

Előterjesztés

Páty Község Önkormányzat 2022. évi belső ellenőrzési jelentéséről

1. előterjesztés száma: 75/2023.
2. előterjesztést készítő személy neve: Veres Erika
3. előterjesztést készítésében közreműködő személy neve: Dr. Batka Brigitta belső ellenőr
4. előterjesztés mellékleteinek felsorolása:
 - 1. melléklet – határozati javaslat
 - 2. melléklet – a 2022. évi belső ellenőrzési beszámoló
5. előterjesztésről való döntés formája: egyszerű döntés
6. az előterjesztés tárgyalása : nyílt ülés
7. előterjesztéshez felhasznált jogszabályok felsorolása:
 - az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.)
 - a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Ber.)

Tisztelt Képviselő-testület!

Az önkormányzatok belső ellenőrzésének főbb szabályait a Mötv és az Áht. törvények határozzák meg. A helyi önkormányzat és költségvetési szervei belső ellenőrzésére vonatkozó részletes szabályokat a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről a Ber. tartalmazza.

A Ber. 49.§ (1) bekezdése alapján az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető felelős, amelyet jóváhagyásra megküld a költségvetési szerv vezetőjének. A polgármester 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, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

A Ber. 48.§-a megfogalmazza az éves ellenőrzési jelentés, illetve az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés tartalmi követelményeit is:

“48. § Az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével elkészített éves ellenőrzési jelentés, illetve összefoglaló éves ellenőrzési jelentés az alábbiakat tartalmazza:

a) a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján az alábbiak szerint:

aa) az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése;

ab) a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása;

ac) a tanácsadó tevékenység bemutatása;

b) a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak

szerint:

ba) a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok;

bb) a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése;

c) az intézkedési tervek megvalósítása.”

A belső ellenőrzés feladatainak ellátására szerződött Dr. Batka Brigitta elkészítette Páty Község Önkormányzata 2022.évi belső ellenőrzési jelentését, a beszámolót mellékeljük az előterjesztéshez.

Kérem az előterjesztésem megvitatását.

Páty, 2023. április 20.

Tisztelettel:



Székely László
Polgármester

1. melléklet a 75 /2023 . számú előterjesztéshez

HATÁROZATI JAVASLAT

Tárgy: Páty Község Önkormányzat 2022. évi belső ellenőrzési jelentéséről

Páty Község Polgármestere úgy határoz, hogy elfogadja Páty Község Önkormányzat 2022. évi belső ellenőrzési jelentését, a melléklet szerinti tartalommal.

Felelős: polgármester

Határidő: azonnal

Páty Község Önkormányzat,
a Polgármesteri Hivatal és a kapcsolódó intézmények

2022. évi ellenőrzési jelentése

Készítette:

Dr. Batka Brigitta
Belső ellenőr
Esztergom, 2023. február 15.

Vezetői összefoglaló

1. A belső ellenőrzési tevékenység általános bemutatása

a.) A belső ellenőrzés fogalma, célja

A Bkr. 2. § b) pontja alapján a belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje. Az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében a belső ellenőrzés rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének eredményességét, gazdaságosságát és hatékonyságát.

b.) Belső ellenőrzési tevékenységre vonatkozó standardok, előírások

A belső ellenőrzési tevékenységét a vonatkozó jogszabályok, a nemzetközi és a magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók, valamint a vonatkozó szervezeti belső szabályzatok alapján, a belső ellenőrzési vezető által kidolgozott és a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv szerint végezte 2022. évi belső ellenőrzési tevékenységét.

c.) Belső ellenőrökre vonatkozó etikai kódex

A Bkr. 17. § (3) bekezdése alapján a belső ellenőr a 2022. évi belső ellenőrzési tevékenységét az államháztartásért felelős miniszter által kiadott etikai kódex figyelembevételével végezte 2022. évben.

d.) A belső ellenőrzés feladata

A belső ellenőrzés céljainak elérése érdekében – többek között – információkat gyűjtött és értékelt, elemzéseket készített, ajánlásokat tett és tanácsokat adott a költségvetési szerv vezetője számára a vizsgált folyamatokra vonatkozóan, valamint a tudomására jutott jelentős kockázati kitettségéről, eseményről, kontrollhiányosságról a költségvetési szerv vezetőjét azonnal tájékoztatta 2022. évben.

A 2022. évi belső ellenőrzési tevékenység lefedte Páty Község Önkormányzat és a kapcsolódó költségvetési szervek, gazdasági társaság és nemzetiségi önkormányzatok teljes belső ellenőrzési tevékenységét.

2. Az éves ellenőrzési jelentés összeállításának általános ismertetése

Az éves (és összefoglaló éves) ellenőrzési jelentésekre vonatkozóan a jogalkotó által a Bkr. fenti bekezdéseiben leírtak **céljai**:

1. Az összefoglaló éves ellenőrzési jelentésekből nyerhető információk támogatják az államháztartásért felelős miniszternek az államháztartási belső kontrollrendszer (ezen belül is különösen a belső ellenőrzés) vonatkozásában végzett központi koordinációs és harmonizációs tevékenységét.
2. A vezetői felelősség/elszámoltathatóság rendszerének keretein belül a költségvetési szervek vezetői tudatos felelősséget vállalnak a jelentés elkészítéséért, figyelembe véve azt, hogy a beszámolás célja a Kormány tájékoztatása az államháztartási belső kontrollrendszer működéséről.

3. Az önkormányzatok esetében a 2. ponton túl cél az átláthatóság biztosítása és a közpénzek felhasználásának hatékony elősegítése, a nyilvánosság megteremtésével annak érdekében, hogy a választópolgárokat képviselő testület saját szervezete irányításával és feladatellátásának gyakorlatával is példát mutasson. A beszámolók elkészítése, majd megtárgyalása lehetőséget ad a helyi önkormányzat és a hozzá tartozó költségvetési szervek ellenőrzési megállapításainak összegzésére, értékelésére.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. Törvény, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló Korm. rendelet előírásainak megfelelően a belső ellenőrzést elvégezte a Pátyi Polgármesteri Hivatalnál, és a kapcsolódó intézményeknél és a nemzetiségeknél 2022. évben végzett ellenőrzések tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentést.

Az éves ellenőrzési jelentés tartalma a Korm. rendelet előírásainak figyelembe vételével került összeállításra.

48. § Az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével elkészített **éves ellenőrzési jelentés**, illetve összefoglaló éves ellenőrzési jelentés az alábbiakat **tartalmazza**:

- a) a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján az alábbiak szerint:
 - aa) az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése;
 - ab) a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása;
 - ac) a tanácsadó tevékenység bemutatása;
- b) a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:
 - ba) a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok;
 - bb) a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése;
- c) az intézkedési tervek megvalósítása.

49. § (1) **Az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető felelős, amelyet jóváhagyásra megküld a költségvetési szerv vezetőjének.**

(2) A költségvetési szerv vezetője az éves ellenőrzési jelentést megküldi a fejezetet irányító költségvetési szerv belső ellenőrzési vezetője részére a tárgyévet követő év február 15-ig.

(3) Helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési jelentést megküldi a jegyzőnek, többcélú kistérségi társulás felügyelete alá tartozó költségvetési szerv esetén a munkaszervezet vezetőjének a **tárgyévet követő év február 15-ig.**

(4) A fejezetet irányító szerv belső ellenőrzési vezetője kidolgozza, és a fejezetet irányító szerv vezetőjének jóváhagyását követően megküldi a tárgyévet követő év április 15-ig az államháztartásért felelős miniszternek az előző évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a fejezethez tartozó költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján összeállított összefoglaló éves ellenőrzési jelentést.

(5) A minisztérium belső ellenőrzési vezetője a jóváhagyott éves ellenőrzési jelentését a tárgyévet követő év április 15-ig megküldi a Kormányzati Ellenőrzési Hivatal elnökének.

Tartalomjegyzék

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása	5.
I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése	5.
I/2. Bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők	6.
I/3. 2022. évi tanácsadási tevékenység bemutatása	7.
II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján	7.
II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok	7.
II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése	9.
III. Intézkedési tervek megvalósítása	10.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

a.) A 2022. évre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése

Tárgy	Cél	Módszer
Az Önkormányzat könyvvezetési és adatszolgáltatási feladatok teljesítésének ellenőrzése	<p>Célja: annak megállapítása, hogy az Önkormányzat és intézmények vonatkozásában a könyvvezetési kötelezettséget az Áhsz. előírásainak megfelelően teljesíti, továbbá az adatszolgáltatási kötelezettséget az Ávr.-ben és a MÁK adatszolgáltatási naptára szerint teljesíti-e.</p> <p>Időszak: 2021-2022. év</p>	<p>Módszerei: adatbekérés, dokumentumelemzés, interjúkészítés.</p>
Az ügyiratkezelésről, valamint az ügyiratkezeléssel összefüggésben kezelt adatok nyilvántartásáról és védelméről, a közérdekű adatok nyilvánosságáról szóló jogszabályok végrehajtásának ellenőrzése.	<p>Célja: az ügyiratkezelésről, valamint az ügyiratkezeléssel összefüggésben kezelt adatok nyilvántartásáról és védelméről, a közérdekű adatok nyilvánosságáról szóló jogszabályok végrehajtásának ellenőrzése, az önkormányzati hivatal iratkezelési szabályzatában foglaltak végrehajtásának ellenőrzése.</p> <p>Időszak: 2022. év</p>	<p>Módszerei: ügyiratkezelés folyamatának mintavétel szerű ellenőrzése, interjú készítés.</p>
A 2022. évi költségvetés és a 2011. évi zárszámadás ellenőrzése	<p>Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a 2022. évi költségvetés és a 2021. évi zárszámadás az Áht.-ban és az Ávr.-ben meghatározottak szerint került-e összeállításra.</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: 2021- 2022. év</p>	<p>Az ellenőrzés módszerei: adatbekérés, dokumentumelemzés, interjúkészítés.</p>
A Polgármesteri Hivatal adóigazgatási tevékenységének szabályszerűségi, hatékonysági ellenőrzése	<p>Célja: a Polgármesteri Hivatal adóigazgatási tevékenységének átfogó értékelése, kitérve az alábbiakra: a képviselő-testület a törvényben megállapított felső adómérték, a helyi sajátosságok, az önkormányzati gazdálkodás követelményei és az adóalanyok teherviselő-képességének</p>	<p>Módszerei: adatbekérés, dokumentálás elemzés, interjúkészítés.</p>

	<p>figyelembevételével határozta-e meg a helyi adókat, bevezetésük időpontját és időtartamát, az adózás részletes szabályait, továbbá az önkormányzati adóigazgatásban – adók kezelése, beszedése, hátralékok behajtása – a hatékonyság, eredményesség szempontjai érvényesültek-e.</p> <p>Időszak: 2021-2022. év</p>	
--	--	--

Páty Község Önkormányzat 2022. évi belső ellenőrzési tervében 4 vizsgálati feladat szerepelt, melyből valamennyi elvégzésre került.

Soron kívüli, illetve egyéb - terven felüli ellenőrzésre nem került sor.

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

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

I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

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

Az Önkormányzat és a kapcsolódó intézmények belső ellenőrzését külső megbízott belső ellenőr látta el 2022. évben. A belső ellenőrzés képzettsége (jogász) megfelel a Korm. rendeletben előírtaknak, továbbá 2011. június 1. napján teljesítette az ÁBPE továbbképzés I. szakmai továbbképzés követelményeit kiválóan megfelelt eredménnyel. ÁBPE továbbképzés II. szakmai továbbképzési kötelezettségét 2013. november 19., 2015. június 4. és 2017. október 12., továbbá 2019. október 25., valamint 2021. november 19. napján teljesítette. Belső ellenőri regisztrációs száma: 5113657.

b.) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége biztosított volt 2022. évben is.

c.) Összeférhetetlenségi esetek

Összeférhetetlenség 2022. évben nem merült fel.

d.) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

Belső ellenőri jogokkal kapcsolatos korlátozás 2022. évben nem történt.

e.) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

Az ellenőrzések elvégzéséhez a személyi és tárgyi feltételek rendelkezésre álltak, a belső ellenőrzési tevékenység ellátását akadályozó tényező nem volt, a Hivatal és az Intézmények alkalmazottai elősegítették az ellenőrzések hatékony lefolytatását, valamennyi dokumentumot, iratot az ellenőrzés kérésére a rendelkezésre bocsátottak.

f.) Belső ellenőrzési nyilvántartás

A belső ellenőrzési vezető folyamatosan vezeti elektronikusan a Korm. rendeletben előírt nyilvántartást, azt tárgyév december 31. napján kinyomtatott, összefűzött formátumban a jegyző részére átadja, aki az adott évi belső ellenőrzési dokumentumokkal együtt őrzi meg, szabályszerű, biztonságos tárolásáról gondoskodik.

g.) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatokról a vezetőséggel év közben folyamatosan konzultál a belső ellenőr.

I/3. 2022. évi tanácsadó tevékenység bemutatása

2022. évben a belső ellenőrzés külön jelentéssel készített tanácsadói tevékenységet nem végzett, az alábbi, jó gyakorlat elősegítése érdekében elektronikusan megküldött anyagokkal próbálta a Hivatal/Önkormányzat/ Nemzetiség munkáját segíteni:

- 2022. évi jogszabályváltozásokra vonatkozó tájékoztató anyag,
- 2022. évi költségvetés tervezésére vonatkozó segédanyag megküldése, hogy a költségvetés a jogszabályi előírásoknak megfelelően kerüljön összeállításra,
- 2021. évi zárszámadásra vonatkozó segédanyag megküldése, hogy a zárszámadás a jogszabályi előírásoknak megfelelően kerüljön összeállításra,
- nemzetiségi önkormányzattal kötendő együttműködési megállapodás- tervezet, valamint az önállóan működő intézményekkel kötendő munkamegosztási megállapodás-tervezet megküldésével, hogy a jogszabályban előírt minimum-feltételeknek megfeleljenek,
- 2022. évi szabályzat –tervezetek megküldése, hogy a Számviteli tv. által előírt minimum szabályzatokkal rendelkezzenek.
- Polgármesteri Hivatal tevékenységében rejlő kockázatok felméréséhez minta-dokumentum megküldése,
- 2021. évi beszámoló megbízható és valós összképének biztosítás érdekében a mérleg alátámasztását képező leltár összeállítására vonatkozó minta-anyagot, iránymutatást küldött a belső ellenőrzés.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében fontosabb javaslatok:

2022. évi zárszámadás, 2021. évi költségvetés ellenőrzése során tett megállapítások, javaslatok:

1./ Megállapítás:

A költségvetési rendeletben az önkormányzati feladatokra vonatkozó működési és felhalmozási célú kiadások és bevételek mérlege a belső ellenőrzés álláspontja szerint az Áht. 6. § -ában előírt tagolásban került tervezésre azzal a megjegyzéssel, hogy COFOG szerint nem kerültek megbontásra a bevételek és a kiadások.

Javaslat:

Javasolom, hogy a 2023. évi költségvetés tervezése során az Önkormányzatnál, intézménynél használt COFOG szerint kerüljenek bemutatásra a bevételek és kiadások.

2./ Megállapítás:

A képviselő testületnek az előbbiek szerinti változásokat át kell vezetni a költségvetési rendeletben az Áht. 34. § (4) bekezdése alapján, negyedévenként a döntése szerinti időpontban, legkésőbb azonban az éves költségvetési beszámoló határidejéig, december 31-i hatállyal.

A jelen ellenőrzés adatbekérése során a pénzügyi irodavezetőtől a belső ellenőrzés rendelkezésére bocsátotta a 2022. évben Páty Község Önkormányzat vonatkozásában polgármesteri intézkedés alapján végrehajtott előirányzat-átcsoportosítás vezetői intézkedésének dokumentációit (előirányzat módosító bizonylatok az ASP rendszerből, melyen a vezetői intézkedést gyakorolták).

A Képviselő-testület a jelen ellenőrzésig egy alkalommal módosította a költségvetési rendeletet az alábbiak szerint a megjelölt időpontokban:

1. módosítás: 18/2022. (VIII.29.) – 2022.08.30. napjától volt hatályos.

A belső ellenőrzés összevetette a 2022. évi időközi költségvetési jelentések tartalmát mely az előirányzatok alakulását, felhasználását mutatja be és kerül megküldésre a Magyar Államkincstár részére a KGR rendszeren keresztül.

Mindösszességében megállapításra került, hogy az **előirányzat átcsoportosítások** – rovatok közötti átcsoportosítás – vezetői intézkedés elrendelésével történt meg (Ávr. 43. §, Ávr. 44. §, Ávr. 55. §), továbbá a kiemelt előirányzatok közötti módosítás megfelelt a fentebb idézett jogszabályi rendelkezéseknek.

Fentiekből következően szükséges lett volna már 2022.09. hóban a költségvetés soron következő módosítása, hogy a negyedévenkénti rendelet-módosítási kötelezettségnek megfeleljenek.

A belső ellenőrzés megjegyzeni kívánja továbbá, hogy a hatályos 2022. évi költségvetési rendelet 5. § (2) bekezdés b) pontja alapján a rendelet 7., 8., 9. 10. mellékletében foglalt kiadási előirányzatok terhére, az önkormányzat elemi költségvetése esetében a nettó 10 000 000,-Ft értékhatárt el nem érő kiadás esetében a Polgármester a vonatkozó belső szabályzatok alapján jogosult dönteni, melyről a **képviselő-testületet a következő ülésén tájékoztatja.**

Javaslat:

Megvizsgálva a 2022. szeptember 14. és 2022. október 19. napja közötti testületi előterjesztéseket (<https://paty.hu/onkormanyzat/eloterjesztések>) megállapítást nyert, hogy a költségvetésben rögzített tájékoztatási kötelezettség nem történt, melyet **javasolok a jövőben következetesen alkalmazni.**

A Hivatal iratkezelési rendjének ellenőrzése során tett javaslatok:

1./ Megállapítás:

2020.-ban történt utoljára iratselejtezés azzal, hogy a Levétár nem vett át selejtezett iratot, ezért a megsemmisíthető iratok megsemmisítésre kerültek, a többi maradt a Hivatal központi irattárában. Javasolt a selejtezés előkészítése.

Irattárba helyezést engedélyező személyek: irattárba helyezést az iktatók készítik elő, és a jegyző engedélyezi. Dobozban történik az irattárba adás, rá van írva, hogy a dobozban mi található. 2018. évig van rendezve az irattárba adás, ez elmúlt 3-4 év problémás, annak a feldolgozása folyamatban van.

A központi irattárban az 1910. évre visszamenőleg őrzik az iratokat, melyből javasolom, hogy selejtezzék le azon iratokat, melyek helyben tárolása nem indokolt.

Az iratsелеjtezésre igen, Levéltárnak átadásra nem került sor az elmúlt öt évben.

Javaslat:

iratsелеjtezés előkészítése, dokumentált lefolytatása,
irattár helyezettének rendezése, elmaradás feldolgozása, képviselő-testületi döntés előkészítése a tárgyban.

Az adóhatósági feladatellátás során tett megállapítások, javaslatok:

1./ Megállapítás:

Az adóvégrehajtás hatékonysága javuló tendenciát mutatott, azonban a belső ellenőrzés javasolja a végrehajtási cselekmények fokozott elvégzését különös tekintettel a 2022. III. negyedévi zárási összesítő hátralék adataira figyelemmel:

Építményadó: 9.354.726 Ft.

Telekadó: 49.199.217 Ft.

Kommunális adó: 5.167.516 Ft.

Idegenforgalmi adó: 3.099.800 Ft.

Helyi iparűzési adó: 67.970.896 Ft.

Javaslat:

Javasolom, hogy adattisztítást követően történjen meg mielőbb a behajtásra vonatkozó intézkedések megtétele, főként inkasszó megindítás formájában, tekintve hogy a legolcsóbb, leggyorsabb behajtási forma, hiszen az adózók felszólítása megtörtént már.

2./ Megállapítás:

Nem volt a vizsgált időszakban behajthatatlan követelésnek minősítés, ilyen jogcímen kivezetés.

Az **adóhátralékok elévülésének** nyomon követését a vizsgált időszakban részben szabályszerűen végezték, az elévülésre vonatkozó szabályokat részben tartották be, ugyanis rengeteg elévült követelés van nyilván tartva, melyet szükséges volna az ASP programból és a követelések közül kivezetni. Javasolom ennek mielőbbi elvégzését.

Javaslat:

A hátralék behajthatatlanná minősítése a vizsgált időszakban nem történt, javasolom ezért a követelések ilyen szempontú felülvizsgálatát, és a behajthatatlanná minősített követelések szabályszerű nyilvántartásba vételét.

3./ Megállapítás:

Az ellenőrzések tervezésének, az ellenőrzésre történő kijelölés, kiválasztás általános alapelveinek és módszereinek átfogó szabályozását eljárásrendben nem rögzítették, nem határozták meg az ellenőrzési kapacitás tervezésére, az adózók ellenőrzésre történő kijelölésére és kiválasztására, valamint az ellenőrzések feldolgozására és nyilvántartására vonatkozó feladatokat, módszereket és határidőket.

A vizsgált időszakban adóellenőrzést nem végeztek, adófelderítés nem történt. Nem kértek le adatot a NAV-tól a helyi vállalkozások vonatkozásában, akik Kajászó Község Önkormányzat közigazgatási területén tevékenykednek. Kommunális adóra és a vagyoni típusú adók ellenőrzésére vonatkozóan nem kértek le a földhivataltól földkönyvet, vagy tulajdoni lapot 2022. évben, melyet saját nyilvántartásukkal történő összevetés révén meg tudták volna állapítani, hogy mely adózó maradt ki az adóztatásból, vagy esetleg nem megfelelő mértékben vallja be és fizeti meg az adót.

Javaslat:

A belső ellenőrzés javasolta adóellenőrzési ütemterv összeállítását és annak megvalósítását a 2023.-as évben.

4./ Megállapítás:

Az adók és az adók módjára behajtandó köztartozásokról, a végrehajtási cselekményekről az ASP programban vezetnek nyilvántartást, amelyből azonban a vezetés számára pontos, naprakész információ nem áll rendelkezésre.

Javaslat:

Javasolom, hogy mielőbb alakítsák ki a végrehajtási cselekmények analitikus nyilvántartását, illetve az ASP rendszerben rögzítsék naprakészen a végrehajtási cselekményeket.

5./ Megállapítás:

Hátralékkészítésre, végrehajtásra és fizetési kedvezményekre vonatkozó külön eljárásrenddel nem rendelkeztek.

Javaslat:

A belső ellenőrzés az egységes feladatellátás érdekében javasolja, hogy kerüljön kidolgozásra a fentebb megjelölt eljárásrend különösen az alábbi területekre fókuszálva:

- fizetési felszólítás és felhívás;
- jövedelem letiltás és a gépjárművek végrehajtás alá vonás;
- helyszíni eljárás és az ingófoglalás, rendkívüli esetben az ingatlan végrehajtás kilátásba helyezése;
- pénzforgalmi szolgáltatónál kezelt összeg végrehajtás, a követelésfoglalás,
- az ideiglenes biztosítási intézkedések és a pénzkövetelés
- biztosítás;
- eljárás bírósági végrehajtó részére történő átadás.

6./ Megállapítás:

A jegyző a munkaköri leírásban határozta meg az adóügyintéző feladatait, jogköreit. Az adóügyi ügyintézők munkaköri leírásának áttekintése során megállapítást nyert, hogy az kellően részletes, tartalmazza az adóügyi ügyintéző feladatait. Abból meg állapítható a FEUVE, az egyes adók kapcsán követendő részletes eljárásrend stb.

Javaslat:

Javasolt a munkaköri leírások felülvizsgálata, tekintettel arra, hogy a gépjárműadóval kapcsolatos feladat-és hatáskör nem tartozik a helyi önkormányzat hatáskörébe.

A belső ellenőrzési kézikönyv alapján „kiemelt” kategóriába tartozó megállapításokat, a következtetéseket és a következtetések nyomán megfogalmazott javaslatokat, valamint az egyéb, kontrollrendszerrel érintő jelentős javaslatokat az ellenőrzés nem fogalmazott meg.

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése a **belső ellenőrzési tevékenység tapasztalatai** szerint.

A KONTROLLKÖRNYEZET kialakítása a Polgármesteri Hivatalban megfelelő volt, hiszen valamennyi szabályzat felülvizsgálatra, és szükség szerint aktualizálásra került 2021-2022. évben.

INTERGRÁLT KOCKÁZATKEZELÉSI RENDSZERT a Bkr. 7. (1) bekezdésében foglaltaknak dokumentált módon működtették, a Bkr. 7. § (2) bekezdésében rögzítetteknek megfelelően mérték fel állapították meg a gazdálkodási tevékenységben rejlő kockázatokat 2022. december 31. napjáig.

A KONTROLLTEVÉKENYSÉG részeként a pénzügyi dokumentumok elkészítése, jóváhagyása és kontrollja során összességében biztosították a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést.

Az Ávr.-ben foglalt lehetőséggel élve rögzítették, hogy a 200 ezer Ft-ot el nem érő kifizetések teljesítéséhez nem szükséges előzetes írásbeli kötelezettség vállalás, továbbá az Ávr. 53. § (2) bekezdésének előírásának megfelelően belső szabályzatban, a gazdálkodási szabályzat részeként rögzítették ezen kiadási tételek kifizetésének rendjét.

A kontrolltevékenységek keretében a pénzügyi ellenjegyzést az Áht. 37. § (1) bekezdésének megfelelően valamennyi, tetszőlegesen kiválasztott esetben elvégezték el a kötelezettségvállalás dokumentumán, a szerződésen.

AZ INFORMÁCIÓS ÉS KOMMUNIKÁCIÓS RENDSZER kialakítása és működtetése keretében a szervezeten belüli információáramlás és információátadás rendszerét, beszámolási szinteket, módokat a jogszabályoknak megfelelően alakították ki.

Az elektronikus közzétételi kötelezettséget az Önkormányzat honlapján (www.paty.hu) teljesítik, amelyen azonban nem található meg valamennyi, a 2011. évi CXII. törvény 1. számú mellékletében meghatározott adat, dokumentum, ezért javasolt annak kiegészítése, teljessé tétele.

A MONITORING RENDSZER keretében meghatározták a szervezeti célok elérését szolgáló feladatok/folyamatok/tevékenységek mérését/monitorozását/nyomonkövetését (Bkr. 10. §), ezért intézkedés szükséges, hogy a szervezeti célok elérését szolgáló feladatok/folyamatok/tevékenységek mérését/monitorozását/nyomonkövetését, biztosító rendszert monitoring stratégia keretében, melyet a Képviselő-testület jóváhagyott.

A monitoring stratégia alapján a zárszámadáshoz kapcsolódóan ún. monitoring jelentések készültek, melyet a 2021. évi zárszámadás során a Képviselő-testület elé terjesztettek jóváhagyás céljából.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

2022. évben három vizsgálat igényelt intézkedési terv - készítési kötelezettséget. Az intézkedési tervek elkészítésre és megküldésre kerültek a belső ellenőrzés részére.

Az intézkedések végrehajtását és nyomon követését utóellenőrzés keretében, és a folyamatos vezetői megbeszélésekkel biztosítjuk.

Lejárt, végre nem hajtott intézkedések, melyek magas kockázatot jelentenek a belső kontrollrendszer működése szempontjából nem volt, mert valamennyi javaslathoz az intézkedések megvalósultak, vagy folyamatban vannak.

Az intézkedési tervek alapján végrehajtott intézkedések rövid leírását a Bkr. 47. § (1) bekezdése szerinti nyilvántartás tartalmazza.

Esztergom, 2023. február 15.

Dr. Batka Brigitta
Belső ellenőr

