



Vonyarcvashegy Nagyközség Polgármestere
8 3 1 4 Vonyarcvashegy, Kossuth Lajos u. 42.
☎: 83/348-033, 83/348-083 fax: 83/548-021

Ügyiratszám: 402-2/2017.

Előterjesztés

Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testülete
2017. április 27-ei soros ülésére

Tárgy: Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzata 2016. évi éves ellenőrzési jelentése

Előterjesztő: Péter Károly polgármester

Előterjesztésért felelős: Bertalanné Dr. Gallé Vera jegyző

Tisztelt Képviselő-testület!

Az önkormányzat éves ellenőrzési jelentése a **Bkr. 48. §-ában** meghatározott tartalmi követelmények és az önkormányzat hatályos **Belső Ellenőrzési Kézikönyvben** rögzített szabályozási elvek szerint készült.

1 A belső ellenőrzési feladatellátás biztosítása 2016. évben

1.1 A belső ellenőrzés jogszabályi előírása

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló **2011. évi CLXXXIX. törvény** (továbbiakban: Mőtv.) **119. § (3)-(4) bekezdései** írják elő az államháztartási szervezetek gazdálkodásában belső kontrollrendszer működtetését, amelynek keretében gondoskodni kell belső ellenőrzés működtetéséről is.

1.2 A feladatellátás módja

A Keszthely környéki 16 település önkormányzatának képviselő-testülete az **Mőtv. 87.§-ában** biztosított hatáskörükben eljárva, önkormányzati társulásként létrehozták a Keszthely és Környéke Kistérségi Többcélú Társulást. A Társulási Tanács **44/2014. (XI. 6.) számú** határozatával módosított, 2015. január 1-i hatállyal elfogadott társulási megállapodás 2. számú függelék C. pontja szerint az Önkormányzat részt vett a Társulásban.

1.3 A feladatellátás finanszírozása

A belső ellenőrzési tevékenység elvégzéséhez szükséges 5.000 ezer forint összegű éves működési kiadások fedezetét 2016. évben a társult 16 település, valamint a csatlakozott további hét település önkormányzati hozzájárulása biztosította. A belső ellenőrzési tevékenységhez biztosított belső ellenőri kapacitás rendelkezésre állt. Az elvégzett ellenőrzések száma arányban állt a települések lakosságszámával és költségvetésük teherbíró képességével. A Társulási Tanács **33/2015. (XII. 14.)**

számú határozata alapján 2016. évben az ellenőrzési tevékenység elvégzéséhez *Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzata 629.367,- Ft összegben járult hozzá.* A Társulás az átadott támogatási összeg felhasználásáról 2017. február 15. napjáig elszámolt.

2 A belső ellenőrzés által 2016. évben végzett tevékenység bemutatása

2.1 Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

2.1.1 Az ellenőrzések tervezése, végrehajtása

Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzatának hivatali feladatait a *Vonyarcvashegyi Közös Önkormányzati Hivatal* látta el.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban Bkr.) 31. § (1) bekezdésének megfelelően, az éves belső ellenőrzési munkaterv az önkormányzat 2015-2019. évi stratégiai ellenőrzési tervére épült, az abban megfogalmazott indokrendszer szerint került meghatározásra. A belső ellenőrzési vezető eleget téve a *Bkr. 22. § (1) bekezdés b) pontja* szerint meghatározott kötelezettségének, a munkaterv megalapozásához kockázatelemzést végzett. Ezáltal az ellenőrzési munkaterv a *Bkr. 31. § (2) bekezdésében* előírtaknak megfelelően, a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon alapult.

A belső ellenőrzési tevékenység tervezése az önkormányzat *Belső Ellenőrzési Kézikönyvében* kialakított irányelvek és módszertani útmutatók alapján történt. A belső ellenőrzési vezető a *Bkr. 56. § (2) bekezdésében* előírtak szerint, a jegyző írásos véleményét figyelembe vette a munkaterv összeállításakor. Ezt követően került sor a munkaterv képviselő-testület általi jóváhagyására.

Vonyarcvashegy Nagyközség Képviselő-testülete a 2016. évi belső ellenőrzési munkatervet a 123/2015. (XI. 26.) számú határozattal fogadta el.

A belső ellenőrzés végrehajtása során érvényesültek a *Belső Ellenőrzési Kézikönyvben* meghatározott eljárásrendek. Az ellenőrzés megbízólevél és ellenőrzési program alapján történt. A megállapításokat ellenőrzési jelentés tartalmazta, rögzítve az ellenőrzés célját, az ellenőrzött időszakot, az ellenőrzésre fordított időt, az ellenőrzött időszakban Hivatalban volt vezetők megnevezését. A jelentés következtetéseket, ajánlásokat és javaslatokat tartalmazott, amelyeket az ellenőrzött szerv vezetője záradékban elfogadott. A javaslatok hozzájárulhatnak az előforduló hibák és hiányosságok ismétlődésének kiküszöböléséhez, a szabályszerű működés jövőbeni biztosításához.

A 2016. évi belső ellenőrzés keretében a következő, munkatervben foglalt feladatok végrehajtása történt meg, soron kívül elrendelt évközi ellenőrzés nem volt:

Település	Intézmény	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzött időszak	Jelentés kelte
Vonyarcvashegy	Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormány	Normatív állami támogatások igénylésének, elszámolásának	Szabályszerűségi, Pénzügyi	2015. 01. 01-2016. 02. 28.	2016. 03. 11.

	zat	felülvizsgálata			
Vonyarcvashegy	Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzat	Az önkormányzat saját bevételeinek beszédese, kintlévőségek, hátralékok alakulása	Szabályszerűségi, Pénzügyi	2014. 01. 01- 2016. 03. 31.	2016. 05. 17.
Vonyarcvashegy	Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzat	Közérdekű adatok kezelésének felülvizsgálata	Szabályszerűségi	2014. 01. 01- 2016. 05. 31.	2016. 07. 19.

A belső ellenőrzés megállapításait, javaslatait tartalmazó, részletes ellenőrzési jelentés a jegyzőnél – betekintésre - rendelkezésre áll.

2.1.2 Az ellenőrzések összefoglaló megállapításai

1. ellenőrzés: Normatív állami támogatások igénylésének, elszámolásának felülvizsgálata

ÖSSZEFOGLALÓ

A 2015. évi általános, nevelési, és szociális normatív támogatások igénylésének, elszámolásának és felhasználásának jogszerűsége, az elszámolás alapját képező természetes mutatószámok meghatározásának megfelelése Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzat alábbi intézményeinél került felülvizsgálatra:

- Vonyarcvashegyi Közös Önkormányzati Hivatal
- Vonyarcvashegyi Nyitnikék Óvoda

A 2015. évi Kvtv. 2. mellékletében foglalt, a helyi önkormányzatok általános működésének és ágazati feladatainak támogatására meghatározott normatív támogatások teljeskörű értékelése megtörtént.

A köznevelési és gyermekétkeztetési, valamint a szociális és gyermekjóléti támogatási jogcímekhez kapcsolódó normatív állami támogatások elszámolása során a belső ellenőrzés a természetes, illetve számított mutatószámok megalapozottságát állapította meg. A részletes jelentés a 2015. októberi állapot-felméréshez viszonyítottan eltérést állapított meg, amelyet figyelembe lehetett és kellett kell venni az elszámolás lezárásánál.

A KÖH a normatív támogatások felméréséhez, elszámolásához szükséges alapadatok szolgáltatását az intézmények részére kiadott intézkedéssel szabályozta. A Hivatal az évközi módosítási lehetőségek alkalmával több esetben mondott le, illetve igényelt pótlólagos támogatást egyes mutatószámokkal kapcsolatban.

Ezek a természetes mutatószámok alapvetően az intézmények létszámadatai, amelyek alapján igényelhető a normatív támogatás. Az ellátotti adatok megfeleltek az intézmények hatályos alapító okiratában, illetve működési engedélyeiben rögzített tevékenységeknek. A normatív állami támogatás alapját képező feladatokat a költségvetési törvényben, valamint az ágazati jogszabályokban előírtaknak megfelelően végezték.

A köznevelési és szociális normatív támogatások 2015. évi elszámolásának ellenőrzése során teljeskörűen áttekintésre kerültek a közoktatási statisztikai adatok, az azt megalapozó tanügyi okmányok, szociális-és a támogatást megalapozó okmányok, analitikus nyilvántartások.

Az óvodai nevelés támogatása két tényezőből tevődik össze, egyrészt bértámogatásból, másrészt a működtetési támogatásból. A bértámogatásra a központilag meghatározott összefüggéssel kiszámított, elismert óvodapedagógusok száma, valamint az óvodapedagógusok nevelőmunkáját közvetlenül segítők jogszabályokban meghatározott és foglalkoztatott létszáma van hatással. Az óvodapedagógusok elismert létszámának alátámasztására, mint természetes normatíva mutatószámok, igazolásra kerültek az óvoda csoport gyereklétszámai, az óvodavezetők kötelező létszáma, a vezetők kötelező nevelési óraszámai. Az óvoda csoport kialakítási létszámánál a gyermek létszámot növeli a sajátos nevelési igényű gyermekek szakvéleménnyel igazolt csoport létszám szorzói. A működtetési támogatásra csak az óvodai alap gyermek létszám van hatással.

A vezetők kötelező létszámát, valamint az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők számát a 2014/2015. nevelési, és a 2015/2016. nevelési évben a *Nkt. tv. 1-2. melléklete* szerint helyesen, az óvoda adottságaira, méretére tekintettel határozták meg.

Az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők száma a 2014/2015. nevelési és a 2015/2016. nevelési évben a *Nkt. tv. 2. melléklete* szerint határozták meg. Az óvoda mindkét létszám adta lehetőséget kihasználta, és ezen felül további 1 fő nevelőmunkát közvetlenül segítő karbantartó személyt is alkalmazott. Ez a többletfoglalkoztatás az önkormányzat hozzájárulásával és finanszírozásával történt.

Az óvodai nevelésben részesülő gyermekek számának meghatározásánál előírás szerint, a 2014/2015. és 2015/2016. nevelési évek közoktatási statisztikai tényleges nyitó létszámot vették figyelembe. Az igényelhető létszámot kiegészítette a 2015. évben 8 hónapra vonatkozóan az a gyermek, akit 2014. december 31-éig vettek fel, és első alkalommal vette igénybe az óvodai nevelést. A 2014. október 1-jei közoktatási statisztika adatát nem helyesen állapították meg. Az összes gyereklétszám csak 78 fő a 79 fő helyett, 2014. október 1. és 2014. december 31. között további gyerek nem érkezett. Az elszámolható létszámot kiegészítette még a 2015. évben 4 hónapra vonatkozóan az a gyermek, akit 2015. december 31-éig vettek fel, és első alkalommal vette igénybe az óvodai nevelést. A 2015. október 1-jei közoktatási statisztika adata helyesen került megállapításra. Az 1 fő eltérés miatt a belső ellenőrzés felhívta a figyelmet, hogy mindenkor a tanügyi nyilvántartások adatait körültekintően feldolgozva, pontosan határozzák meg az intézményi (KIR-STAT) statisztikai adatszolgáltatásban a gyermekek létszámát.

A sajátos nevelési igényű gyermekek létszámát és besorolását helyesen, a gyermekekről kiállított szakértői bizottságok által kiadott szakvélemények alapján végezték el. A gyereklétszámot megfelelően vették figyelembe az egyes óvodai csoportok esetében, a csoport kialakítási létszám meghatározásakor. A tételes felülvizsgálat itt is megállapította, hogy a 2015. október 1-jei közoktatási statisztika adata megállapítása nem volt helyes. Egy fő SNI-s gyermek létszámát nem vették figyelembe, pedig jogosultsága alátámasztható volt. A sajátos nevelési igényű gyermekek esetében a szakmai felülvizsgálatok időben megtörténnek, csak a kiállított szakértői vélemények dátumai csúsznak át október 1-e utánra, ami miatt a támogatás igénylésénél már nem lehetett figyelembe venni. A gyermekek felülvizsgálatát időben úgy kell elindítani, hogy a szakértői vélemény időben megérkezzen.

A belső ellenőr észrevételezte, hogy a szakvélemények tartalma a csoport kialakítás során figyelembe veendő létszám megadásához helyenként nem egyértelmű. Az ellenőrzés két alapmeghatározás szerint ítélte meg, hogy a sajátos nevelési igényű gyermekek hány gyermekként vehetők figyelembe a csoport kialakítás során. Az egyik a szakvélemény szerinti diagnózis, a másik pedig ennek az információnak az összevetése a nemzeti köznevelésről szóló **2011. évi CXCV. törvény 47.§ (7) bekezdésében** rögzített előírásokkal.

Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzata és Balatongyörök Község Önkormányzata együtt hozta létre a Vonyarcvashegyi Nyitnikék Óvoda elnevezésű társulást. Az óvodai felvételi és mulasztási naplók tételes felülvizsgálatát követően megállapítható, hogy csoportonként egy-két gyerek jár más, szomszédos településről. Ezeket az utaztatásokat minden esetben a szülők, illetve a rokonok oldják meg, a gyermekek utaztatása címen normatív támogatás igénylése nem megalapozott. A belső ellenőrzés a két fő gyermek utaztatása címén igényelt támogatás lemondására hívta fel a Hivatalt.

Az intézmény egy székhely és egy telephely óvodájában összesen öt óvodai csoportban vezették az óvodai felvételi előjegyzési naplót. Mindkét évben a felvételi és mulasztási naplók is rendelkezésre álltak. Minden normatív befolyásoló információt, adatot pontosan bejegyezték. Az intézményből távozó és érkező gyermekeket nyilvántartották.

A szociális és gyermekjóléti ellátásban részesülőkről vezették az előírt nyilvántartásokat, minden gondozotról évente előadói ívet fektettek fel, amely tartalmazta a megállapodást, a nyilatkozatot és az igazolásokat.

A szociális étkeztetéshez kapcsolódóan, megfelelően vezették az étkeztetésre vonatkozó igénybevételi naplót. A belső ellenőrzés felhívja a figyelmet arra, hogy az ellátások engedélyezésekor írásos dokumentumokkal kerüljön alátámasztásra a nem vonyarcvashegyi lakosok vonyarcvashegyi tartózkodási helyének igazolása, továbbá arra, hogy az elektronikus nyilvántartó rendszerben (*KENYSZI*) csak vonyarcvashegyi ellátottakat tartsanak nyilván.

A gyermekétkeztetés támogatásakor az igényjogosultság szempontjából egy fő létszámnak az a gyermek, tanuló számít, akinek naponta legalább a déli, többfogásos, meleg, főétkezése az önkormányzat által szervezett keretek között biztosított. Az előírásoknak megfelelően, az elszámolás dokumentuma az élelmezési nyilvántartás és a térítési díj-kedvezményre való jogosultságot igazoló határozat. Külön kerültek meghatározásra a rendszeres gyermekvédelmi kedvezményben részesülők, a 3 gyermekes kedvezményezett és a tartósan betegek. Az étkezésben részt vevők naptári évre, naponként összesített éves létszámát osztották el óvodai étkeztetés esetén 220 nappal, iskolai étkeztetésnél 185 nappal.

A gyermekétkeztetés támogatása két tényezőtől tevődött össze, az étkeztetésben dolgozók bértámogatásából, és az üzemeltetési támogatásból. A bértámogatásra a központilag meghatározott összefüggéssel kiszámított, elismert dolgozók száma van hatással. Az elismert dolgozók létszámának alátámasztására az intézmények gyermekeinek étkezési ellátásának havi és kategóriánkénti kimutatásai szolgáltak.

A települési önkormányzatok általános működési támogatásának körében egy központilag meghatározott összefüggés szerint megállapított elismert hivatali létszám alapján az önkormányzati hivatal működése, különböző természetes értékeket figyelembe véve egyes település-üzemeltetéshez kapcsolódó feladatok (zöldterület, közvilágítás, köztemető, közutak), valamint egyéb kötelező önkormányzati feladatok kerültek támogatásra.

A 2015. évi Kvtv. előírta, hogy egy adott feladat támogatása kizárólag a meghatározott területekkel kapcsolatos működési kiadásokra használható fel. A belső ellenőrzés tételesen felülvizsgálta a támogatások felhasználását is. Azösszezszerű levezetések igazolták, hogy az Önkormányzatot és az intézményi tevékenységeket megillető normatív támogatások teljes mértékben a központilag meghatározott területekre lettek felhasználva.

A normatív támogatások az önkormányzati feladatellátáshoz a következő arányokban biztosították fedezetet:

<i>Feladat</i>	<i>Normatív támogatás aránya (%)</i>
önkormányzati hivatal működtetésében	57,79%
zöldterület gazdálkodásban	98,53%
közvilágítás fenntartásban	87,3%
köztemető fenntartásban	47,2%
közutak fenntartásában	14,44%
egyéb önkormányzati feladatok ellátásában	10,17%
óvodai nevelés ellátásában	51,86%
gyermekétkeztetésben	71,71%

KÖVETKEZTETÉSEK

A belső ellenőrzés megállapítása szerint az előírt alapnyilvántartások az intézményeknél rendelkezésre álltak, vezetésük átlátható, rendezett volt. Követhetően alátámasztották a normatív támogatások alapjául szolgáló adatok valódiságát, az igénylések helyességét.

JAVASLATOK

A belső ellenőrzési vizsgálat a megállapítások alapján javasolta, hogy a/az:

- normatív hozzájárulások megalapozott igénylése érdekében fokozott figyelmet fordítsanak a költségvetési törvényben és a vonatkozó jogszabályokban meghatározott feltételek értelmezésére;
- A 2014. október 1-jei közoktatási statisztika eltérése miatt a tanügyi nyilvántartások adatait körültekintően feldolgozva kerüljön meghatározásra az intézményi statisztikában a gyermekek létszáma.
- SNI-s gyermekek felülvizsgálatát úgy kell kezdeményezni, hogy a szakértői vélemények tárgyév október 1-e előtt, időben megérkezzenek;
- ellenőrizhetőség érdekében a statisztikai adatszolgáltatástól eltérő mutatószámokat kimutatással támasszák;
- elektronikus nyilvántartó rendszerben csak vonyarcvashegyi ellátottakat tartsanak nyilván. Az ellátás engedélyezésekor írásos dokumentummal igazolják a nem vonyarcvashegyi lakosok vonyarcvashegyi tartózkodási helyét;
- gyermekétkeztetések időben történő lemondására nagyobb figyelmet fordítsanak;
- óvodai jelenléti és étkezési nyilvántartásokat egyeztetni kell a főzőkonyha teljesítési kimutatásaival;
- belső ellenőrzés által kimutatott mutatószám eltéréseket vegyék figyelembe a 2015. évi normatív állami támogatások elszámolásának lezárásánál

2. ellenőrzés: Az önkormányzat saját bevételeinek beszedése, kintlévőségek, hátralékok alakulása

ÖSSZEFOGLALÓ

Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testülete a Htv. 1. § (1) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján, illetékességi területén helyi adókat vezetett be: az építményadóról szóló a 12/2010. (XII. 16.) számú rendelet, a helyi iparüzési adóról szóló 13/2010. (XII. 16.) számú rendelet, az idegenforgalmi adóról szóló 14/2010. (XII.16.) számú rendeletet. A rendeletek több alkalommal módosították. A telekadót és a kommunális jellegű adók között szereplő magánszemély kommunális adó nem vezették be. Az önkormányzat az egyes adónemekről külön-külön rendeletet alkotott.

Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzata a Vonyarcvashegyi Közös Önkormányzati Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatát 29/2013. (III. 28.) számú, Balatongyörök Község Önkormányzata 39/2013. (III. 27.) számú határozatával fogadta el, 2013. április 1-i hatályba lépéssel.

A KÖH SzMSz mellékletét képező Ügyrendben előírták az adóügyi gazdálkodás alapvető szabályait. A tevékenységet részletesen az Ügyrend V. 4. pontja részletesen szabályozza.

A feladatok végrehajtása a szabályzásokkal összhangban valósult meg. A feladatot ellátók létszáma két fő volt, a munkavállalók aktualizált munkaköri leírásokkal rendelkeztek. Rendelkezek továbbá az előírt végzettséggel, szakképesítéssel, közigazgatási alap-, illetve szakvizsgával és részt vesznek továbbképzéseken.

Az Önkormányzat költségvetési rendeleteiben jóváhagyta az önkormányzat bevételeit. A tervek szerint bevételek 2015. évre 5,6%-kal, 26.848 eFt-tal növekedtek, amelyből a közhatalmi bevételek 1,6%-kal, az intézményi működési bevételek 5,0%-kal emelkedtek. Nagyobb növekedés volt a támogatások, kiegészítések és az átvett pénzeszközöknél.

Az adóügyi ügyintézők a településen három helyi adóval (építményadó, idegenforgalmi adó, helyi iparüzési adó), és egy helyben hagyott központi adóval (gépjármű adó) kapcsolatosan feladatokat végzik. A feladat kiterjed az adatszerzésre, adatgyűjtésre, adóbevallásra, adókivetésre, adóbeszedésre, az adók könyvelésére, az adók behajtására, valamint együttműködik más hatósági szervekkel való együttműködésre. Jelentős feladatot ad az idegen helyről kimutatott, adók módjára behajtandó köztartozások nyilvántartása, beszedése. Az ezek behajtásából származó bevétel a kiszabó hatóságot illeti, csak elenyésző része marad a behajtó, beszedő önkormányzatnál.

Évente több végrehajtási cselekményt fogantatosítottak az adók behajtására, a felhalmozódott hátralék beszedésére. Az ügyiratforgalom 2014-ben 1723 főszám, 5478 alszám, míg 2015-ben 70 db és 1782 alszám volt. A szervezeti egységnél a vizsgált időszakot érintően adónemenként két-két előadói ív szűrőpróbaszerű felülvizsgálata történt meg. Az előadói ívek rendszerezetten, átlátható és ellenőrizhető módon, teljeskörűen tartalmazták a keletkező dokumentumokat. A felelős előadók a megfelelően kezelték az adóügyi hatósági feladatokat.

Az építmény adót fizetők száma 2013. és 2014. év között 0,27%-os emelkedést mutatott, a helyi iparüzési adónál 7,26%-os emelkedés volt, az idegenforgalmi adót fizető adózók száma 9,47%-os csökkenést mutatott. A gépjárműadó vonatkozásában az adózók száma lényegében változatlan volt.

Az adóbevételek 2015. évre 7,6%-os mértékben nőttek. A helyi adók adóbevételei 40,86%-át az építmény adó, 22,6%-át az idegenforgalmi adó, 29,85%-át a helyi iparüzési adó, és 6,14%-át a gépjárműadó adja.

A 2014. és 2015. év december 31-én fennálló adóhátralékok összege jelentős volt, a tárgyévi bevételekhez viszonyított arányuk 2014. évben 13,68%, 2015. évben 10,15% volt. 2015. évben a 13.305.713 Ft adóhátralék 34,7%-át a helyi iparüzési adó, 34%-át az építmény adó, 17,7%-át a pótlékok, 7%-át a gépjárműadó, 3,35%-át a talajterhelési díj és 3%-át a bírságok adták.

Az összesített adóhátralék 2015. év végére 20,18%-kal csökkent. A kisösszegű adónemekről eltekintve a legtöbb adónem esetében 2015. évre a hátralék csökkent, illetve az építményadó tekintetében változatlan maradt. A hátralék összetételét vizsgálva tapasztalható, hogy az elmúlt évek hátralékait sikerült csökkenteni.

Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testülete a vizsgált időszakban a 105/2014. (IX. 11.) számú, és a 99/2015. (IX.17.) számú határozatokkal fogadta el az adóbevételek teljesüléséről és az adóbehajtási tevékenységről szóló beszámolókat.

Az adóügyi előadók február hónapban küldik ki az adózóknak az I. félévi adóértesítőjüket, azoknak, akik a március közepéig szóló fizetési határidőig nem teljesítik a befizetéseket, április közepén kipostázzák a fizetési felszólításokat. A kipostázott fizetési felszólítások száma 2014. évben 309 db, 2015. évben 344 db volt. A felszólításokat követően többen rendezik tartozásukat. Akik a fizetési felhívásban megjelölt határidőre sem fizetik meg tartozásukat, azoknak a munkahelyükre vonatkozó adatait a Zala Megyei Kormányhivatal Egészségbiztosítási Pénztári Szakigazgatási Szervétől, a bankszámláikra vonatkozó adatait pedig a pénzügyintézetektől bekérik.

A személyi adatok birtokában 2014-ben 28 db, 2015-ben 67 db munkabér- és nyugdíjletiltást végzett el a Hivatal, illetve 2014-ben 250 db, 2015-ben 121 db hatósági átutalási megbízást, azaz inkasszót nyújtottak be az adósok bankszámláira. A végrehajtási eljárások eredményeként 2014-ben 3.550.000 Ft-ot, 2015-ben 6.177.500 Ft-ot sikerült behajtaniuk.

A végrehajtási eljárások lefolytatása során az a tapasztalat, hogy évről-évre általában ugyanazokkal az adózókkal van probléma. Sokan rendelkeznek munkahellyel is, illetve bankszámlára is érkezik jövedelem, mégsem teljesítenek a fizetési felszólítások ellenére sem.

A felszámolt cégek esetében a tartozást az adózás rendjéről szóló törvény értelmében addig nyilván kell tartania, amíg az el nem évül. A felszámolóhoz minden esetben benyújtanak hitelezői igényt, de a felszámolási eljárások sokszor éveket vesznek igénybe és a tartozások is ritkán térülnek meg.

Szűrőpróba szerűen lettek kiválasztva a banki utalványrendeletek és csatolt dokumentumaik. A felülvizsgálatra került utalványrendeleten az érvényesítések, ellenjegyzések, kontírozások, könyvelések, teljesítés igazolások minden esetben a gazdálkodási jogkörök gyakorlóinak aláírásával történtek.

A vizsgált időszakban az adóügyi tevékenységet külső ellenőrzés nem vizsgálta.

KÖVETKEZTETÉSEK

Az adóhatósági ügykezelés folyamatai zártak, érvényre jut a törvényesség és a szabályszerűség. Az eljárások ellenőrizhetően dokumentáltak, összhangban vannak a

jogszabályi rendelkezésekkel. A gazdálkodás számviteli bizonylatai és kezelésük megfelel a belső és külső előírásoknak.

JAVASLATOK,

A belső ellenőrzési vizsgálat a megállapítások alapján javasolta, hogy:

- fontolják meg, célszerű-e egységes szerkezetű helyi rendelettel szabályozni a helyi adók rendszerét;
- fontolják meg az adóbevételek növelése érdekében további adónemek (pl. telekadó, települési adó) bevezetését;
- az adóhátralékok behajtása érdekében következetesen intézkedjenek;
- az ingatlan adók fizetésére kötelezettek ellenőrzésénél célszerű mérlegelni korszerű (légi-felvételes feltérképezés) eljárások alkalmazását;
- a behajthatatlan adóhátralékok rendezésénél a jogszabályok és a belső szabályozás előírása szerint járjanak el;

3. ellenőrzés: Közérdekű adatok kezelésének felülvizsgálata

ÖSSZEFOGLALÓ

A közérdekű adatok kezelését szabályozó *Infotv. 28. § (1)* bekezdése szerint a közérdekű adat megismerése iránt szóban, írásban vagy elektronikus úton bárki igényt nyújthat be. Az *Infotv. 33. § (1)* bekezdése alapján a kötelezően közzéteendő közérdekű adatokat internetes honlapon, digitális formában, bárki számára hozzáférhetővé kell tenni. Az *Ávr.13. § (2) bekezdés h)* pontja szerint a „Közérdekű adatok megismerésének és nyilvánosságra hozatalának rendjéről” belső szabályzatban kell rendelkezni. A szabályzat mellett elkészült és 2014. május 1-i hatállyal kiadmányozták az *Infotv. 24. § (3) bekezdése* értelmében készítendő, „Személyi adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzatot”.

Az *állami és önkormányzati szervek elektronikus információbiztonságáról szóló 2013. évi L. törvény, és a 77/2013.(XII.19.) NFM végrehajtási rendelet* szerint az önkormányzatoknak is biztosítaniuk kell az elektronikus információs rendszerek által kezelt adatok bizalmasságát, sértetlenségét és rendelkezésre állását, a kockázatokkal arányos védelmét. Indokolttá vált, hogy a KÖH szakértővel vizsgálta felül az alkalmazott informatikai rendszerek megfelelőségét.

Az informatikai területhez kapcsolódó tevékenységet szabályozza a „Kommunikációs és információs rendszer szabályzat”, valamint 2014. május 1-től hatályos „Egyedi iratkezelési szabályzat”.

A vizsgált időszakban szóban nem kezdeményeztek megismerési igényt, sem formanyomtatvánnyal, sem postai úton, vagy e-mailen keresztül közérdekű adatigényléssel nem fordultak a KÖH-hoz.

A belső ellenőr felhívja a Közös Önkormányzati Hivatal fokozott figyelmét, hogy meg kell győződni arról, hogy az ügyfél által igényelt adatok valóban nyilvánosságra hozhatók-e.

Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzata „www.vonyarcvashegy.hu” önkormányzati honlapot üzemelteti, amelyen megtalálhatók települési és turisztikai információk, szolgáltatási lehetőségek. A honlap egyik eleme „Önkormányzat” címmel az információs szabadság oldalait gyűjti össze. A honlapot a Localinfo Információ Szolgáltató Kft. üzemelteti.

A KÖH rendelkezik a közérdekű adatok közzétételi listájáról és a feladatok végrehajtásáról. A honlap feltünteti a „Közérdekű adatok” elnevezésű menüpont alatt a I. Szervezeti, személyi adatokat; II. Tevékenységre, működésre vonatkozó adatokat; III. Gazdálkodási adatokat, évek szerinti bontásban. A honlapon biztosították a „Közadatkereső” közvetlen, gyors indítását is. Az információk szerkezete és tartalma tekintetében betartották a *közzétételi listákon szereplő adatok közzétételéhez szükséges közzétételi mintákról szóló 18/2005.(XII.27.) IHM rendelet 1. melléklet* szerinti tagolását.

Az adatok és az információk megismerésének két módja lehetséges, vagy átirányítást (linket) adni a honlap más területeihez, ahol ezek az információk már összegyűjtésre kerültek, vagy fájlletöltés segítségével megnyitni a dokumentumokat.

A KÖH szabályzata szerint a közzététel végzéshez adatfelelős és adatközlő feladatokkal megbízott munkatárs kijelölése hivatali kötelezettséget jelent.

JAVASLATOK

A belső ellenőrzési vizsgálat a megállapítások alapján javasolta:

- A „Közérdekű adatok megismerésének és nyilvánosságra hozatalának rendje” szabályzat aktualitását folyamatosan követni kell, a jogszabályi előírásokkal összhangban és a szervezeti felépítésnek megfelelően;
- Az *állami és önkormányzati szervek elektronikus információbiztonságáról szóló 2013. évi L. törvény 2.§ (1) bekezdés k) pontjában* rögzített hatály miatt indokoltá vált az informatikai átvizsgálás és minősítés;
- A közérdekű adatok megismerésére irányuló igények esetén a KÖH „Közérdekű adatok szabályzat” IV. fejezete előírásai szerint kell eljárni;
- A közérdekű adatok igénylésénél az adatminősítést és az adatkezelést a *Ptk.* és más, vonatkozó jogszabályok előírásai szerint kell elvégezni;
- A Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzat „*www.vonyarvashegy.hu*” elnevezésű önkormányzati honlap kialakítását, feltöltését, az adatok megjelenítését és archiválását a jogszabályi előírásokkal összhangban készített belső szabályzatok szerint kell elvégezni, a végrehajtás folyamatainak részletes meghatározásával és az adatfelelősök, adatközlők megjelölésével.

2.1.3 Rendkívüli intézkedésre okot adó tapasztalatok

A belső ellenőrzés folyamán *nem* merültek fel olyan jellegű hibák és hiányosságok, amelyek büntető-, szabálysértési-, illetve fegyelmi eljárás megindítását tették szükségessé.

2.2 A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők

A belső ellenőrzési tevékenységet főfoglalkozású, a Társulással munkaviszonyban álló belső ellenőr látta el. Miután egy fő végezte a belső ellenőrzési feladatokat, így a belső ellenőr látta el a belső ellenőrzési vezető feladatait is.

A belső ellenőr funkcionális és szakmai függetlensége biztosított volt. Tervezéskor kockázatelemzéssel állította össze munkatervét, önállóan járt el a munkaterv szerinti ellenőrzési programok végrehajtásában, az ellenőrzések során használt módszerek kiválasztásában és gyakorlati alkalmazásában. A belső ellenőr feladatellátása során összeférhetetlenség nem állt fenn.

A belső ellenőr *funkcionális és szakmai függetlensége biztosított volt*. Tervezéskor kockázatelemzéssel állította össze munkatervét, önállóan járt el a munkaterv szerinti

ellenőrzési programok végrehajtásában, az ellenőrzések során használt módszerek kiválasztásában és gyakorlati alkalmazásában. A belső ellenőr feladatellátása során összeférhetetlenség nem állt fenn.

A belső ellenőr részére a megbízólevélben foglalt ellenőrzési feladat ellátásához szükséges információk, dokumentumok rendelkezésre bocsátása biztosított volt, az ellenőrzött hivatal helyiségeibe való szükség szerinti belépést és az iratokba való betekintés lehetőségét nem korlátozták. Munkavégzését nem akadályozták, a szakmai együttműködés megfelelő volt. A belső ellenőrzések nyilvántartása a **Bkr. 50. §-ában** előírt adattartalomnak megfelelt, az ellenőrzések dokumentumainak megőrzése, irattározása az ellenőrzött Hivatalban, valamint Keszthely és Környéke Többcélú Kistérségi Társulásnál történik.

2.3 A tanácsadó tevékenység bemutatása

A belső ellenőr tanácsadói tevékenységét a felmerülő vezetői igényeknek megfelelően látta el. Tanácsadói közreműködését elsődlegesen a helyi szabályozási dokumentumok előkészítésekor, az intézkedési tervek összeállításakor és az operatív tevékenység során felmerült, aktuális kérdések kapcsán igényelték. Ebbéli feladatát elsődlegesen személyes megbeszélések keretében végezte, a vezetők és tisztségviselők döntéseik megalapozásához is igényelték szakmai tanácsait.

2.4 A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

Az önkormányzat gazdálkodási tevékenységét ellátó hivatal működésében a belső kontrollrendszer elemeinek kiépítése megkezdődött, a belső ellenőrzés javaslatai elsődlegesen és folyamatosan a kontrollkörnyezetet alkotó belső szabályzatok aktualizálására vonatkoztak. A szabályozás terén – különösen a jelentős szervezeti és közigazgatási változásokat követően -, előrelépések történtek.

Rendelkeznek a belső kontrollrendszer működtetésének szabályozásával, amely részletesen taglalja a belső kontrollrendszer öt elemének elveit, eljárásait és működtetésének rendjét, továbbá (az időközben szervezeti integritást sértő események kezelésére változott) szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét. A feladatok végrehajtásával kapcsolatos felelősségi körök, felügyeleti funkciók gyakorlásához szükséges ellenőrzési pontok általánosságban meghatározottak.

A kontrollrendszer működésének értékelése keretében az ellenőrzési megállapítások és javaslatok, figyelemmel a költségvetési források és humán erőforrás ellátottság szükségére is, igyekeztek elősegíteni az előforduló hibák és hiányosságok ismétlődésének elkerülését. Minden területen erősíteni kell a feladatok végrehajtásával kapcsolatos felelősségi körök gyakorlását, és folyamatosan működtetni az ellenőrzési pontokon történő ellenőrzést.

2.5 A belső kontrollrendszer öt elemének az értékelése

2.5.1 Kontrollkörnyezet

Az Önkormányzatot is érintően, a hivatali kontrollkörnyezet alapjai meghatározásra kerültek. Az egyes tevékenységi körökre részletes előírásokat megfogalmazó belső szabályzatokkal és szabályozó funkciókkal rendelkeznek. A belső szabályzatok, utasítások és különösen az ellenőrzési nyomvonalak, folyamatos felülvizsgálatot igényelnek. Hasonlóan figyelemmel kell kísérni a munkaköri leírások aktualitását, mert azok a munkavállalók jogainak, kötelezettségeinek, feladatainak, hatáskörének és felelősségének írásba foglalt dokumentumai.

2.5.2 Kockázatkezelés

A kockázatok felmérésére és kezelésére kockázatkezelési szabályzattal rendelkeznek. A belső ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása – a jegyző írásos véleményével – megtörtént. Folyamatos feladatot jelent a kockázati tényezők figyelemmel kísérése, értékelésük és kezelésük érdekében időközben szükségessé váló intézkedések megtétele.

2.5.3 Kontrolltevékenységek

A kontrolltevékenységekre vonatkozó szabályzattal rendelkeznek, a kontrollok terén elsődleges az alapvető (kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés, teljesítésigazolás) gazdálkodási jogköröket meghatározó eljárásrendek betartása és betartatása, a feladat, hatás-és felelősségi körök megfelelő elhatárolása.

2.5.4 Információ és kommunikáció

Az Önkormányzatot is érintően, a hivatal rendelkezik az információáramlást előíró szabályzattal, egyedi iratkezelési, valamint informatikai biztonsági szabályzattal. Kiadmányozásra került a közérdekű adatok közzétételéről és az adatigénylések teljesítésének rendjéről szóló szabályzat is, a megismerésre irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok szabályozott nyilvánosságra hozatalának érdekében. Az információs és kommunikációs igényeknek a különleges területi adottságok és távolságok miatt úgy kell eleget tenni, hogy az információk sem tartalmukban, sem időbeniségükben ne sérüljenek.

2.5.5 Nyomon követési rendszer (monitoring)

A monitoring rendszer működtetésére vonatkozó szabályzattal rendelkeznek, a tevékenységekben és folyamatokban érvényesülő ellenőrzéseket a feladat-és hatáskörrel rendelkező vezetői ellenőrzések teszik teljessé. A szabályozottság értékelésével és a végrehajtás szabályszerűségének vizsgálatával megbízott külső-és belső ellenőrzés megállapításainak és javaslatainak megfontolása, valamint az intézkedési tervek intézményének következetes működtetése a hatékony monitoring tevékenység jelentős eszköze.

3 Az intézkedési tervek megvalósítása

A belső ellenőrzés megállapításai alapján szükségessé váló intézkedési tervek összeállításával, tartalmával és elkészítési határidejével kapcsolatos tudnivalókat az **Belső Ellenőrzési Kézikönyv** előírja. Az intézkedési tervek jóváhagyása a hivatal vezetőjének jogköre, aki a belső ellenőr előzetes véleményének kikérését követően írja alá a dokumentumot. Az intézkedési tervek végrehajtásáról – a végrehajtásért felelős személynek - beszámolót kell adni. Az intézkedési tervek elrendelésének és megvalósulásának útjáról nyilvántartást kell vezetni.

Az intézkedési tervek végrehajtását a belső ellenőrnek is figyelemmel kell kísérnie. Tekintettel azonban a belső ellenőrzési tevékenység ellátásának sajátos módjára, a belső ellenőr általában egy következőekben elrendelt vizsgálat alkalmával tud meggyőződni a korábbi intézkedési tervek végrehajtásáról, ezért, a Hivatal vezetőjének megkülönböztetett feladata az intézkedési tervek végrehajtásának számonkérése. Ennek a kötelezettségének a Vonyarcvashegyi KÖH Jegyzője példászerűen eleget tett az 2016. évi belső ellenőrzési jelentések megállapításai alapján hozott javaslatok végrehajtásakor.

Határozati javaslat
/2017. (IV. 27.) számú határozat

Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta és elfogadta az Önkormányzat 2016. évi belső ellenőrzési tevékenységéről szóló jelentést.

Határidő: azonnal
Felelős: Bertalanné dr. Gallé Vera jegyző



A tájékoztatót készítette:
Pólinger Katalin
reg. belső ellenőr
Keszthely és Környéke Kistérségi Többcélú Társulás megbízásából