2025. évi ellenőrzési jelentés Nagykinizs Község Önkormányzata részére

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

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.
A belső ellenőr tevékenységét a 2025. évben hatályos Bkr. 21.§ (1-3) bekezdés továbbá a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével, valamint a Képviselő-testület által jóváhagyott éves ellenőrzési terv alapján végezte.
Az éves ellenőrzési terv tartalmazta:

- az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását,
- a tervezett ellenőrzések tárgyát,
- az ellenőrzések célját,
- az ellenőrizendő időszakot,
- a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását,
- az ellenőrzések típusát,
- az ellenőrzések tervezett ütemezését,
- az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését.

A belső ellenőrzést végző a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint gazdaságosságot, hatékonyságot és eredményességét vizsgálva megállapításokat és ajánlásokat fogalmazott meg az ellenőrzött szervezet vezetője a jegyző és a polgármester részére.

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

I/1/a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

Az IIA standardok szerint kockázatelemzéssel készült a belső ellenőrzési terv, melynek célja, hogy a stratégiai tervet figyelembe véve a helyi önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervekre és hivatalára kiterjedjen a kockázatelemzés. Az éves terv kialakításának kockázatelemzése megfelelőnek bizonyult, hiszen valamennyi kiemelt és tervezett gazdálkodási területet vizsgálat alá vontunk, valamint biztosított volt a soron

kívüli vizsgálatra a kapacitás. A kockázatelemzés során a kockázati tényezőket a belső ellenőrzés súlyozta kiemelve a kockázatokat és azok hatását.
A belső ellenőrzés a Bkr. 31.§-a szerint a 2025. évre 1 konkrét vizsgálatot tervezett Nagykinizs Község Önkormányzata és költségvetési szervei vonatkozásában, amely ellenőrzések megvalósultak.
A vizsgálatok irányának kialakításában a jegyző közreműködött.

Elmaradt ellenőrzésre nem került sor, valamennyi betervezett ellenőrzés végrehajtásra került.
Soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.
Terven felüli ellenőrzésre nem került sor.

A belső ellenőrzés által végzett ellenőrzés bemutatása

2025. évben végzett belső ellenőrzések	Értékelés		Személyi, tárgyi feltétel biztosított/ nem biztosított (hiányosságok)	Ellenőrzést segítő, akadályozó tényezők	Összesített vélemény az ellenőrzött területről
	Tervezett/ terven felüli	A tervezett megvalósult/ v. nem terven felüli ellenőrzés indoka			
Nagykinizs Község Önkormányzata 2025. évi szabályszerűségi ellenőrzése	Tervezett ellenőrzés	A tervezett ellenőrzés megvalósult.	Személyi és tárgyi feltételek biztosítottak voltak.	Az ellenőrzés lefolytatásának akadályozó tényezői nem voltak.	Nagykinizs Község Önkormányzata rendelkezik a helyi adók kivetésére vonatkozó önkormányzati rendeletekkel. Az önkormányzat két helyi adótípust – magánszemélyek kommunális adóját és helyi iparűzési adót – vezetett be. Az adók kivetése megfelelt a Htv. rendelkezéseinek. Az önkormányzati adóhatóság működésének személyi és tárgyi feltételeit a vizsgált időszakban a Szikszói Közös Önkormányzati Hivatal (továbbiakban: hivatal) biztosította. Az önkormányzati adóhatóság 2024. évi tevékenységéről nem készült jegyző beszámoló a képviselő testület részére. A vizsgált időszakban a helyi adókból befolyt bevételek az önkormányzat összes költségvetési bevételének csupán 2,6%-át tették ki. A jogszabályok mindkét fent nevezett adónem kapcsán lehetőséget teremtenek az adóalanyok feltárása érdekében a hatóságoktól történő adatbekérésre, ily módon pedig az adózói törzsadatok frissítésére. A magánszemélyek kommunális adójának folyó évi tejesülése 69%-os volt, miközben az év elején fennálló hátralékok értéke 13%-kal növekedett. A helyi iparűzési adó kapcsán a folyó évi előírás teljesülése 64%-os volt, miközben az előző évi hátralékok 89%-a is befizetésre került. Ennek megfelelően az év elején fennálló esedékes hátralékok értéke minimálisan csökkent. A vizsgált időszakban egy esetben sem került sor bevallás elmulasztása miatti felszólításra. A jogszabály által előírt adóellenőrzési tevékenységet a vizsgált időszakban nem folytattak. A befizetett adók könyvelése mind az ASP adószakrendszerében, mind a főkönyvi könyvelésben megtörténik, a két rendszerben szereplő adatokat az érintett ügyintézők rendszeresen egyeztetik. Az adók nyilvántartása szintén az ASP rendszerben történik. Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott hátralékos listán nem szerepelt a tartozás keletkezésének éve, így nem volt megállapítható, hogy a jogszabály alapján elévült adótartozások törlése megtörtént-e, hogy a nyilvántartásokban csak a behajtható tartozások szerepeljenek. Magánszemélyek kommunális adója kapcsán 2 adózó, helyi iparűzési adó kapcsán 1 adózó rendelkezett 100 eFt-ot meghaladó tartozással. Fizetési felszólítás kiküldésére, vagy végrehajtási eljárás indítására egyik adózó esetében sem került sor. **Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményem a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: korlátozottan megfelelő (4).**

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 ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény nem történt.

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

I/2/a) A belső ellenőrzés humánerőforrás-ellátottsága

Az önkormányzat belső ellenőrzését 2025. évben a miskolci Barbaranna Bt. végezte.
A vállalkozással kötött szerződés alapján egy fő látja el a társult önkormányzatok és a felügyeletük alá tartozó költségvetési szervek ellenőrzését.
A belső ellenőr a Bkr. 22.§-ban meghatározott (belső ellenőrzési vezető) feladatait is ellátja.
A jelenlegi belső ellenőr okleveles közgazdász végzettségével megfelel a Bkr. 24.§ rögzített elvárásoknak.
A belső ellenőrzést végző a Nemzetgazdasági Minisztérium nyilvántartásában szerepel, és a jogszabály által megfogalmazott továbbképzési kötelezettségének legutóbb 2025. őszén Informatikai ellenőrzés témakörben tett eleget.

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

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége - azáltal, hogy egy külső szolgáltató igénybevételével van ellátva - biztosítva van. A belső ellenőr nem vett részt olyan tevékenységek ellátásában, amelyek a szervezet operatív működésével kapcsolatosak.

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

Összeférhetetlenségre és a funkcionális függetlenség megsértésére 2025. évben nem került sor. A jegyző, polgármester és a belső ellenőr között nézeteltérés, szakmai konfliktus nem volt. Az ellenőrzések során a belső ellenőrzés valamennyi szükséges dokumentációhoz hozzáfért, akadályozó tényező nem állt fenn.

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

Az ellenőrzés folyamata kapcsán a belső ellenőr közvetlenül a Hivatal jegyzőjéhez fordulhat, amennyiben rendkívüli, súlyos hiányosságok állapíthatók meg vagy a szükséges dokumentumok nem biztosítottak a belső ellenőr részére. A 2025. évben ilyen probléma nem merült fel.

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

A belső ellenőrzés végrehajtását tartósan akadályozó tényező nem volt. Az ellenőrzések fontosabb megállapításai tekintetében a jegyző átvette a jelentéseket melyekről a polgármester, illetve a költségvetési szerv vezetője is értesült.

I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása

2025. évben az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 22. és 50. § szerinti nyilvántartást vezetett a belső ellenőrzési vezető. A jegyző gondoskodott az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról.
A belső ellenőr az általa készíttet jelentéseket papír alapú formában és elektronikusan is jelentésenként elkülönítetten tartja nyilván.

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

A jelenleg belső ellenőr képzettségi szintje megfelelt a Bkr. 24.§ rögzített elvárásoknak, ahogy azt már az I/2/a) pontban is említettük, ugyanakkor a megfelelő kötelező, illetve szabadon választott továbbképzések nélkül nehéz a megszerzett ismereteket naprakészen tartani.

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

A belső ellenőrzés a 2025. évben csak szóbeli megkeresésen alapuló tanácsadást végzett, amellyel az ellenőrzött szervezetek többnyire, az egyébként is betervezett ellenőrzés kapcsán kialakuló személyes kontaktus kapcsán szoktak élni.

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

Az ellenőrzés által tett főbb javaslatok az alábbiak.

Nagykinizs Község Önkormányzata 2025. évi szabályszerűségi ellenőrzése

A gazdálkodás szabályszerűségének javítása érdekében, a feltárt hiányosságok megszüntetésére a következőket javasolja a belső ellenőrzés:

- A jogszabályi előírásnak megfelelően történjen meg az adóhatóság munkájáról szóló beszámoló elkészítése a képviselő testület részére.
- Történjen meg az adózói nyilvántartás frissítése a hatóságoktól kapott információk alapján.
- Következetes és teljeskörű végrehajtási gyakorlat kialalkítása az adóhátralékok csökkentése érdekében.

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

A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, melynek célja, hogy a működés és a gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen hajtsák végre.

Nagykinizs Község Önkormányzatánál a ***kontrollkörnyezet*** a tevékenységek szabályozottsága, illetve a feladat és felelősségi körök meghatározása révén biztosított. A jogszabályokban meghatározott szabályzatokat elkészítették és alkalmazzák.

Fontos, hogy valamennyi tevékenységi területen rendelkezésre álljanak a megfelelő szabályzatok, illetve munkaköri leírások, és ezek a dokumentumok folyamatosan felülvizsgálatra, a változó jogszabályi környezet és alkalmazott gyakorlat alapján aktualizálásra kerüljenek. Ennek elmaradása magas kockázatot jelenthetne a szervezet működésében.

Az ***integrált kockázatkezelési rendszer***en belül fel kell mérni és meg kell állapítani a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat, valamint meg kell határozni az egyes kockázatokkal kapcsolatban a szükséges intézkedéseket, valamint azok teljesítésének folyamatos nyomon követése módját. A kockázatkezelés, mint módszer a vezetés gyakorlati eszköze, a tervezés, a döntéshozatal és végrehajtás alapvető része.

A kockázatkezelés folyamatos tevékenységként valósul meg a vizsgált önkormányzatnál. A jegyző a kockázatokat az év folyamán folyamatosan felméri, azonosítja, majd gondoskodik azok kezeléséről. A belső ellenőrzés az éves munkaterv összeállítása kapcsán szokta bekérni a jegyzők kockázatkezelés területén szerzett tapasztalatait, amelyek így a következő évi belső ellenőrzési tevékenységének fókuszába kerülhetnek.

A kockázatok megelőzése, mérséklése érdekében a folyamatokba, belső szabályozó eszközökbe ***kontrolltevékenység***ek beépítésére van szükség. A mindennapos munkavégzéshez a kontrolltevékenységeket folyamatba építetten kell kialakítani, hogy hozzájárulhassanak a szervezet céljainak eléréséhez.

Az Önkormányzat ***információs és kommunikációs rendszer***e kialakításra került annak érdekében, hogy alkalmas legyen objektív módon tájékoztatást nyújtani az irányító szerveknek és az ügyfeleknek, biztosított továbbá, hogy a kívülről érkező információk, a megfelelő kommunikációs csatornákon át, eljussanak ahhoz a szervezeti egységhez, amely az információkat hasznosítani tudja.

A ***monitoring***-mechanizmusok teszik lehetővé, hogy a belső kontrollrendszer folyamatos nyomon követés és értékelés alatt álljon, így a szervezet kontrollrendszere rugalmasan tudjon reagálnia változó külső és belső körülményekhez.

A monitoringot támogatva megjelennek a szervezet vezetésétől elkülönített funkciók is, mint például a belső ellenőrzés, azonban a monitoring biztosítása és napi működtetése az operatív vezetés feladata maradt.

Az ellenőrzött szerv belső ellenőrzési feladatait külső vállalkozás útján látja el.

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

Az ellenőrzés során feltárt hiányosságokat az érintett szervezeti egységek vezetői egyértelműen beazonosították.

Az ellenőrzés alá vont szervezeti egységeknek a belső ellenőrzés által lefolytatott ellenőrzéseket követően szükség szerint intézkedési tervet kell készíteni. Az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámoló készítése a Jegyző feladata.

Miskolc, 2026. május 11.

Sulyok Barbara
belső ellenőr