

**Szákszend Községi Önkormányzat**

**ÖSSZEFOGLALÓ ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**  
**A 2024. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI KÖTEZETTSÉG**  
**TELJESÍTÉSÉRŐL**

**2025. február**

# **Összefoglaló éves belső ellenőrzési jelentés**

## **a 2024. évi belső ellenőrzési kötelezettség teljesítéséről Szákszend Községi Önkormányzatnál és az általa irányított költségvetési szerveknél/intézményeknél**

Az éves ellenőrzési jelentés elkészítésére a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú Korm. rendelet (továbbiakban Bkr.) 48, 49. §-aiban foglaltak alapján került sor.

### **I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása:**

A 2024. évben Szákszend Községi Önkormányzatnál (a továbbiakban: Önkormányzat) és az általa irányított költségvetési szerveknél/intézményeknél (a továbbiakban: intézmények) a belső ellenőrzési feladatokat a Bkr. 24. § (2) bekezdésében előírt képzettséggel és szakmai gyakorlattal, valamint az Áht. 70. § (4) bekezdésében meghatározott engedéllyel rendelkező külső szolgáltató látta el, az Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatallal (a továbbiakban: Közös Hivatal) kötött megbízási szerződés alapján (az Önkormányzat önálló hivatallal nem rendelkezik, a belső kontrollrendszer és a belső ellenőrzés kialakítása és működtetése a Közös Hivatalt vezető jegyző felelősségi körébe tartozik). A belső ellenőr ellátta a belső ellenőrzési vezetői feladatokat is.

A belső ellenőrzésre a Képviselő-testület által elfogadott belső ellenőrzési terv alapján került sor.

#### ***1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa, ab) pont alapján:***

A Képviselő-testület által jóváhagyott 2024. évi belső ellenőrzési terv egy ellenőrzési feladatot tartalmazott: a helyi adók rendszerének ellenőrzését. Az intézményeknél a 2023. évben belső ellenőrzésre nem került sor.

A belső ellenőrzés személyi és tárgyi feltételei, a belső ellenőr funkcionális függetlensége biztosítva voltak. A belső ellenőr az Önkormányzat, illetve a Közös Hivatal Szákszendi Kirendeltsége (a továbbiakban: Kirendeltség) operatív működésével kapcsolatos feladatokat nem látott el. Az ellenőrzés során összeférhetetlenségi esetek nem fordultak elő.

A belső ellenőr a megállapításokat belső ellenőrzési jelentésben rögzítette. A megállapításokat az Önkormányzat tudomásul vette, elfogadta azokhoz észrevételeket nem fűzött. A belső ellenőrzési jelentésekben foglalt megállapításokat a II. fejezet keretében részletezzük.

Az ellenőrzésekről a Bkr. 47. §-i szerinti nyilvántartást a belső ellenőr vezeti. A belső ellenőrzési dokumentumok (megbízólevél, belső ellenőrzési program, belső ellenőrzési jelentés) egy példányát a belső ellenőr, egy példányát az Önkormányzat, egy példányát a Közös Hivatal tárolja.

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel, ebből következően ilyen jellegű eljárás megindítására nem került sor.

## **2. A tanácsadási tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)**

A 2024. évben tanácsadási tevékenységre célzottan, szóbeli felkérés alapján egy alkalommal, az integrált kockázatkezelés és a szervezeti integritást sértő események kezelésével összefüggésben került sor.

## **3. A belső kontrollrendszer működésének értékelése, a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba. pont)**

A Közös Hivatal egységes kontrollrendszert működtet, ennek hatálya kiterjed az Önkormányzatra, az általa irányított intézményekre, illetve a kirendeltségre is azzal, hogy annak alkalmazása során figyelembe kell venni a helyi sajátosságokat.

A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének érdekében a 2024. évben a következő intézkedéseket kell foganatosítani:

- biztosítani kell a belső szabályozórendszer (ezen belül a belső kontrollrendszer) aktualitását, szükség szerint el kell végezni a belső szabályzatok felülvizsgálatát, aktualizálását,
- fel kell mérni az Önkormányzat, az általa irányított intézmények, illetve a Kirendeltség tevékenységében rejlő kockázatokat, meg kell határozni az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, ki kell alakítani az intézkedések nyomon követésének rendszerét, fel kell tární a szervezeti integritást sértő eseményeket és indokolt esetben meg kell hozni a szükséges intézkedéseket,
- a gazdálkodás során biztosítani kell a belső szabályzatban foglalt előírások érvényesítését.

## **4. A belső kontrollrendszer öt elemének (kockázatkezelés, kontrollkörnyezet, kontrolltevékenységek, információ és kommunikáció, monitoring) értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)**

### **a) kockázatkezelés:**

A jegyző a kockázatkezelés szabályait integrált kockázatkezelési szabályzatban rögzítette. A szabályzat részletesen tartalmazza a kockázat fogalmára, tartalmára, besorolására, a kockázatokra adható válaszokra, a kockázati környezet folyamatos felülvizsgálatára vonatkozó helyi előírásokat. A 2023. és 2024. években elvégezték az integrált kockázatfelmérést, valamint a szervezeti integritást sértő események feltárását, ennek során a belső szabályzatban meghatározott kockázati tűréshatárt meghaladó kockázatok azonosítására nem került sor. A 2023, 2024. években az Önkormányzatnál, a Kirendeltségnél, illetve az Önkormányzat által irányított költségvetési szerveknél a szervezeti integritást sértő események nem voltak.

### **b) kontrollkörnyezet:**

A jegyző áttekinthető szerkezetű kontrollkörnyezet kialakítására törekedett, amelyben a felelősségi és hatásköri viszonyok, a szakmai és etikai elvárások a munkaköri leírásokban egyértelműek és világosan meghatározottak. A belső szabályzatokat a Közös Hivatal jegyzője készítette el, hatályuk kiterjesztésre került az Önkormányzatra és intézményeire azzal, hogy a szabályzatok előírásait a helyi sajátosságoknak megfelelően kell alkalmazni. A szabályzatok felülvizsgálatára, aktualizálására legutóbb a 2023. évben került sor.

**c) kontrolltevékenységek:**

A folyamatba épített, előzetes és utólagos ellenőrzés, kiemelten az alapvető kontrollok (teljesítés igazolása, érvényesítés) rendszerének kialakítására, működtetésre a jegyző megfelelően intézkedett. Az Önkormányzat költségvetését és beszámolóját Kirendeltségen dolgozó, megfelelő képzettséggel és gyakorlattal rendelkező költségvetési/pénzügyi előadó készítette el, az államháztartás viteléről szóló központi és helyi szabályoknak megfelelően. A jóváhagyott kiadási előirányzatok felhasználása során a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési feladatok ellátása megfelelő volt.

**d) információ és kommunikáció:**

A Közös Hivatal és a Kirendeltség között olyan információrendszer működik, amely biztosítja a szükséges adatok, információk on-line, illetve hagyományos módon történő közvetítését és továbbítását. Az Önkormányzat és a lakosság, a gazdasági társaságok és a civil szervezetek közötti információ és kommunikáció a fogadóórák, közmeghallgatások, illetve a lakossági tájékoztatók rendszerén keresztül valósul meg.

**e) monitoring:**

A Kirendeltség tevékenységének, a feladatok, célok megvalósításának nyomon követését, a folyamatosan, napra készen vezetett operatív nyilvántartási rendszer biztosítja. A polgármester személyesen felügyeli, nyomon követi a költségvetésben tervezett feladatok szakszerű, takarékos ellátását, a pénzügyi-likviditási helyzet alakulását.

A belső ellenőrzési feladatokat a jegyző megbízása alapján megfelelő képzettséggel és szakmai gyakorlattal rendelkező belső ellenőr látta el, a Képviselő-testület által jóváhagyott éves belső ellenőrzési terv alapján.

**5. Az intézkedési tervek megvalósítása**

A 2024. évben lefolytatott ellenőrzés során feltárt hiányosságok felszámolására, a belső ellenőr 4 db javaslatot tett, ebből 4 db javaslat hasznosítására intézkedtek. A 2023. évben tett, 2024. évi lejárát határidejű javaslatok hasznosítására (3 db javaslat) a teljesült.

**II. A belső ellenőrzési jelentésekben foglalt fontosabb megállapítások részletezése**

A 2024. évben a belső ellenőr az Önkormányzat helyi adóztatás rendszerének ellenőrzését végezte el.

Fontosabb megállapítások:

- 1) Az Önkormányzat illetékességi területén a helyi adók fajtáit, mértékét, kedvezményeit és mentességeit az Önkormányzat Képviselő-testület rendeletben állapította meg. Az Önkormányzat a helyi iparüzési adót és a magánszemélyek kommunális adóját vezette be.
- 2) A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvényben (Htv.) előírtakon túlmenő kedvezményeket, mentességeket, az adótárgyak, illetve az adómérték vonatkozásában nem alkalmaztak.
- 3) A helyi adók az Önkormányzat bevételeiben jelentős részarányt képviseltek, a 2022. évben a költségvetési bevételek 19,87%-át, a 2023. évben 12,9%-át tették ki és meghatározó mértékben járultak hozzá a fejlesztési (beruházási, felújítási) feladatok finanszírozásához, az Önkormányzat likviditásának folyamatos biztosításához.
- 4) Az önkormányzati adóhatóság adókötelezettség elengedéséről, mérsékléséről nem

döntött. Méltányossági eljárás keretében több alkalommal részletfizetési kérelemnek adott helyet, azonban a vonatkozó határozatok nem minden esetben feleltek meg a hatályos jogszabályi előírásoknak (a határozatok esetenként nem tartalmazták a kiadás dátumát, a kérelmezők nem az előírt formanyomtatványon nyújtották be a kérelmet, az előírt ügyintézési határidőt nem minden esetben tartották be, automatikus részletfizetési kérelemnek egy esetben megalapozatlanul adtak helyet).

- 5) A behajtási eljárások lehetőségével viszonylag szűk körben éltek. Nem nyújtottak be inkasszót, az állami adóhatósághoz végrehajtásra adókötelezettséget nem adtak át, jövedelem letiltást a 2022. évben 5, a 2023. évben 7 esetben alkalmaztak, végrehajtási eljárást nem kezdeményeztek, így a hátralékok mind a 2022, mind pedig a 2023. év végén kiemelkedően magasnak értékelhetők. A 2023. év végén a hátralékok a helyi iparűzési adó éves előírásának 16,2%-át, a magánszemélyek kommunális adója esetében 28,4%-át tették ki.
- 6) Az adóztatási tevékenységről a jegyző (kirendeltségvezető) a Képviselő-testületet évente tájékoztatta.
- 7) A magánszemélyek kommunális adója vonatkozásában a Komárom-Esztergom Vármegyei Kormányhivatal az ellenőrzés idején törvényességi célvizsgálatot végzett, így – a párhuzamosságok elkerülése érdekében – jelen vizsgálat a határozatok szabályszerűségét nem értékelte.
- 8) A belső (a kirendeltségvezető által gyakorolt) kontrollok az előzőek során tett megállapítások alapján nem tekinthetők megfelelőnek. Az iratanyagok ellenőrzése során mind formai, mind pedig tartalmi hiányosságok megállapítására sor kerül, ennek alapján szükséges a belső kontrollok erősítése, a jogszabályi előírások betartásának rendszeres ellenőrzése.

A belső ellenőr a feltárt hiányosságok felszámolására intézkedési terv készítését kezdeményezte. A polgármester elkészítette az intézkedési tervet, az abban foglalt feladatok teljesítése a következők szert alakult:

- 1) Intézkedjen a végrehajtási eljárások erősítésére (a hátralékkal rendelkező adósok évente több alkalommal – legalább negyedévenkénti – felszólítása, inkasszó kiadása, adóhátralékok átadása a nemzeti adóhatóság részére, közzététel az Önkormányzat honlapján).
- 2) Intézkedjen, hogy a méltányossági eljárás során az Art. előírásainak megfelelően járjanak el (részletfizetési előírások betartása, ügyintézési határidő betartása, a határozatok iktatása, bélyegző alkalmazása).
- 3) Intézkedjen a belső kontroll erősítésére, a vonatkozó központi jogszabályokban foglalt előírások betartásának ellenőrzésére.
- 4) A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú Kormányrendelet 45. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított nyolc napon belül készítsen határidőket és felelősöket tartalmazó intézkedési tervet a feltárt hiányosságok felszámolására.

A 2024. évben végrehajtott ellenőrzésekről szóló, a Bkr. 50. § (2) bekezdésének megfelelően elkészített kimutatást 1. számú mellékletként, az intézkedési terv végrehajtásáról szóló, a Bkr. 47. § (2) bekezdésének megfelelően elkészített nyilvántartást 2. számú mellékletként csatolom.

Kérem a belső ellenőrzésről szóló éves összefoglaló jelentés elfogadását.

Szákszend, 2025. február .....

**György Árpád**  
**Belső ellenőr**

**1. számú melléklet**

**NYÍLVÁNTARTÁS**

**Szákszend Község Önkormányzatánál és az általa irányított költségvetési szerveknél/intézményeknél a 2024. évben végzett belső ellenőrzésekről**

Az ellenőrzés azonosítója	Az ellenőrzött szerv/szervezeti egység	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés kezdetének és lezárásának időpontja	Az ellenőrzés lefolytatásában részt vett vizsgálatvezető, belső ellenőr, szakértő neve	A vizsgált időszak	Intézkedési terv készítésének szükségessége
2-BELL/8-1/2024.	Szákszend Község Önkormányzata, Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal Szákszendi Kirendeltsége.	A helyi adók rendszerének (helyi adók megállapításának, kivetésének, beszedésének, nyilvántartásának, végrehajtásának ellenőrzése).	2024. június 12-19.	György Árpád belső ellenőr egyéni vállalkozó	2022. 2023. évek.	Igen.

## NYILVÁNTARTÁS

## a 2024. évben tett belső ellenőri javaslatok végrehajtásáról Szákszend Községi Önkormányzatnál

Megj.:A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú Kormányrendelet 47. § (2) bekezdésének megfelelően.

Ellenőrzés azonosító	Ellenőrzés tárgya (címe)	Intézkedést igénylő megállapítások	Javaslatok	A javaslat alapján megtett intézkedések	Teljesített intézkedések	Végre nem hajtott intézkedések oka
2-BELI/8-3/2024	A helyi adók rendszerének ellenőrzése.	1. A helyi adóhatóság méltányossági eljárás keretében több almalommal részletfizetési kérelemnek adott helyet, azonban a vonatkozó határozatok nem minden esetben feleltek meg a hatályos jogszabályi előírásoknak (a határozatok esetenként nem tartalmazták a kiadás dátumát, a kérelmezők nem az előírt formanyomtatván yon nyújtották be	1. Intézkedjen a végrehajtási eljárások erősítésére (a hátralékkal rendelkező adósok évente több alkalommal – legalább negyedévenkénti – felszólítása, inkasszó kiadása, adóhátralékok átadása a nemzeti adóhatóság részére, közzététel az Önkormányzat honlapján). 2. Intézkedjen, hogy a méltányossági eljárás során az Art. előírásainak	A polgármester elkészítette az intézkedési tervet, az tartalmazta az ellátandó feladatot, a teljesítésér feleős személy nevét és beosztását, valamint a teljesítés határide-jét.		



		<p>a kérelmet, az előírt ügyintézési határidőt nem minden esetben tartották be, automatikus részletfizetési kérelemnek egy esetben megalapozatlanul adtak helyet).</p> <p>2. A behajtási eljárások lehetőségével szűk körben éltek. Nem nyújtottak be inkasszót, az állami adóhatósághoz végrehajtásra adókötelezettséget nem adtak át, jövedelem letiltást a 2022. évben 5, a 2023. évben 7 esetben alkalmaztak, végrehajtási eljárást nem kezdeményeztek. A 2023. év végén a hátralékok a</p>	<p>megfelelően járjanak el (részletfizetési előírások betartása, ügyintézési határidő betartása, a határozatok iktatása, bélyegző alkalmazása).</p> <p>3. Intézkedjen a belső kontroll erősítésére, a vonatkozó központi jogszabályokban foglalt előírások betartásának ellenőrzésére.</p> <p>4. Készítsen határidőket és felelősöket tartalmazó intézkedési tervet a feltárt hiányosságok felszámolására.</p>			
--	--	---	--	--	--	--

		<p>helyi iparűzési adó éves előírásának 16,2%-át, a magánszemélyek kommunális adója esetében 28,4%-át tették ki.</p> <p>3. A belső (a kirendeltségvezető által gyakorolt) belső kontrollok az előzőek során tett megállapítások alapján nem tekinthetők megfelelőnek. Az iratanyagok ellenőrzése során mind formai, mind pedig tartalmi hiányosságok megállapítására sor kerül.</p>				
--	--	---	--	--	--	--