

*A határozati javaslat elfogadásához
egyszerű többség szükséges,
az előterjesztés nyilvános ülésen tárgyalható!*

29. számú előterjesztés

Várdomb Község Önkormányzat Képviselő-testületének 2026. május 26-án
17 órakor megtartandó rendkívüli ülésére

Éves összefoglaló jelentés Várdomb Község Önkormányzata 2025. évi belső ellenőrzési tevékenység tapasztalatairól, valamint tájékoztatás a külső ellenőrzésekről

Előterjesztő: Kondriczné dr. Varga Erzsébet jegyző

Készítette: Kondriczné dr. Varga Erzsébet jegyző
Dr. Kádár Andrásné belső ellenőr

Törvényességi ellenőrzést végezte: dr. Mihó Beatrix aljegyző

Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (3)-(4) bekezdése alapján a jegyző köteles – a jogszabályok alapján meghatározott – belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását, valamint a jegyző köteles gondoskodni - a belső kontrollrendszeren belül - a belső ellenőrzés működtetéséről.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 49. § (3a) bekezdése szerint a jegyző a tárgyévre vonatkozó éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig - a testület elé terjeszti jóváhagyásra.

A belső ellenőrzési feladatok ellátására külső szolgáltatóval kötöttünk megbízási szerződést, amely értelmében a belső ellenőrzési feladatokat a 2025. évben is dr. Kádár Andrásné egyéni vállalkozó végezte.

Az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével készült 2025. évre vonatkozó ellenőrzési jelentés az előterjesztés mellékletét képezi.

Az ellenőrzött időszakban Várdomb Község Önkormányzatának adóigazgatási feladatait az Ócsényi Közös Önkormányzati Hivatal látta el. A belső ellenőrzés során tett megállapítások végrehajtására intézkedési tervet nem készítettünk, tekintettel arra, hogy a Bátaszéki Közös Önkormányzati Hivatal Adócsoportja az abban foglaltakat – Várdomb Község Önkormányzata Bátaszéki Közös Önkormányzati Hivatalhoz való csatlakozását követően- már végrehajtotta.

Külső ellenőrzések

Az éves összefoglaló jelentés részeként számot kell adni az önkormányzatnál lefolytatott külső pénzügyi ellenőrzésekről is, kiemelt figyelemmel az intézkedési tervekben megfogalmazott elvárások, kötelezettségek teljesítéséről.

A Tolna Vármegyei Kormányhivatal hatósági ellenőrzési eljárást indított a Bölcsőde 2024-2025. évi működése tárgyában helyszíni ellenőrzés keretében. A TOC/24/332-7/2025 iktatószámú jegyzőkönyv a szolgáltatási önköltség hiányát állapított meg, melynek pótlása határidőben megtörtént. A 2025. évben a Magyar Államkincstár az önkormányzatok központi költségvetéséből származó támogatásai elszámolásának felülvizsgálata tárgyában a 2025. évben hatósági ellenőrzés keretében felülvizsgálta Várdomb Község Önkormányzata tekintetében a 2024. évi támogatások elszámolása megalapozottságát, felhasználásnak jogszerűségét dokumentum alapú felülvizsgálat keretében. A TOL-ÁHI/344-6/2025. iktatószámú jegyzőkönyv szerint az Önkormányzatnak sem járó, sem visszafizetendő támogatása nem keletkezett.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a 2025. évre vonatkozó ellenőrzési jelentést, valamint a külső ellenőrzésekről szóló tájékoztatást megtárgyalni és elfogadni szíveskedjen.

Határozati javaslat:

Várdomb Község Önkormányzata 2025. évi belső ellenőrzésére vonatkozó éves jelentés, valamint annak részét képező külső ellenőrzésről szóló tájékoztató elfogadására

Várdomb Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 49. § (3a) bekezdése alapján – az előterjesztés mellékletét képező -, Várdomb Község Önkormányzata 2025. évi belső ellenőrzésére vonatkozó éves jelentést, annak részeként az önkormányzatnál lefolytatott külső ellenőrzésekről szóló tájékoztatót elfogadja.

Határidő: azonnal

Felelős: dr. Mihó Beatrix aljegyző
(határozat megküldéséért)

Határozatról értesül: Dr. Kádár Andrásné belső ellenőr
Bátaszéki KÖH Pénzügyi Iroda
Iráttár

Várdomb Község Önkormányzata 2025. évi összefoglaló éves ellenőrzési jelentése

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

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről rendelkező 370/2011. (XII. 31.) Korm. Rendelet (továbbiakban Bkr.) 49. § (3a) bekezdése szerint a Jegyző a tárgyévre vonatkozó összefoglaló éves ellenőrzési jelentést, – a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig – a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

A jogszabály szerint 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 Bkr. 16.§ (1) bekezdése lehetőséget ad arra, hogy az önkormányzat belső ellenőrzésével kapcsolatos feladatok ellátására külső szolgáltatót vonjon be. Ezzel a lehetőséggel élve Várdomb Község Önkormányzata szerződést kötött külső szolgáltatóval az Önkormányzat belső ellenőrzési feladatainak ellátására.

Az Önkormányzat és a külső szolgáltató között létrejött megbízási szerződés alapján a külső szolgáltató ellátta a belső ellenőrzési vezetői feladatokat is.

A belső kontrollrendszer értékeléséhez kapcsolódóan, a Bkr. 11. § 2(a) bekezdésében előírtak szerint, a zárszámadási rendelet tervezetével együtt kell beterjeszteni a Bkr. 1. számú melléklete szerinti vezetői nyilatkozatot is, melyben a költségvetési szerv vezetője is értékeli a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét.

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

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 49. § (1) bekezdés értelmében a belső ellenőrzési vezető felelős az éves ellenőrzési jelentés összeállításáért, amely a Bkr. 48. §- ban foglaltak, továbbá az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével készült.

I/1/a.) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése

Az Önkormányzatnál a belső ellenőrzés a Képviselő-testület által jóváhagyott 2025. évi terv szerint teljesült.

Az elvégzett, végrehajtott ellenőrzés címe:

Önkormányzati helyi adók, valamint az adók módjára behajtandó köztartozások nyilvántartásával és beszédésével kapcsolatos tevékenység szabályszerűségének ellenőrzése.

A lefolytatott ellenőrzésről készült jelentés összhangban volt az ellenőrzés célját meghatározó ellenőrzési programmal. A jelentésben tett megállapítások megfelelően alátámasztottak voltak. A javaslatok megfogalmazásakor figyelembe vette az ellenőr a vizsgált szervezeti egység működésére vonatkozó sajátosságokat, törekedett érdemi és végrehajtható intézkedések megfogalmazására.

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.

Az ellenőrzés olyan cselekményt, mulasztást vagy hiányosságot nem tárt fel, amelyek következtében büntető, szabálysértési, kártérítési vagy fegyelmi eljárás kezdeményezését kellett volna megtenni.

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

A belső ellenőrzés kereteit vállalkozási szerződés biztosította, melynek időkerete a szükséges vizsgálatot lehetővé tette a célok elérésére, vagyis, hogy a megállapítások megalapozottak legyenek. A vizsgálat során az ellenőrzött munkatársak konstruktív hozzáállása és közreműködése segítette az ellenőrzések lefolytatását, akadályok nem merültek fel a végrehajtás során. Az ellenőrzés gyakorlatában hatékony a vizsgálat folyamán történő visszajelzés, amikor az érintett dolgozó már folyamatában hasznosítja az ellenőrzés észrevételeit, javíthatja a hibákat, pótolhatja a hiányosságokat.

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

Az ellenőrzési tervben szereplő feladatok ellátásához szükséges kapacitás, rendelkezésre állt. A Megbízott részéről a feladatot megfelelő szakértelemmel rendelkező személy látta el. Megbízott szolgáltató a szolgáltatást a költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII. 23.) PM rendelet 2. §-ában meghatározott képesítési, szakmai és egyéb követelményeknek megfelelő szakemberek bevonásával teljesítette.

A belső ellenőrzést végző személy rendelkezik az Áht. 70. § (4) bekezdésében meghatározott engedéllyel, a kötelező továbbképzési kötelezettségének (ÁBPE-II.) 2025. évben eleget tett.

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

A külső ellenőr megbízása miatt a szervezeti és funkcionális függetlenség természetesen teljesült. A belső ellenőr a tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének, a Jegyzőnek közvetlenül alárendelve végezte, jelentését közvetlenül a Jegyzőnek küldte meg.

A belső ellenőr nem vett részt a költségvetési szerv operatív működéssel kapcsolatos feladatai ellátásában, az ellenőrzéseket befolyástól mentesen hajtotta végre.

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

Az ellenőrzés során a jogszabály szerinti összeférhetlenségre okot adó körülmény nem merült fel, amely akadályozta volna az ellenőrzés elfogulatlan végrehajtását és intézkedést tett volna szükségessé.

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

Az ellenőrzések végrehajtását a Bkr. 25. §-ában foglalt ellenőrzési jogok semmiféle korlátozása nem akadályozta. Az ellenőrzött szerv az ellenőr rendelkezésére bocsátotta a szükséges információkat, dokumentumokat, az ellenőr az érintettekkel konzultálhatott és a szükséges segítséget megkapta az ellenőrzések végrehajtásához.

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

A belső ellenőrzés számára valamennyi dokumentációhoz és információhoz való hozzáférés biztosított volt, illetve a belső ellenőrzés végrehajtását semmi nem akadályozta.

Az ellenőrzött szerv vezetői és munkatársai együttműködésükkel a belső ellenőrzési feladatok ellátását hatékonyan támogatták.

A belső ellenőrzési munkához szükséges tárgyi feltételeket a külső szolgáltató saját keretei között biztosította.

I/2/f.) Az ellenőrzések nyilvántartása.

Az elvégzett belső ellenőrzésekről készült jelentést a külső ellenőr a Jegyzőnek átadta, melyek az Önkormányzati Hivatalnál kerültek irattárba helyezésre.

A Bkr. 22. és 50.§ szerinti nyilvántartást a belső ellenőr vezeti a szerződés szerint és átadja a Jegyzőnek az év lezárásával megőrzésre.

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

Várdomb Község Önkormányzata jogszabály által előírt belső ellenőrzése a szabályos, gazdaságos, hatékony és eredményes munkavégzés érdekében a jelenlegi szervezet és létszám mellett a megbízásos formában biztonsággal megoldható, amennyiben az önkormányzat, illetve a hivatal tevékenységében, feladatellátásában nem következik be jelentősebb változás a jövőben.

A külső kapacitás biztosítja a függetlenséget, a Jegyzővel való egyeztetés a tervben és a neki való beszámolás pedig biztosítja a javaslatok hasznosulását a vezetői intézkedések formájában. Ezáltal segíti az Önkormányzat tevékenységének szabályszerűségét, jogszabályoknak való megfelelését, de ezen túl a hatékonyabb és eredményesebb munkavégzést is.

Az ellenőrzésekre való felkészülési tevékenység erősíthető az ellenőrzött szervezettel, szervezeti egységgel, tevékenységgel kapcsolatos információk szélesebb körű gyűjtése, kockázatok feltárása, korábbi, vagy külső ellenőrzések tapasztalatainak megismerése terén.

Az ellenőrzés módszereiben egyre szélesebb teret kell biztosítani a dokumentum alapú vizsgálati lehetőségeknek. Emellett célszerű fontos szerepet szánni az ellenőrzőlisták, teszt- és értékelő lapok, kérdőívek alkalmazásának, valamint gondoskodni azok megbízható, szakszerű kitöltéséről az ellenőrzött szerv részéről.

Az Ellenőrzési Kézikönyv szabályait szükséges felülvizsgálni, az aktuális változásokat átvezetni.

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

A beszámolási időszakban külön felkérés nem történt tanácsadó tevékenységre a vezetés, illetve a munkatársak részéről a megbízás keretében, ilyen jellegű tevékenység csak az ellenőrzéshez kapcsolódóan folyt.

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 ellenőrzés 2025. évben nem tett a belső ellenőrzési kézikönyv alapján olyan „kiemelt” kategóriába tartozó megállapítást, amely azonnali intézkedést igényelt volna a vezetés részéről. Olyan tényre nem mutatott rá, amely megakadályozza, hogy valamely tevékenység, funkció vagy szervezeti egység alapvetően eleget tegyen legfontosabb céljainak és célkitűzéseinek, olyan helyzetet nem tárt fel, amelyben a szervezet kockázati kitettsége jelentős.

A Bkr. 41. § (2) bekezdés értelmében, a belső ellenőr eleget tett azon kötelezettségének, mely szerint az ellenőrzési jelentésben objektíven szerepeltetni kell minden olyan lényeges tény, pozitív és negatív megállapítást, hiányosságot és ellentmondást, amely biztosítja a vizsgált tevékenységről szóló ellenőrzési jelentés teljességét.

A belső ellenőrzés egyéb megállapításai az alábbiakban foglalható össze

„Önkormányzati helyi adók, valamint az adók módjára behajtandó köztartozások nyilvántartásával és beszedésével kapcsolatos tevékenység szabályszerűségének ellenőrzése” témakörben.

Várdomb Község Önkormányzata a helyi adóztatással kapcsolatos feladatai végrehajtásáról összefoglalóan megállapítható, hogy a szabályozás, a nyilvántartás megfelel a jogszabályi előírásoknak.

Az Önkormányzat helyi adókról szóló rendeletében a törvényi keretek között szabályozta az adóztatást. A Képviselő-testület a helyi adóztatási tevékenységről külön beszámoló formájában kapott tájékoztatást.

A helyi adóhatósági feladatokat ellátó szervezet az ellenőrzött 2024. évi időszakban nem kellő hatékonysággal élt a számára biztosított végrehajtási lehetőségekkel. A nem fizető adózókat felszólították, jövedelem letiltást alkalmaztak.

Az évi 30 millió forint körüli adó bevételhez viszonyítva, arányaiban magas, 2024. év végén 10 millió forint körüli volt a halmozott, az utóbbi 4 évben meg nem fizetett adó és pótlék hátralék összege. El kell végezni a hátralékok tételes felülvizsgálatát, annak érdekében, hogy a behajthatóságuk megállapítható legyen és a költség-haszon elvének szem előtt tartásával történjenek intézkedések a beszedésre.

A jogszabályban biztosított adóellenőrzési jogkör gyakorlása hozzájárulhat a helyi iparüzési adóhoz kapcsolódó adózási kötelezettségek teljesítésének erősítéséhez.

A végrehajtási cselekmények területén 2025. évtől szélesítették az eszköztárat az állami adóhatóságnál is igénybevehető adóbeszedési megoldásokkal, melynek eredményeképpen egyre több behajtás alá vont összeget sikerül az önkormányzat részére beszedni.

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

A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése az Önkormányzat Jegyzőjének a feladata, akinek a belső kontrollrendszer fejlesztése során figyelembe kell vennie az államháztartási külső ellenőrzést és belső ellenőrzést végző szervek által megfogalmazott ajánlásokat és javaslatokat is.

Az elvégzett belső ellenőrzésnek célja volt elemezni, vizsgálni és értékelni a belső kontrollok kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését, a vizsgált

folyamatokkal kapcsolatosan megállapításokat és ajánlásokat tenni, hozzájárulni a belső kontrollrendszerek javításához, továbbfejlesztéséhez.

II/2/a.) A kontrollkörnyezet értékelése

Belső szabályzatok

A belső szabályzatokat folyamatosan aktualizálták a külső környezet változásaival összhangban. A gyakori változások miatt a teljes naprakészség nehezen biztosítható.

Feladat-, és felelősségi körök

A szervezet rendelkezik a hatás-, jog- és felelősségi körök rögzítésére kiadott és rendszeresen aktualizált hatásköri jegyzékkel. A teljes személyi állomány munkaköri leírásokkal rendelkezik.

A folyamatok meghatározása és dokumentálása

A szervezet rendelkezik Belső kontroll szabályzattal, ugyanakkor az ellenőrzési nyomvonal főként a pénzügyi-számviteli folyamatokat fedi le, az éves felülvizsgálat nem minden esetben valósul meg.

Humán-erőforrás

A szervezet humánerőforrás ellátottsága és az ellátandó feladatok nagyságrendje időnként és helyenként vezetői intézkedést is igénylő feszültséget mutat.

Etikai értékek és integritás

A szervezeti struktúra világos, általában egyértelműen kialakítottak a felelősségi-, hatásköri viszonyok, feladatok. Az etikai értékeket az etikai kódex jeleníti meg az állomány számára.

II/2/b.) Integrált kockázatkezelés

A kockázatok meghatározása és felmérése

A szervezet kialakította a kockázatok nyilvántartását, elkészítették a kockázatok értékeléséhez az összesítést. Azonban még nem teljes körű a kockázatok meghatározása, feltárása.

A kockázatok elemzése

Az ellenőrzési nyomvonalban a szervezet tevékenységére jellemző összes folyamatot fel kell tüntetni, amit oly mértékben kell részfolyamatokra bontani, hogy az alapul szolgáljon a kockázati tényezők felmérésére és a kockázatok elemzésére, kezelésére is.

A kockázatok kezelése

A megkezdett kockázatelemzés értékeléseinek megfelelően a kockázatok kezelését (a szükséges intézkedések megtételét, intézkedési tervek kidolgozását) el kell majd végezni, a nyilvántartásokba be kell vezetni.

A kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálata

Évente legalább egyszer értékelni kell a szervezetet érintő kockázatokat.

Csalás, korrupció, integritás

Az előírt szabályzatokkal rendelkeznek, mint az integritási és korrupciós kockázatokra vonatkozó bejelentésének fogadásáról és kivizsgálásáról szóló szabályzat, a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje.

II/2/c.) Kontrolltevékenységek

A kontrolltevékenységek biztosítása, számos előírt belső szabályzatban meghatározott felelőségek, kontrollpontok, döntési pontok meghatározásával és mindezek betartásával, a szabályzatok gyakorlati alkalmazásával történik, legyen szó irányítószervi döntések meghozataláról,

vagy a szervezeten belüli gazdasági események szabályszerű elszámolásáról (könyvvezetés, beszámolás).

Még tennivalók vannak a szervezetek tevékenységeit lefedő ellenőrzési nyomvonalak megalkotásában, amelyet minden egyes szervezeten belül a tevékenység folyamataira, nem csak a pénzügyi folyamatokra vonatkozóan tovább kell bővíteni.

A szervezetek vezetői kialakították és folyamatosan működtetik a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés rendszerét. Belső szabályzatban szabályozták a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítés igazolása, az érvényesítés és az utalványozás rendjét, összhangban az Áht. és az Ávr. előírásaival, illetve a helyi sajátosságokkal.

A szervezetek adatkezelési és adatbiztonsági szabályzata, valamint az informatikai biztonsági szabályzat tartalmazza a hozzáférési jogosultságokat. A beszámolás rendjét az SZMSZ-ek, ügyrendek, a kapcsolódó felelősségeket az alkalmazottak munkaköri leírása tartalmazza.

Kontroll stratégiák és módszerek

Az engedélyezési és jóváhagyási eljárások, a feladat, hatás- és felelősségi körök elhatárolása rendezett, az SZMSZ-nek megfelelő. A műveletek, folyamatok, tevékenységek rendszerének folyamatos felülvizsgálata és korrigálása – a humán erőforrás elosztását is beleértve - támogatja a minél hatékonyabb szervezeti felépítés és működés kialakítására való törekvést.

A jelenleg hatályban levő dokumentumok egymással összhangban vannak, de a jogszabályi változások miatt gyakran szükséges az átdolgozásuk.

Feladatkörök szétválasztása

Az ellenőrzési nyomvonal kidolgozása során figyelemmel kellett lenni a logikai sorrendre és a teljes lefedettségre. A folyamatgazdák (felelősségi szintek) megjelölése olyan formában is elfogadott, ha a folyamat folyamatgazdája nem az adott terület vezetője. Az egyes területeken tevékenykednek beosztottak, akik elvégzik az adott feladatokat (részfolyamatokat), ezekben az esetekben csak jóváhagyóként jelenik meg a vezető. Az SZMSZ és a belső szabályok a feladatköröket nagyrészt megfelelően választják szét (főként a gazdálkodási folyamatokban), de a szabályozás és a fluktuáció miatti összehangoltság több esetben, időben elválik egymástól.

A feladatvégzés folytonossága

A feladatok elvégzésében a folyamatosság biztosított. Az új munkaerő belépésekor, amennyiben lehetséges biztosítják az előddel párhuzamos munkavégzést, és az ügyek átadás-átvételét.

II/2/d.) Információ és kommunikáció

Információ és kommunikáció

A szervezet információs és kommunikációs rendszerének működtetése vezetői értekezletek, közvetlen vezetői információ továbbítása verbális vagy elektronikus úton, napi munkakapcsolat segítségével zökkenőmentes, az igény és szükség szerinti munkamegbeszélések, beszámoltatások a vezetői és végrehajtói szintek közötti kommunikációt elősegítik, biztosítják.

A külső szervekkel, személyekkel kapcsolatos információszolgáltatási és kommunikációs feladatokat, eljárásrendet a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzat tartalmazza. A jogszabályban előírt közzétételi kötelezettségek teljes körű teljesítése érdekében további pontosításra, frissítésre van szükség.

Iktatási rendszer

A szervezethez érkező ügyiratok, okmányok tekintetében az archiválás és információáramlás szabályozott és ellenőrizhető, nyomon követhető módon, egyben papírtakarékosan történik az ASP iktatási rendszer alkalmazásával.

Hiányosságok, szabálytalanságok, korrupció jelentése

A belső ellenőrzés 2025. évben nem tett megállapítást szabálytalanság miatt.

II/2/e.) Nyomon követési rendszer (Monitoring)

A szervezeti célok megvalósításának nyomon követése

A Hivatalban és a szervezeteknél az operatív monitoring tevékenység meghatározott rendszerességgel a feladatok elvégzésére vonatkozó számonkéréssel és beszámoltatással valósult meg. Ez főképpen a feladatok, határozatok, egyéb döntések végrehajtásának nyomon követésével biztosított. A folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzések dokumentálására, a lehetséges kockázatok kiszűrése érdekében nagyobb figyelmet kell fordítani.

A monitoring megvalósulásának részei a szervezetnél a vezetői értekezletek, apparátusi értekezletek, külső államháztartási ellenőrzések.

A lezajlott külső és belső ellenőrzések jelentéseiben javasolt intézkedések végrehajtásának első követelménye az intézkedési tervek elkészítése, az intézkedések végrehajtásának nyomon követése.

A belső kontrollok értékelése

A költségvetési szerv vezetője minden év elején a jogszabályi előírásokkal összhangban nyilatkozik a kontrollrendszerek szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes működtetéséről.

Belső ellenőrzés

Az utólagos monitoring tevékenység érvényesülése a külső szakértő által végzett belső ellenőrzés keretében biztosított volt. A független belső ellenőrzés a Képviselő-testület által jóváhagyott éves ellenőrzési terv alapján, a hazai és nemzetközi ellenőrzési szabályok, szakmai útmutatók alapján látta el feladatait.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c.) pont.)

A belső ellenőrzési jelentés a tapasztalatok alapján megfogalmazott megállapításokkal zárult. Az ellenőrzési jelentésben foglaltakat az érintettek elfogadták, melyek külön intézkedési terv készítését nem indokolták.

Várdomb, 2026. 04. 30.

A beszámolót készítette:

Dr. Kádár Andrásné
belső ellenőrzési vezető

Bátaszéki Közös Önkormányzati Hivatal
Belső ellenőrzéssel megbízott külső szolgáltató
7140 Bátaszék, Szabadság u.4.

Iktatószám: 507-3/2025.

Ellenőrzési jelentés

Ellenőrzött szerv megnevezése:

Várdomb Község Önkormányzata
7146 Várdomb, Kossuth L. u. 119.

Ellenőrzés tárgya:

Önkormányzati helyi adók, valamint az adók módjára behajtandó köztartozások nyilvántartásával és beszedésével kapcsolatos tevékenység szabályszerűségének ellenőrzése

Az ellenőrzés célja:

Annak megállapítása,

- hogy a helyi adók, valamint az adók módjára behajtandó köztartozások nyilvántartásával és beszedésével kapcsolatos tevékenység, a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásoknak megfelelően, szabályszerűen történik-e,
- a helyi adók kezelésében, beszedésében, a hátralékok behajtásában a hatékonyság, eredményesség szempontjai érvényesültek-e.

Ellenőrzés típusa:

Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés.

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belsőellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) sz. Kormányrendelet.

Szakmai jogszabályok megjelölése:

Áht.	az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. Törvény
Htv.	a helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. törvény
Hatv.	Helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény
Mötv.	Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény
Avt.	az adóhatóság által foganatosítandó végrehajtási eljárásokról szóló 2017. évi CLIII. Törvény
Air.	az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény
Art.	az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (2018. I. 1-től)
Számv. Tv.	a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény
Áhsz.	az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet
	465/2017. (XII. 28.) Korm. rendelet, az adóigazgatási eljárás részletszabályairól.

Ellenőrzött időszak:

2024-2025. év, az ellenőrzés időpontjáig

Ellenőrzés ideje

2025. november

Ellenőrzés módszere:

Az elektronikusan bekért dokumentumok, nyilvántartások, beszámolók áttekintése és elemzése, folyamatok és rendszerek működésének vizsgálata, egyéb információk megismerése kérdőíves válaszadás útján.

A vizsgálatot végző neve:

Dr. Kádár Andrásné

Megbízólevelének száma:

507-2/2025.

Regisztrációs száma:

5113517

Az ellenőrzés részletes feladatai:

- A képviselő-testület a gazdasági programban meghatározta-e az adópolitika célkitűzéseit, ennek hatását a település gazdaságára és az önkormányzat költségvetésére?
- Az önkormányzat közhatami bevételeinek szerepe, aránya, összetétele, előirányzata és tényadata a 2024. költségvetési évben.
- A helyi adó rendeletek megalkotása, módosítása, illetve felülvizsgálata során tett törvényességi észrevételek alapján intézkedtek-e javítás érdekében?
- A helyi adó rendeletekben a kedvezmények, szerepe, mentességek, az adó tárgya, alanya és alapja tekintetében a Hatv.-től eltérő szabályokat alkalmaztak-e?
- A képviselő-testület az adóztatási tevékenységről beszámoltatta-e a jegyzőt, határozott-e meg feladatokat, és azok végrehajtásának eredményességét értékelte-e?
- Az önkormányzati adóhatóság adóztatással kapcsolatos tevékenységének értékelése: adókiivetés, adóbefizetések kezelése, adóellenőrzés, adóbehajtás, hátralékok kezelése, méltányossági eljárások, adatszolgáltatási kötelezettség teljesítése terén.
- Az adók és hátralékok beszedésével, nyilvántartásával kapcsolatos tevékenység. A foganatosított behajtási cselekmények nyilvántartása és eredményessége.
- Egyéb feladatok köréből:
adók módjára behajtandó köztartozások kezelése, beszedése, talajterhelési díjjal kapcsolatos ügyintézés.

Az ellenőrzés részletes megállapításai:

1. Szabályozási körülmények

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 116. §-a alapján gazdasági programban, fejlesztési tervben kell helyi szinten meghatározni mindazokat a célkitűzéseket és feladatokat, amelyek a helyi önkormányzat költségvetési lehetőségeivel összhangban, a helyi társadalmi, környezeti és gazdasági adottságok átfogó figyelembevételével a helyi önkormányzat által nyújtandó feladatok biztosítását, színvonalának javítását szolgálják.

Az Möt. nem határozza meg tételesen a gazdasági program tartalmát, azonban a fejlesztési elképzelések bemutatásával egy időben indokolt és szükséges a helyi adópolitikával kapcsolatos koncepció bemutatása annál is inkább, hiszen a fejlesztések finanszírozásában a helyi adóbevételek meghatározó, döntő jelentőséggel bírnak.

Várdomb Község Önkormányzata 2020-2024. évi gazdasági programjában a ciklusra az adópolitikára nézve tendenciákat, konkrét érdemi változásokat nem fogalmaztak meg.

Összefoglalóan azt jelenítették meg, hogy úgy kell törekedni a helyi adórendszer megteremtésére, hogy hatékony eszköze legyen az önkormányzati saját forrás biztosításának. Figyelemmel az adózók terhelhetőségére az iparüzési adó mellett más adónem bevezetését nem ütemezték. Az új ciklusprogramban megfogalmazták, hogy tekintettel az összességében arányaiban magas hátraléokra hangsúlyt kell fektetni a behajtások foganatosítására és az adóellenőrzések fokozására.

Várdomb Község Önkormányzata az 1990. évi C. törvény alapján az ellenőrzési időszakban az iparüzési adót működtette a településen.

Az ellenőrzés idejében a helyi adókra vonatkozó szabályokat a helyi adókról szóló, a többször módosított 9/1999. (XII. 18) önkormányzati rendelet (továbbiakban: Rendelet) tartalmazta, amelynek felülvizsgálatát 2015. év szeptemberében is elvégezték, jogszabályi változás miatt módosították.

Az állandó jelleggel végzett iparüzési tevékenység esetén a **helyi iparüzési adó** mértéke a törvény szerinti adóalap 2%-a.

Várdomb Község Önkormányzata Képviselő-testületének 17/2013. (XI.13.) számú rendelete szól a **talajterhelési díj** megfizetésének szabályairól, amelyben mentességeket és kedvezményeket is meghatároztak. A rendeletben az önkormányzati adóhatóság részére előírták a kibocsátókról, illetve a díjmentességben részesülő személyekről való nyilvántartás vezetését.

A Várdomb Községi Önkormányzatnál, az Ócsényi Közös Hivatal keretében, 2024. adóévben 1 fő látta el az adóigazgatási feladatokat.

Várdomb Község Önkormányzata 2025.01.01.napjától csatlakozott a Bátaszéki Közös Önkormányzati Hivatalhoz.

2025 01.01-től Várdomb adóügyeit is a Bátaszéki Közös Hivatal adócsoportja látja el.

Az ügyintézők munkaköri leírását 2025. szeptember 23-i hatállyal frissítették, megjelenítették a Várdombra vonatkozó feladatokat is.

A Hivatal szervezeti és működési szabályzata tartalmazta az adóigazgatási feladatokat ellátó szervezeti egység részletes feladatait, rögzítette az adóigazgatási feladatokat ellátó alkalmazott feladat- és hatásköreit.

A kiadmányozást jegyzői utasításban szabályozták, meghatározták az adóigazgatási területre vonatkozóan a jegyző és az adóügyi ügyintézők kiadmányozási jogkörét.

A Bkr. 6. § (3) bekezdésében előírtak szerint el kell készíteni a részletfizetés elbírálásának ellenőrzési nyomvonalát, az adóellenőrzés ellenőrzési nyomvonalát, a végrehajtási eljárás ellenőrzési nyomvonalát, az adómérséklés elbírálásának ellenőrzési nyomvonalát.

Az adónyilvántartások vezetése a Magyar Államkincstár által térítésmentesen biztosított, országosan használt Application Service Providing (ASP) adó szoftver segítségével történik.

Az ASP.ADO szakrendszer, mintegy korszerű informatikai eszköz hatékonyan támogatja az adó igazgatási munka elvégzését.

A Képviselő-testület elé a helyi adóztatási tevékenységről készítettek tájékoztatást. A beszámolóknak szerepelnek a hátralékok adónemenkénti összegei. A beszámolók az adóellenőrzések elvégzéséről nem tartalmaznak adatot, információt.

A Képviselő-testület az Ócsényi Közös Hivatal által készített, 2024. évi adóigazgatási feladatok ellátásáról szóló beszámolót elfogadta a 99/2024. (XI. 28.) számú Képviselő-testületi határozattal, az elévülések miatti 6 880 E Ft törlést tudomásul vették, egyben a jegyző részére feladatként határozták meg a hátralékok hatékonyabb beszedését.

A Bátaszéki Közös Hivatal által készített 2024. évről szóló, az év végi adatokat is tartalmazó beszámolót a testület 2025. V. 26-án tárgyalta.

2. Az adók és hátralékok beszedésével, nyilvántartásával kapcsolatos tevékenység

Várdomb Község Önkormányzat Képviselő-testülete az közhatalmi bevételek eredeti előirányzatát 2024. évre 60 000 E Ft-ban hagyta jóvá, amit év közben 30 300 E Ft-ra módosítottak.

Az év során realizált bevételek összege 30 297 E Ft volt.

Az évi 30 millió forint körüli adó bevételhez viszonyítva, 2024. év végén 10 millió forint körüli volt a halmozott, az utóbbi 4 évben meg nem fizetett, az önkormányzatot megillető adó és pótlék, bírság, illetve talajterhelési díj hátralék összege.

A követelések terén az 5 évnél régebbi tőkeelőírások és pótlékok esetében éltek az elévülés miatti törlési lehetőséggel.

Célszerű az esedékes hátralékok tételes felülvizsgálata annak érdekében, hogy a behajthatóságuk megállapítható legyen és a költség-haszon elvénél szem előtt tartásával történjenek intézkedések a kezelésére.

A behajtást a korábbi években nehezítette, hogy a koronavírus megjelenését követően a Kormány rendeletben szabályozta az adóhatóság előtt folyamatban lévő, az adóhatóság által foganatosítandó végrehajtásokat.

Az adóhatóság az Avt. 30. § (1) bekezdése alapján a végrehajtási cselekmények előtt minden esetben felszólítja a hátralékkal rendelkező adózókat az adótartozás megfizetésére. A fizetési felszólítások az esetek egy részében eredményesek.

A végrehajtást a fizetési felszólítások megküldésével kezdték meg. Amennyiben ez eredménytelenül végződött, a végrehajtás alábbi lehetőségeit használták: - - azonnali beszedési megbízás (inkasszó) minden adózó esetében, - letiltás munkabérből, nyugdíjból magánszemélyek esetében.

A hátralékok behajtásában bírósági végrehajtót nem kerestek meg.

Az adóhatóság által foganatosítandó végrehajtási eljárásokról szóló, 2018. 01.01-től hatályos, 2017. évi CLIII. Törvény (továbbiakban Avt.) 30. § (1) bekezdés szerint, az adóhatóság a tartozás megfizetésére az adóst felhívhatja, eredménytelen felhívás esetén, továbbá, ha a felhívás alkalmazása a körülmények alapján célszerűtlen, a végrehajtást megindítja.

Fontos kiemelni a (2) bekezdésben foglalt előírást, miszerint, az állami adó- és vámhatóság 10 ezer forintot meg nem haladó nettó tartozással rendelkező adós esetében fizetési felhívást küld, további végrehajtási cselekményt nem foganatosít.

A jogi személyiségű adóalanyok, vállalkozások cégjegyzékből is lekérdezhető, bejegyzés szerinti állapotának áttekintéséből bizonyos szempontból felmérhető a hátralék beszedésének célszerű eszköze, realitása.

Az egyéni vállalkozók esetében a NAV-tól névre szólóan lekérdezik az SZJA bevallási adatokat, hogy az iparüzési adóbevallás adataival összevetve hivatalból ellenőrizni lehessen az iparüzési adó összegének helyességét.

2025. évtől alkalmazzák az Art. 76 § (2) bekezdése szerinti visszatartási lehetőséget. Az állami adó- és vámhatóság az általa felülvizsgált, az adózót megillető költségvetési támogatást (viszsaigénylést, visszatérítést), az általa nyilvántartott 2020. július 1. napja utáni időszakra vonatkozóan keletkezett egészségügyi szolgáltatási járulék kötelezettség, egyéb adó- és vámtartozás, adók módjára behajtható köztartozás, az általános közigazgatási rendtartás alapján behajtható köztartozás az önkormányzati adóhatóság megkeresésében közölt - önkormányzati adóhatóságot megillető - tartozás összegéig visszatarthatja, és ezzel ennek erejéig a tartozás megfizetettnek minősül.

A talajterhelési díj tekintetében az adóhatósági intézkedésben elsősorban alapvető cél a lakosság rászorítása a szennyvízhálózatra való rákötésre. Folyamatosan nyomon kell követni – az iparüzési adóhoz hasonlóan - a bevallási kötelezettség teljesítését, folyószámla előírásokat, befizetéseket.

2024 adóévben az E.R.Ö.V által az Önkormányzatnak megküldött lista ellenére kivetés nem történt meg.

Az adóbevallást be nem adó adózók számára az adóhatóság felszólítást küldhet, elvileg mulasztási bírságot írhat elő és egyszerűsített adóellenőrzést követően a rendelkezésre álló adatok alapján határozatban megállapíthatja a fizetendő díj összegét.

3. A hátralékok számviteli beszámolóban, mérlegben történő kimutatásának helyesége

Az adóhatóság a hatáskörébe tartozó adókról és az adók módjára behajtandó köztartozásokról az előírt nyilvántartásokat az integrált számítógépes program keretében vezette.

Az önkormányzati adóhatóságnál fennálló adóhátralék, és kapcsolódó pótlék behajthatatlanságának megállapítására nézve az adóügyi feladat- és hatáskörében, a 100 ezer forint alatti tételek esetében, csoportos előkészítés alapján, a jegyző dönthet. Az adótartozások behajthatatlanságának megítélésében a számviteli törvényben foglalt alapvető szabályokon túl az Áhsz. előírásaira is figyelemmel kell lenni, 2018. január 1-től alapul véve az Avt. előírásait.

Az év végi számviteli mérlegben követelésként kimutatott helyi adóhátralék csoportos értékelését az értékelési szabályzat szerint végrehajtották. A követelések esetében az értékvesztés összegét legalább negyedévenként kell megállapítani azzal, hogy az értékvesztést, illetve annak visszairását tételesen nem kell megállapítani.

Áhsz. 53. § (6) bekezdés szerint a negyedéves könyvviteli zárlat keretében el kell végezni e) az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések esetén az értékvesztés és annak visszairása elszámolását az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon és a könyvviteli számlákon.

Eleget tettek az Áhsz. 18. § (5) bekezdésben foglaltaknak, miszerint az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont adókövetelések értékelési elveinek meghatározása során a kötelezettek legalább - státuszuknak megfelelően - folyamatosan működő adósok, illetve folyamatosan működésükben korlátozott adósok szerinti - így különösen felszámolás alatt lévő, csődeljárás alá vont, végelszámolás alatt lévő, jogutód nélkül véglegesen megszűnt - csoportosításban kell részletezni.

Összegző megállapítások:

Várdomb Község Önkormányzata a helyi adóztatással kapcsolatos feladatai végrehajtásáról összefoglalóan megállapítható, hogy a szabályozás, a nyilvántartás megfelel a jogszabályi előírásoknak.

Az Önkormányzat helyi adókról szóló rendeletében a törvényi keretek között szabályozta az adóztatást. A Képviselő-testület a helyi adóztatási tevékenységről külön beszámoló formájában kapott tájékoztatást.

A helyi adóhatósági feladatokat ellátó szervezet az ellenőrzött 2024. évi időszakban nem kellő hatékonysággal élt a számára biztosított végrehajtási lehetőségekkel. A nem fizető adózókat felszólították, jövedelem letiltást alkalmaztak.

Az évi 30 millió forint körüli adó bevételhez viszonyítva, arányaiban magas, 2024. év végén 10 millió forint körüli volt a halmozott, az utóbbi 4 évben meg nem fizetett adó és pótlék hátralék összege. El kell végezni a hátralékok tételes felülvizsgálatát, annak érdekében, hogy a behajthatóságuk megállapítható legyen és a költség-haszon elvének szem előtt tartásával történjenek intézkedések a beszedésre.

A jogszabályban biztosított adóellenőrzési jogkör gyakorlása hozzájárulhat a helyi iparüzési adóhoz kapcsolódó adózási kötelezettségek teljesítésének erősítéséhez.

A végrehajtási cselekmények területén 2025. évtől szélesítették az eszköztárat az állami adóhatóságnál is igénybevehető adóbeszedési megoldásokkal, melynek eredményeképpen egyre több behajtás alá vont összeget sikerül az önkormányzat részére beszedni.

Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők neve, beosztása:

2024. szeptember 30-ig

Simon Csaba polgármester

2024. október 1-től

Dr. Tóth Korinna polgármester

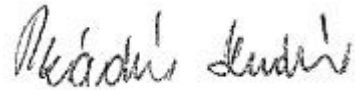
2024. december 31-ig

Balogh Györgyi jegyző

2025. január 1-től

Dr. Firle-Paksi Anna aljegyző

Bátaszék, 2026. január 30.



Dr. Kádár Andrásné
belső ellenőrzési vezető