

ELŐTERJESZTÉS KÍSÉRŐ LAP

E-szám: 39/2025.

Tárgy: Belső ellenőrzés 2024. évi összefoglaló jelentésének jóváhagyása

Előterjesztő neve: Grégerné Papp Ildikó jegyző

Az előterjesztés aláírás előtti előzetes ellenőrzése

Vezetői ellenőrzés

- az előterjesztés tartalmilag és formailag *megfelelő* - *nem megfelelő*

előadó osztályvezetője

Pénzügyi ellenőrzés

- az előterjesztés tartalmilag és formailag *megfelelő* - *nem megfelelő*



pénzügyi osztályvezető

Törvényességi ellenőrzés

- az előterjesztés tartalmilag és formailag *megfelelő* - *nem megfelelő*

Nagykovácsi, 2025. április 9.


jegyző

Az előterjesztés kiküldhető – *nem küldhető ki.*

Nagykovácsi, 2025. április 9.



polgármester



Tisztelt Képviselő-testület!

A helyi önkormányzat a belső kontrollrendszer működtetését a folyamatba épített előzetes, az utólagos vezetői ellenőrzés (pénzügyi irányítás és ellenőrzés) és a belső ellenőrzés útján biztosította.

A jogi háttér az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.), a költségvetési szervek belső kontroll rendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban Bkr.) adják, figyelembe véve a Pénzügyminisztérium által 2024 szeptemberében készített útmutató ajánlásait, valamint a belső ellenőrzési kézikönyv előírásait.

Az Áht. előírásaival összhangban Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.) 119. § (3)-(4) bekezdése rendelkezik – többek között – a helyi önkormányzatok belső kontrollrendszere működtetésének főbb szabályairól, mely alapján a jegyzőnek, mint a költségvetési szervként működő polgármesteri hivatal vezetőjének – kötelezettsége olyan pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszert működtetni, mely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A jegyző köteles gondoskodni – a belső kontrollrendszeren belül – a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

A Bkr. 48. §-ának megfelelően az előterjesztés bemutatja a belső ellenőrzés tevékenységét, az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítését, az ellenőrzések minőségét, személyi és tárgyi feltételeit, az ellenőrzések fontosabb megállapításait. Javaslatokat fogalmaz meg a belső kontrollrendszer, a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzési rendszer eredményességének javítása érdekében.

A Bkr. 49 § (3) bekezdés szerint helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési jelentést megküldi a polgármesternek és a jegyzőnek a tárgyévet követő év február 15-ig. A belső ellenőrzési vezető a jelentést határidőben megküldte.

A Bkr. 49.§ (3a) bekezdés alapján a jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzatának Képviselő-testülete a 120/2023. (XII. 14.) számú határozatával fogadta el az Önkormányzat és intézményeire vonatkozó 2024. évi belső ellenőrzési tervet.

Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzat 2024. évi belső ellenőrzési terve

	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrzendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (kockázat-elemzési dokumentum pontjára hivatkozással)	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzött szervezeti egység	Ellenőrzés tervezett ütemezése	Ellenőrzésre fordítandó kapacitás (nap)
1.	Pénztár, pénzkezelés ellenőrzése	Cél: a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelő-e a gyakorlat Módszer: mintavételezés Időszak: 2024. január 31. állapot	1. sz. tábla 3. tétel	Szabályszerűségi-pénzügyi ell.	Polgármesteri Hivatal,	január	10,00
2	Az Önkormányzat 2024. évi költségvetése tervezésének szabályszerűsége	Cél: a hatályos jogszabályoknak megfelelő-e a gyakorlat Módszer: dokumentumok vizsgálata Időszak: 2024. március	1. sz. tábla 1. tétel	Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés	Polgármesteri Hivatal,	május	22,00
3	NATÜ 2023. évi gazdálkodásának szabályszerűségi-pénzügyi ellenőrzése	Cél: a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelő-e a gyakorlat Módszer: dokumentumok vizsgálata Időszak: 2023.01.01-12.31.	1. sz. tábla 3. tétel	Szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés	Polgármesteri Hivatal. NATÜ	szept.	22,00
4	A helyi adók kivetésének, a hátralékok behajtásának ellenőrzése	Cél: a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelő-e a gyakorlat Módszer: dokumentumok vizsgálata Időszak: 2023.09.01.-2024.05.31.-ig	1. sz. tábla 4. tétel	Szabályszerűségi-, pénzügyi ell.	Polgármesteri Hivatal,	november	18,00

A belső ellenőrzési feladatok elvégzése megtörtént. Az Önkormányzat vezetőivel és munkatársaival folytatott interjúk, valamint a vizsgált kockázati tényezők alapján a belső ellenőr összefoglaló jelentésében megállapította, hogy **Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzatának Polgármesteri Hivatalában, valamint az intézményeknél a gazdálkodási folyamatok kockázata alacsony.** A vezetők és beosztottak felkészültsége és elkötelezettsége, a szervezeti struktúra és az alapvető folyamatok szabályozottsága rövid és hosszabb távon egyaránt garanciát jelent arra,

hogy a nem tervezhető kockázatokat elkerüljék, jelentős kár az Önkormányzatot váratlanul ne érje.

A belső ellenőri jelentés tartalmazza az egyes ellenőrzési területekre vonatkozó részletes megállapításokat, itt ennek kivonatát ismertetem.

1. Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzat Intézményeinek pénzkezelési rendje, gyakorlata, különös tekintettel az alkalmazható értékhatárokra.

A pénzkezelés helyi rendjét a számvitelről szóló Pénzkezelési szabályzat (1/2021. számú polgármesteri és jegyzői együttes intézkedés), valamint a 6/2021. számú polgármesteri és jegyzői együttes intézkedés „Szabályzat a pénzgazdálkodással kapcsolatos kötelezettségvállalás, utalványozás, érvényesítés és ellenjegyzés hatásköri rendjéről” határozza meg. A szabályszerűségi ellenőrzés hiányosságokat nem állapított meg. Az ellenőrzés megállapítása szerint Nagykovácsi Polgármesteri Hivatalában és a vizsgált intézményeknél a pénzkezelés gyakorlata és a folyamatok szabályozottsága jónak értékelhető.

2. Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzata 2024. évi költségvetésének tervezésével kapcsolatban elvégzett feladatok ellenőrzése.

Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testülete a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.), a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Szt.), az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.), az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Ávr.), az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (Áhsz), valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.) előírásai alapján készítette el a 2024. évre vonatkozó költségvetési rendeletét.

Az ellenőrzés megállapítása szerint a költségvetési rendelet az előírt tartalommal és mellékletekkel együtt határidőre elkészült és benyújtásra került a Magyar Államkincstár területi szervezetének. A MÁK az előterjesztést elfogadta, észrevételt nem tett.

3. A Nagykovácsi Településüzemeltetési Intézmény (továbbiakban: NATÜ) 2023. évi gazdálkodása szabályszerűségi-pénzügyi ellenőrzése.

A NATÜ rendelkezik a működéséhez szükséges szabályzatokkal. Az ellenőrzés a 2023. évi költségvetés végrehajtásáról szóló a 5/2024. (IV. 22.) önkormányzati rendelet alapján készült, melynek részét képezik a NATÜ gazdasági adatai is. A NATÜ 2023. évi költségvetésének módosítására a 8/2023. (V. 30.) rendelettel került sor, melyben a NATÜ 1.719 e Ft összegű előző évi pénzmaradványa jóváhagyásra került, ezáltal a NATÜ költségvetési főösszege 146.691 ezer forintra módosult.

A működési bevételek növekedése:

a) Az üzemeltetett műfüves focipálya és a temetői díjtételek 2022. év november végi emelése a 2023. év során realizálódott, ennek kapcsán emelkedtek az intézményi bevételek. A sportpályát használók köre az előző évhez képest nem bővült, a pályahasználati idő viszont növekedett ebben a körben.

b) A temetői bevételek emelkedése – a díjtételek emelése mellett – a sírok újra váltásának következménye.

A NATÜ működési kiadásainak kedvező alakulása az éves takarékosági intézkedéseknek, az üzemanyagárak csökkenésének, továbbá szakmailag képzett munkavállalók alkalmazásának volt köszönhető.

A működési kiadás évközi módosításai – változatlan kiadási főösszeg mellett – a felhalmozási kiadás emelése érdekében történtek.

Az ellenőrzés megállapította, hogy a 2023.01.19-én készült NATÜ költségvetési egyeztetési jegyzőkönyvben foglalt polgármesteri takarékos gazdálkodásra szóló felhívás teljesült. A kiadási előirányzat 95%-os teljesítése a szabad pénzmaradvány 4160,-eFt, melyet az Önkormányzat nem vont el, ezt változatlanul a felhalmozási célokra kellett felhasználni.

Ellenőrzési javaslat, hogy a NATÜ SZMSZ 2. számú függeléke évszám nélküli legyen, vagy évente ezt aktualizálni kell. Az intézményvezetővel történt egyeztetés szerint a NATÜ SZMSZ felülvizsgálatára 2025. második felében kerül sor.

4. Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzatánál a helyi adók kivetésének, a hátralékok behajtásának ellenőrzése

A 2023., valamint 2024. adóévekben átfogó ellenőrzést tartott a helyi adóhatóság az építményadó, telekadó, valamint helyi iparüzési adó tekintetében:

- Építményadó esetében az adótárgyként szolgáló épületek hasznos alapterületét, valamint a kedvezmények igénybevételének szabályosságát vizsgálták.
- Telekadó esetében az adóalapok felülvizsgálata valósult meg, valamint számos olyan ingatlan került telekadó hatálya alá, amelyek Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzata 20/2022. (XI. 22.) rendeletének hatálybalépése előtt építményadó alá tartoztak;
- Helyi iparüzési adó tekintetében elévülési határidőn belül minden hiányzó adóbevallás bekérésre került.

A fenti intézkedések jól kimutathatóan növelték a helyi adóbevételeket, továbbá hatással voltak a hátralékállomány alakulására is. Ettől függetlenül a telekadó bevételek hosszútávon csökkennek, tekintettel az építési telkek beépítésére, valamint a „Kecskehát” földterületen található telkek agrárkamrai igazolás alapján mezőgazdasági művelésbe vont egyre nagyobb arányú adómentességére. A helyi adóhatóság dolgozói a behajtási cselekmények közül jellemzően az adóbírságok kiszabását, adóhatósági adó-megállapítási eljárásokat, – elsősorban inkasszó, munkabérletiltás, forgalomból való kivonás általi – beszedését alkalmazták.

Nagykovácsi Polgármesteri Hivatalának Adóhatósága – a jegyzői intézkedési tervvel összhangban – évente 2 alkalommal felülvizsgálja a 200.000 forint feletti adótartozásokat. Amennyiben a tartozások több éve fennállnak és az évek folyamán a behajtási, illetve végrehajtási cselekmények nem vezettek eredményre, úgy a hátralék behajtása érdekében az Adóhatóság megkeresi a Nemzeti Adó-és Vámhivatal területileg illetékes adóigazgatóságát.

Munkahely adatokat évente két alkalommal kérnek Budapest Főváros Kormányhivatalától. Azon személyek adatait kérik le, akik esetében az inkasszó nem

járt sikerrel. Munkabér végrehajtásokat csak célzottan rendelnek el, csoportosan nem.

Az egyes túlfizetések, hátralékok rendezésekor a helyi adóhatóság az ügyfél kérelmére biztosította az adószámlák közötti átvezetés lehetőségét.

Javaslatlételre nem került sor.

Az év során összesen 4 db ellenőrzési feladat teljesítésére került sor, 72 szakértői nap (az összes tervezett belső ellenőrzési ráfordítás 77%-a) ráfordítással. E szerint az ellenőrzési tervben előírt valamennyi feladat teljesített, soron kívüli feladat nem volt. Ellenőrzéshez kapcsolódó kiegészítő feladatokra (éves terv) ezen felül összesen 8,0 szakértői nap (az összes tervezett belső ellenőrzési ráfordítás 8,5%-a) került felhasználásra.

A Bkr. 48. § c. pontja szerint szükséges bemutatni a belső ellenőrzés által tett ajánlásokra, javaslatokra készített intézkedési terv végrehajtásának és nyomon követésének tapasztalatait. A 2024. évi ellenőrzésekkel kapcsolatban intézkedési terv készítés szükségessége nem merült fel.

Összefoglalva az ellenőrzések során az a tapasztalat alakult ki, hogy az Önkormányzatnál a belső kontrollrendszer a szervezet minden szintjén érvényesül, a Belső kontroll kézikönyv alkalmas a megfelelő kontroll-környezet kialakítására és működtetésére.

Kérem a tisztelt Képviselő-testületet, vitassa meg az előterjesztést és döntsön a határozati javaslat elfogadásáról. A határozat elfogadásához egyszerű szavazattöbbség szükséges.

Melléklet: - HOM Audit Kft. éves összefoglaló ellenőrzési jelentése,
- jegyzői nyilatkozat

Nagykovácsi, 2025. április 9.

Grégerné Papp Ildikó
jegyző

HATÁROZATI JAVASLAT

Tárgy: Belső ellenőrzés 2024. évi összefoglaló jelentésének jóváhagyása

Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy dönt, hogy az Önkormányzat intézményeinél, valamint a Polgármesteri Hivatalban 2024. évben elvégzett belső ellenőrzések tapasztalatairól szóló összefoglaló jelentést elfogadja.

Határidő: azonnal

Felelős: polgármester