső ellenőrzési tevékenységről szóló éves összefoglaló ellenőrzési jelentést az előterjesztés szerinti tartalommal elfogadja.