

## ELŐTERJESZTÉS

Battonya Város Önkormányzata  
Képviselő-testületének 2023. év május hó 25. napján tartandó ülésére

Tárgy: a 2022. évi éves belső ellenőrzési tevékenységről szóló jelentés

### **Tisztelt Képviselő - testület!**

Battonya Város Önkormányzatának 2022. évi belső ellenőrzési tevékenységét a Dél-Békési Többcélú Kistérségi Társulás megbízásából, a pécsi székhelyű King Controll Kft. végezte.

A belső ellenőrzést a Magyarország 2021. évi központi költségvetéséről szóló 2020. évi XC. törvény, Magyarország 2022. évi központi költségvetéséről szóló 2021. évi XC. törvény, a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, a költségvetési szervek belső kontroll rendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet, a Nemzetgazdasági Minisztérium által közzétett „Magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok” útmutató figyelembevételével, valamint a Dél-Békési Többcélú Kistérségi Társulás által határozatilag elfogadott 2022. évi belső ellenőrzési terv alapján végezte el a megbízott cég.

Az ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján készült el. Az ellenőrzésre 30 revizori nap állt rendelkezésre.

A 2022. évi ellenőrzési tervben a következő 3 célterület ellenőrzése került meghatározásra:

- 1. Az Európai Unió forrásból támogatott pályázatok megvalósításának és elszámolásának vizsgálata**
- 2. Az önkormányzati adóhatóságnál az adóhátralékok kezelésének vizsgálata.**
- 3. Konyhai készletgazdálkodás utóellenőrzése**

- **A pályázatokhoz kapcsolódó ellenőrzés:** annak megállapítása, hogy a támogatások igénybevételét megalapozó adatszolgáltatás, elszámolás jogszabályok előírásainak megfelelő nyilvántartásokon alapszik-e. A vizsgálat során a TOP-2.1.2 „Zöld város kialakítása Battonyán” című pályázat megvalósításának 2021 költségvetési évet érintő elszámolásai ellenőrzése történt.

A megállapítás szerint:

Az ingatlankataszter módosító adatlapon a becsült értékváltozás helytelenül lett feltüntetve, a számok felcserélésre kerültek. A vizsgálat során lényeges eltérést nem tapasztalt az ellenőrzés, intézkedést nem igényelt.

- **Az adóhátralékok kezeléséhez kapcsolódó ellenőrzés:** annak vizsgálata, hogy az adóhátralékok kezelése szabályszerű-e, illetve milyen intézkedések történtek a kintlévőségek beszedésére.

A megállapítás szerint:

A jogszabályi előírásokat betartják. A kintlévőségek beszedése érdekében a hátralékkezelés további folytatása, a még fennálló nagyobb összegű tartozások behajtására nagyobb hangsúlyt fektetni. Az ellenőrzés javaslata alapján intézkedést nem igényelt.

- **Konyhai készletgazdálkodás utóellenőrzéséhez kapcsolódóan**

A megállapítás szerint:

Az élelmezési szabályzat aktualizálása nem készült el, a selejtezés nem a szabályzatnak megfelelően történt. Az ellenőrzés javaslata alapján intézkedést igényelt.

Az ellenőrzés végrehajtása terv szerint történt. Az ellenőrzési jelentésben meghatározott intézkedési terv elkészült. Az elvégzett ellenőrzés megállapítása és javaslatai az Önkormányzat szabályozottságát és szabályszerű tevékenységét pozitívan alakították.

Megkérem a Képviselő-testületet a 2022-es évre vonatkozó belső ellenőrzési jelentés elfogadására.

**Határozati javaslat**

Battonya Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a Battonya Város Önkormányzata 2022. évi éves belső ellenőrzési tevékenységről szóló jelentést elfogadja, az ellenőrzési jelentésben meghatározott intézkedési terv elkészült, melynek végrehajtása megtörtént, így további intézkedést nem igényel.

Határidő: azonnal

Felelős: Boros Csaba polgármester

Battonya, 2023. május 17.

.....  
Boros Csaba  
polgármester

|   |  |
|---|--|
| Előterjesztést készítette:                        | Mákosné Rafai Annamária pü-i csoportvezető   |
| Előterjesztést áttanulmányozta és felülvizsgálta: | Varga István Tamás jegyző  |
| Tárgyalta:  |  |
| Mellékletek:                                      | 1 db Éves Belső ellenőrzési jelentés, 3 db ellenőrzési jelentés, 1 db intézkedési terv |
| Előterjesztéshez meghívott:                       | -  |
| Szükséges döntés:                                 | egyszerű többség   |

## ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

### BATTONYA VÁROS ÖNKORMÁNYZATA 2022. ÉVI ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉGÉRŐL

#### VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

##### Az ellenőrzési terv

A belső ellenőrzést a Dél-Békési Többcélú Kistérségi Társulás által határozatilag elfogadott 2022. évi belső ellenőrzési terv alapján végeztük el. Az ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján készült el.

##### A belső ellenőrzés célja

Battonya Város Önkormányzata 2022. évi ellenőrzési tervében három terv szerinti ellenőrzés került meghatározásra. Az ellenőrzési tervek célja:

- Európai Unió forrásból támogatott pályázatok megvalósításának és elszámolásának vizsgálata. Annak megállapítása, hogy a támogatások igénybevételét megalapozó adatszolgáltatás, elszámolás jogszabályok előírásainak megfelelő nyilvántartásokon alapszik-e.
- Annak megállapítása, hogy az önkormányzati adóhatóságnál, az adóhátralékok kezelése szabályszerű-e, az intézkedések vizsgálata.
- Konyhai készletgazdálkodás utóellenőrzése.

##### Végrehajtott ellenőrzések

A 2022. évi ellenőrzési terv szerinti ellenőrzések végrehajtásra kerültek, az ellenőrzési tervben szereplő kapacitásnak és időbeli ütemezésnek megfelelően.

##### Az ellenőrzések eredménye

Az ellenőrzési jelentésben szereplő, intézkedést igénylő javaslatokra az intézkedési terv a beszámolási időszakban elkészült.

Össességében megállapítható, hogy az ellenőrzés végrehajtása terv szerint történt. Az elvégzett ellenőrzés megállapítása és javaslatai az Önkormányzat szabályozottságát és szabályszerű tevékenységét pozitívan alakították.

##### Végre nem hajtott intézkedések

Az ellenőrzési jelentésekben szereplő javaslatokra az intézkedési terv a beszámolási időszakban elkészült.

## TARTALOMJEGYZÉK

|  |          |
|--|----------|
| <b>I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. § a) pont</b>  | <b>3</b> |
| I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. aa) pont)   | 4        |
| I/1/a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése  | 4        |
| I/1/b) Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindításra okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása | 4        |
| I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48.§ ab) pont)  | 4        |
| I/2/a) A belső ellenőrzési egység humánerőforrás ellátottsága  | 5        |
| I/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19.§ alapján)  | 5        |
| I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. § alapján)  | 5        |
| I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása   | 5        |
| I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők  | 5        |
| I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása  | 6        |
| I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok   | 6        |
| I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48.§ ac) pont)   | 6        |
| <b>II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzései tapasztalatok alapján (Bkr. 48.§ pont)</b>   | <b>6</b> |
| II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 18.§ ba) pont)                                | 6        |
| II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48.§ bb) pont)   | 6        |
| <b>III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)</b>   | <b>7</b> |

### Mellékletek:

- 1.sz. melléklet: Létszám és erőforrás
- 2.sz. melléklet: Ellenőrzések
- 3.sz. melléklet: Tevékenységek
- 4.sz. melléklet: Intézkedések megvalósítása

## I. BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA ÖNÉRTÉKELÉS ALAPJÁN (Bkr. 48.§ a) pont)

A belső ellenőrzés 2022. évi munkájának tervezésekor a terv szerinti ellenőrzéshez szükséges kapacitás meghatározásra került.

2022 évben soron kívüli ellenőrzés, terven felüli ellenőrzés, tanácsadói tevékenység nem került meghatározásra az évszabványban.

### Battonya Város Önkormányzata 2022. évi ellenőrzési terve

| Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek                                   | Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)  | Azonosított kockázati tényezők   | Az ellenőrzés típusa                    | Az ellenőrzés ütemezése | Erőforrás szükségletek |
|--|--|--|---|-------------------------|------------------------|
| Battonya Város Önkormányzata és az elszámolások dokumentumait vezető intézmények | <p><b>Az Európai Unió forrásból támogatott pályázatok megvalósításának és elszámolásának vizsgálata</b></p> <p><b>Cél:</b> annak megállapítása, hogy a támogatások igénybevételét megalapozó adatszolgáltatás, elszámolás jogszabályok előírásainak megfelelő nyilvántartásokon alapszik-e.</p> <p><b>Módszer:</b> dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, interjú. Részben tételes, részben szűrőpróbaszerű mintavételes vizsgálat.</p> <p><b>Tárgy:</b> a pénzügyi elszámolások és dokumentumok, az ezek alapján szolgáló számviteli nyilvántartások ellenőrzése valamint az ehhez kapcsolódó szabályozásokban foglaltak érvényesülésének a vizsgálata</p> <p><b>Időszak:</b> 2021. költségvetési év</p> | <p>A költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban foglaltak érvényesülése</p> <p>-az uniós támogatások igénylésének és felhasználásának szabályossága</p> | Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés | 2022. február           | 15 ellenőri nap        |
| Battonya Város Önkormányzata és az elszámolások dokumentumait vezető intézmények | <p><b>Cél:</b> Annak megállapítása, hogy az önkormányzati adóhatóságnál, az adóhátralékok kezelése szabályszerű-e, az intézkedések vizsgálata</p> <p><b>Módszer:</b> adóbevallás és adókvítés dokumentumainak, nyilvántartásoknak a vizsgálata, interjú. Részben tételes, részben szűrőpróbaszerű mintavételes vizsgálat.</p> <p><b>Tárgy:</b> Az adóigazgatás teljes körű ellenőrzése.</p> <p><b>Időszak:</b> 2021. év</p>  | <p>A költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban foglaltak érvényesülése</p>   | pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés | 2022. szeptember        | 10 ellenőri nap        |
| Battonya Város Önkormányzata és az elszámolások dokumentumait vezető intézmények | <p><b>Cél:</b> a konyhai készletgazdálkodás utóellenőrzése</p>   | <p>Az ellenőrzés tapasztalatai alapján szükséges, és a</p>   | Utóellenőrzés                           | 2022. szeptember        | 5 ellenőri nap         |

|  |   |  |  |  |  |
|--|---|--|--|--|--|
|  | <p><b>Módszer:</b> eljárások szabályozásainak elemzése és értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata</p> <p><b>Tárgy:</b> a pénzügyi elszámolások és dokumentumok és az ehhez kapcsolódó szabályozásokban foglaltak érvényesülésének vizsgálata</p> <p><b>Terjedelem:</b> célvizsgálat</p> <p><b>Időszak:</b> intézkedési terv szerint 2021 év.</p> | <p>meghatározott intézkedések megvalósulása:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- javaslatok hasznosulása elmarad</li> </ul> |  |  |  |
|--|---|--|--|--|--|

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

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

**Battonya Város Önkormányzata 2022. évi ellenőrzési tervének megvalósulása**

| Ellenőrzött szerv.egys.  | Ellenőrzés célja  | Ell.ütemezése |                 | Eltérés indoka | Erőforrás szüks. (revizori nap) |        | Eltérés |
|--|---|---------------|-----------------|----------------|---------------------------------|--------|---------|
|  |   | Terv          | Tény            |                | Terv                            | Tény   |         |
| Battonya Város Önkormányzata és az elszámolások dokumentumait vezető intézmények | Európai Uniói forrásból támogatott pályázatok megvalósításának és elszámolásának vizsgálata. Annak megállapítása, hogy a támogatások igénybevétele meg alapozó adatszolgáltatás, elszámolás jogszabályok előírásainak megfelelő nyilvántartásokon alapszik-e. | 2022. 02. hó  | 2022. 02-03. hó | nincs          | 15 nap                          | 15 nap | nincs   |
| Battonya Város Önkormányzata és az elszámolások dokumentumait vezető intézmények | Annak megállapítása, hogy az önkormányzati adóhatóságnál, az adóhátalékok kezelése szabályszerű-e, az intézkedések vizsgálata.  | 2022. 09. hó  | 2022. 09-10. hó | nincs          | 10 nap                          | 10 nap | nincs   |
| Battonya Város Önkormányzata és az elszámolások dokumentumait vezető intézmények | Konyhai készletgazdálkodás utóellenőrzése.  | 2022.09. hó   | 2020.10. hó     | nincs          | 5 nap                           | 5 nap  | nincs   |

**A 2022. évi tervezett és megvalósult adatok összevetése:**

| Megnevezés               | Tervezett kapacitás (ellenőrzési nap) | Tény adatok (ellenőrzési nap) | Teljesítés % |
|--------------------------|---------------------------------------|-------------------------------|--------------|
| Terv szerinti ellenőrzés | 30                                    | 30                            | 100%         |
| Soron kívüli ellenőrzés  | 0                                     | 0                             | 0            |
| Terven felüli ellenőrzés | 0                                     | 0                             | 0            |
| Tanácsadói tevékenység   | 0                                     | 0                             | 0            |
| <b>Összesen:</b>         | <b>30</b>                             | <b>30</b>                     | <b>100%</b>  |

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

A 2022. évi lezárt ellenőrzési jelentés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett megállapítás nem volt.

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

A belső ellenőrzést a Magyarország 2021. évi központi költségvetéséről szóló 2020. évi LXXI. törvény, Magyarország 2022. évi központi költségvetéséről szóló 2021. évi XC. törvény, a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. Tv., a költségvetési szervek belső kontroll rendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet, a Nemzetgazdasági Minisztérium által közzétett „Magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok” útmutató figyelembevételével, valamint a Dél-Békési Többcélú Kistérségi Társulás által határozatilag elfogadott 2022. évi belső ellenőrzési terv alapján végeztük el.

Az ellenőrzési jelentés megfelelt a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet (továbbiakban Bkr.) 39. §-ában megfogalmazott követelményeknek.

Az éves ellenőrzési jelentés készítési kötelezettséget a 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet határozza meg, melynek 28. pontja tartalmazza az önkormányzatok társulásaival kapcsolatos különös szabályokat.

Az ellenőrzés ideje alatt a hivatalban lévő vezetők és az ellenőrzést segítő személyek a belső ellenőrzésben segítőkészen közreműködtek.

A személyi kapacitás a beszámolási időszakban rendelkezésre állt. A tárgyi feltételek (számítógép, internet, iroda) rendelkezésre álltak.

Egyéb az ellenőrzéseket jelentősen akadályozó tényezők nem adódtak.

Az Önkormányzat a jelentéstervezetre nem tett észrevételt.

I/2/a) A belső ellenőrzési egység humánerőforrás ellátottsága

A Dél-Békési Többcélú Kistérségi Társulás külső szolgáltatót, a King Controll Kft (adószám:23188462-1-02, székhely: 7623. Pécs, Rákóczi út 24-26.) társaságot bízta meg a 2022. évi belső ellenőrzési tevékenység ellátásával. A jogszabályi előírásoknak megfelelően megállapodásban rögzítették a feladatok ellátásának módját.

A belső ellenőrzési vezető Királyné Demcsák Ágnes(regisztrációs száma: 5116211), aki megfelel a Bkr. 24.§-ban meghatározott képzettségi követelményeknek.

A 2022. évi helyszíni ellenőrzésekben, mint megbízott belső ellenőri asszisztens részt vett Gyuris Mária.

Az ellenőrzési feladatok végrehajtásához szükséges létszám, képzettség és gyakorlati tapasztalata rendelkezésre állt.

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

Az ellenőrzési időszakban a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlensége biztosított volt.

A belső ellenőrzési tevékenységet ellátó King Controll Kft a költségvetési szervek vezetőinek nincs közvetlenül alárendelve, így a szervezeti függetlenség biztosított volt.

A funkcionális függetlenség:

- az éves ellenőrzési terv kidolgozása,
- az ellenőrzési programok elkészítése és végrehajtása,

- az ellenőrzési módszerek kiválasztása,
  - az ellenőrzési jelentés elkészítése
- során biztosított volt.

1/2/c) Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. § alapján)

Az ellenőrzési tevékenység végrehajtása során összeférhetlenségi esetek nem voltak.

1/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

Az ellenőrzési tevékenység során a belső ellenőrök jogai érvényesültek.

A tervezett ellenőrzési tevékenység végrehajtása érdekében a kért adatszolgáltatások teljesítésre kerültek, így ezek az ellenőrzési munka végzését nem nehezítették, illetve korlátozták.

1/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

Az belső ellenőrzés feladatainak végrehajtásához a belső ellenőri létszám külső cég által biztosított volt, a tárgyi feltételek (számítógép, internet, iroda) rendelkezésre álltak.

1/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása

Az ellenőrzések nyilvántartása a Bkr. 22.§ (2) bekezdés b) és 50.§ előírásainak megfelelően történt. Az ellenőrzési dokumentációk biztonságos őrzése biztosított.

1/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A belső ellenőrzési feladatok minőségi ellátása érdekében feltétlenül szükséges a belső ellenőrök továbbképzése. A beszámolási időszakban több képzésen vettek részt a belső ellenőrök, amelyek az ismereteik fejlesztését segítették elő.

**1/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48.§ ac) pont)**

A beszámolási időszakban írásbeli felkérés tanácsadói tevékenységre nem történt.

**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. 18.§ ba) pont)**

| Srsz. | Ellenőrzés célja   | Megállapítás  | Kockázat / Hatás  | Javaslat   | Intézkedést igényel?<br>(igen / nem) |
|-------|--|---|-------------------|--|--------------------------------------|
| 1     | Európai Unió forrásból támogatott pályázatok megvalósításának és elszámolásának vizsgálata. Annak megállapítása, hogy a támogatások igénybevételét megalapozó adatszolgáltatás, elszámolás jogszabályok előírásainak megfelelő nyilvántartásokon alapszik-e. | Hrsz 2880 Park megnevezésű ingatlankataszter M01 sorszámú Módosító adatlapon a becsült értékváltozás helytelenül lett feltüntetve, a számok felcserélésre kerültek. | Alacsony/alacsony | Javasoljuk az adatlap javítását.   | nem                                  |
| 2     | Annak megállapítása, hogy az önkormányzati adóhatóságnál, az adóhatalékok kezelése szabály-  | A jogszabályi előírásokat betartják. A kintlévőségek beszedése érdekében a hátralékkezelés további  | Magas/magas       | Éljenek a törvény adta további lehetőségek használatával is, amennyiben az | nem                                  |



|   |  |   |             |  |      |
|---|--|---|-------------|--|------|
|   | szerű-e, az intézkedések vizsgálata.       | folytatása, a még fennálló nagyobb összegű tartozások behajtására nagyobb hangsúlyt fektetni szükséges. |             | célravezető lehet.                               |      |
| 3 | Konyhai készletgazdálkodás utóellenőrzése. | Élelmezési szabályzat aktualizálása nem készült el.   | Magas/magas | Javasoljuk a szabályzat aktualizálását.          | Igen |
|   |  | Selejtezés nem a szabályzatnak megfelelő.   | Magas/magas | Javasoljuk a szabályzatban foglaltak betartását. | Igen |

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

### I. Kontrollkörnyezet

Az Önkormányzat illetve a folyamatok szabályozottságát a belső ellenőrzés az elvégzett ellenőrzési tevékenység során vizsgálta.

A kontrollkörnyezet a szabályozottság terén fejlesztést igényel.

### II. Kockázatkezelés

Az éves ellenőrzési terv kialakítása során az Önkormányzat folyamatainak meghatározása, a kockázati tényezők azonosítása megtörtént.

A kockázatkezelés működtetésének folyamatos biztosítása szükséges.

### III. Kontrolltevékenységek

A tárgyévi és az előző évi ellenőrzések tapasztalata alapján a vezetői ellenőrzés nem minden esetben működött megfelelően.

A kontrolltevékenység fejlesztése szükséges.

### IV. Információ és kommunikáció

Az Önkormányzat működésével kapcsolatos információk közzétételére az informatika háttér rendelkezésre áll, azonban ezen felületek nincsenek teljes mértékben kihasználva.

Az információ és kommunikáció további fejlesztése szükséges.

### V. Nyomon követési rendszer (Monitoring)

Az intézkedési terv a beszámolási időszakban elkészült, amely arra utal, hogy a nyomon követési rendszer megfelelően működött.

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

| Ellenőrzés azonosító száma | Ellenőrzés tárgya           | Ellenőrzés időszaka   | Ell. nap | Javas. Száma | Intézk. tervet igényel-e | Intézk. terv elkészült-e |
|----------------------------|-----------------------------|-----------------------|----------|--------------|--------------------------|--------------------------|
| 06/2022                    | EU pályázat 2021. évi elsz. | 2022.02.21-2022.03.11 | 15       | 1            | nem                      | nem kell                 |
| 26/2022                    | Helyi adók                  | 2022.09.30-2022.10.13 | 10       | 1            | nem                      | nem kell                 |
| 27/2022                    | Konyha utóellenőrzés        | 2022.10.14-2022.10.19 | 5        | 2            | igen                     | igen                     |

Az Önkormányzatnál az intézkedési terv a beszámolási időszakban elkészült.

Pécs, 2023.02.15.

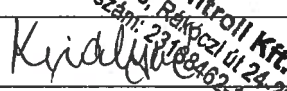

*Királyné*  
Királyné Demcsák Ágnes  
belsőellenőrzési vezető  
King Control Kft.  
7023 Pécs, Bakóczy út 24-26  
Adószám: 1588462-102

1

Szervezet neve: Battonya Városi Önkormányzat

Iktatószám: 6/2022/VJ

Ellenőrzés azonosítószáma: 6/2022

| Jóváhagyom             |   |
|------------------------|---|
| Név:                   | Királyné Demény Agnes   |
| Alíírás:               |  |
| Dátum:                 | 2022. 03. 29.   |
| A jelentést elfogadom: |   |
| Név:                   | Boros Csaba   |
| Alíírás:               |  |
| Dátum:                 | 2022. 03. 31.   |

*Control Kft. Rákóczi út 24-26. Pécs, 7621-02*

*BATTONYA VÁROS ÖNKORMÁNYZATA*

### ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Battonya Város Önkormányzata pályázatok megvalósításának, elszámolásának ellenőrzése című vizsgálathoz

1. Az Európai Unió's forrásból támogatott pályázatok megvalósításának és elszámolásának vizsgálata

Pécs, 2022.03.29.

## I.

## AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

|   |  |
|---|--|
| Az ellenőrzést végző szervezet:                           | King Control Kft   |
| A vizsgálat célja:  | Európai Unió forrásból támogatott pályázatok megvalósításának és elszámolásának vizsgálata. Annak megállapítása, hogy a támogatások igénybevételét megalapozó adatszolgáltatás, elszámolás jogszabályok előírásainak megfelelő nyilvántartásokon alapszik-e. |
| Ellenőrzött szervezet(ek):                                | Battonya Város Önkormányzata   |
| Az ellenőrzés típusa:                                     | Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés  |
| Vonatkozó jogi háttér:                                    | A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet   |
| Alkalmazott ellenőrzési eszközök és módszertanok:         | Dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, interjú. Részben tételes, részben szűrőpróbaszerű mintavételes vizsgálat.  |
| Ellenőrzött időszak:                                      | 2021. költségvetési év   |
| Ellenőrzés időtartama:                                    | 2022.02.21.-2022.03.11.  |
| Időigény (ellenőri munkanapok száma):                     | 15 ellenőri munkanap   |
| Vizsgálatvezető:  | Királyné Demcsák Ágnes   |
| Az ellenőrzésben közreműködött belső ellenőri asszisztens | Gyuris Mária   |
| Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:        | Polgármester: Boros Csaba<br>Jegyző: Varga István  |

## II.

### VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A vizsgálat során a TOP-2.1.2-15-BS1-2016-00013 azonosítószámú, „Zöld város kialakítása Battonyán” című pályázat megvalósításának 2021 költségvetési évet érintő elszámolásai ellenőrzését végeztük el.

Az azonosított kockázati tényezők:

- A költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban foglaltak nem megfelelő érvényesülése.
- Az uniós támogatások igénylésének és felhasználásának szabályossága.

Az ellenőrzés megállapította, hogy Battonya Város Önkormányzata 2017. évben Európai Unió pályázatot nyert, melynek célja a helyi infrastruktúra fejlesztése, azon belül parkfejlesztés (Hősök tere rendezvényter felújítása, a park revitalizációja, játszótér és szabadtéri fitnesspark kialakítása, új gyalogos és kerékpáros híd építése) és a Korona Szálló teraszának felújítása.

A pályázat ellenőrzése során a 2021 évi pénzügyi elszámolásokat és dokumentumokat, ezek alapjául szolgáló bizonylatokat, szerződéseket és a beruházás, felújítás nyilvántartásba vételi dokumentumainak vizsgálatára került sor.

Meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.

#### **Megállapításokhoz, következtetésekhez kapcsolódó főbb javaslat:**

Az ellenőrzés nyomán kialakított vélemény<sup>1</sup> a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében:

#### **Megfelelő**

Az ellenőrzés „megfelelőnek” ítélt területei szinte minden tekintetben megfelelő belső kontrollokkal rendelkeznek, és minőségi teljesítményt mutatnak. A megállapítások alapvetően nem jeleznek komolyabb hiányosságot a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerében. Az ellenőrzési jelentésben közölt megállapítások nem utalnak alapvető gyenge pontokra a szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvekben és eljárásokban. Az ilyen területeken gyakorlott, hozzáértő munkaerő dolgozik, amely már bebizonyította, hogy képes a célkitűzések megvalósítására, a kockázatok megfelelő kezelésére.

Főbb megállapításaink a III. pontban található.

A megállapítások és a javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentés további részében található.

---

<sup>1</sup> A vélemény lehet: megfelelő, korlátozottan megfelelő, gyenge, kritikus, elégtelen

### III.

#### FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

##### Battonya Város Önkormányzata pályázatok megvalósításának, elszámolásának ellenőrzése című vizsgálathoz

| Srsz. | Megállapítás   | Kockázat /<br>Hatás | Javaslat                         | Intézkedést<br>igényel?<br>(igen /<br>nem) |
|-------|--|---------------------|----------------------------------|--|
| 1     | Hrsz. 2880 Park megnevezésű ingatlankataszter M01 sorszámú Módosító adatlapon a becsült értékváltozás helytelenül lett feltüntetve, a számok felcserélésre kerültek. | alacsony            | Javasoljuk az adatlap javítását. | Nem  |

### IV.

#### RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

##### 1. Battonya Város Önkormányzata TOP-2.1.2-15-BS1-2016-00013 azonosítószámú, „Zöld város kialakítása Battonyán” című pályázat

A pályázat konzorciumi formában valósult meg. A konzorcium tagjai Battonya Város Önkormányzata és Békés Megyei Önkormányzati Hivatal. A konzorcium TOP-2.1.2.-15-BS1-2016-00013 azonosítószámon regisztrált támogatási kérelmet nyújtott be a Nemzetgazdasági Minisztérium Területi- és Településfejlesztési Operatív Program Zöld város kialakítása tárgyú felhívására.

A „Zöld város kialakítása Battonyán” című projekt előkészítésére és megvalósítására az IKT-2017-604-I1-00001347. azonosító számú Támogatási szerződés került aláírásra.

A projekt összköltsége: 220.000.000 Ft. A támogatás mértéke 100 %. A pályázat megvalósítási időszakának kezdő időpontja 2017. június 01. napja, a megvalósulásának tervezett befejezése 2019. szeptember 02. napja. A projekt keretében elszámolható költségek megoszlása a következő:

- Battonya Város Önkormányzata 214.500.000.-Ft
- Békés Megyei Önkormányzati Hivatal 5.500.000.-Ft.

Az igényelhető támogatási előleg mértéke legmagasabb összege Battonya Város Önkormányzata esetében 213.161.054.-Ft, mely 2017.06.12.-én a támogatott számlájára átutalásra is került.

A Támogatási szerződés - a projekt költségvetésével összhangban - az alábbi tevékenységek megvalósítását tartalmazta Battonya Város Önkormányzat tekintetében:

- Projekt előkészítés,

- Műszaki tervek, kiviteli és tendertervek
- Egyéb szükséges háttér tanulmányok, szakvélemények
- Akcióterületi terv
- Közbeszerzési eljárás
- Beruházás,
  - Új építés
- Szakmai tevékenységekhez kapcsolódó szolgáltatások
  - Műszaki ellenőri szolgáltatás
  - Marketing, kommunikációs szolgáltatások
  - Rendezvényszervezés, catering
  - Kötelezően előírt nyilvánosság biztosítása
  - Felmérések, kimutatások, adatbázisok, kutatások, tanulmányok készítése
  - Felújítás.

Támogatási szerződés módosítására 8 alkalommal került sor.

Az 1. és 2. számú módosításban a projekt mérföldkövei és a projekt indikátorai módosultak.

3. számú módosításban a projekt befejezésének tervezett napja 2019. december 31. napra módosult, a záró kifizetés igénylés benyújtásának ideje 2020. március 30 napra változott és a projekt mérföldkövei és a projekt indikátorai is módosultak.

4 számú módosítás a támogatás jogcímének változását rögzíti, mely alapján a 220.000.000.-Ft nem minősül az EMUSZ 107. cikk (1) bekezdése szerint állami támogatásnak.

5 számú módosításban a projekt befejezésének tervezett napja 2020. december 31. napra módosult, a záró kifizetés igénylés benyújtásának ideje 2021. március 31 napra változott és a projekt mérföldkövei és a projekt indikátorai is módosultak.

6. számú módosításban a projekt elszámolható bruttó összköltsége 174.405.512.-Ft-ra változott, ennek alapján a támogatás jogcímében meghatározott összeg is ennek megfelelően módosult.

A projekt felhasználásra kerülő forrásai:

III. a támogatási konstrukció keretében igényelt támogatás 174.405.512.-Ft

IV. a támogatást igénylő nem elszámolható hozzájárulása:

IV/1 OP-ból nem elszámolható áfa 45.594.488.-Ft

A támogatási előleg összege és mértéke is változott. Az igényelhető támogatási előleg Battonya Város Önkormányzata esetében 167.851.224.-Ft-ra változott.

7 számú módosításban a **projekt fizikai befejezésének napja 2021. december 31** napra változott, a **záró kifizetési igénylés benyújtásának határideje 2022. március 31.** Projekt összköltsége 220.000.000.-Ft, az elszámolható bruttó összköltsége 160.919.163.-Ft, ennek megfelelően a támogatás jogcímében szereplő összeg is változott, az igényelhető támogatási előleg Battonya Város Önkormányzata esetében 153.941.017.-Ft. Az alábbi mellékletek változtak:

- A projekt költségvetése
- A projekt forrásai
- A projekt mérföldkövei
- A projekt indikátorai
- Rövid összefoglalás a projektről
- Nyilatkozat arról, hogy a tervezett költségeket, tevékenységenként, utófinanszírozás vagy szállítói finanszírozás keretében kívánja elszámolni.

8 számú módosítás a projekt elszámolható bruttó összköltségét 152.181.465.-Ft összegben, a támogatást igénylő nem elszámolható hozzájárulását az OP-ból nem elszámolható ÁFA összege 7.474.067 Ft-ra, az egyéb, nem uniós forrás összegét 60.344.468.-Összegben állapította meg. A projekt összköltsége 220.000.000.-Ft maradt. A Támogatási szerződés mellékletei közül változott:

- A projekt költségvetése
- A projekt forrásai
- Rövid összefoglalás a projektről
- Nyilatkozat arról, hogy a tervezett költségeket, tevékenységenként, utófinanszírozás vagy szállítói finanszírozás keretében kívánja elszámolni.

## **2. 2021 költségvetési évben teljesített kifizetések tételes ellenőrzése**

Az Önkormányzat Magyar Államkincstárnál vezetett Zöld város projekthez kapcsolódó **1 számú összevont számlakivonat** 2021. 01.02 kincstári nappal készült, nyitó és záró összege 71.531.551.- Ft volt.

**2 számú kivonaton** 2021.02.25.-én terhelés 2db 32.232.273.-Ft összegű.

Áfa átvezetésére került sor 32.035.773Ft összegben. Csatolásra került Battonya Város Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Csoportjánál készült feljegyzés, mely alapján a projekt keretében elvégzett építési engedélyköteles szolgáltatás után, ami fordított adózás alá esik, rész és végszámlái után fizetendő áfa teljesítéséhez szükséges összeg átvezetését kérték. A kivitelező a Bólem Kft volt, aki közbeszerzési eljárás keretében nyerte el a Parkfejlesztés és a Korona Szálló kivitelezési munkáit. Feljegyzésben 6 db 2020 évi teljesítésű számla került feltüntetésre 118.651.003.-Ft összegben, fizetendő adó összege 32.035.773.-Ft volt. Áfa bevallása éves bevallás keretében 2021. február 24.-én került benyújtásra. Feljegyzés 2021.02.25.-én készült. Felsorolt számlák rendelkezésre állnak. 2021. február 24.-én 2021/1383 számmal a kiadási utalványrendelet is elkészült, melyen az ellenőrző, az utalványozó, a pénzügyi ügyintéző, az érvényesítő és a kötelezettségvállaló, valamint a számviteli ügyintéző aláírása szerepel. Aláírások a Gazdálkodási szabályzat aláírás mintái alapján azonosíthatóak, a szabályzatban foglaltaknak megfelelnek. Az összeg átvezetéséről a Kontírlap csatolásra került.

196.500.-Ft összegben a PEARL Marketing Kft számlája került utalásra. A PEARL Marketing Kft vállalokozási szerződés keretében a projekt során marketing és kommunikációs szolgáltatást teljesített. A szerződésben a tevékenységek megnevezésre kerültek. Teljesítés esetén a díjazás 665.000.-Ft bruttó összegben állapodtak meg. A vállalkozó a szerződés aláírásával egy időben jogosult előlegre, mely a vállalkozói díj 70%-a lehetett. A 458.500.-Ft előleg kifizetésre került, mely a teljesítés után a végszámla összegéből levonásra került, így a számla fizetendő összege 196.500.-Ft



bruttó összegű lett. Teljesítés igazolása megtörtént. Teljesítésigazolást a polgármester és a kft ügyvezetője aláírásával ellátta. 2021/1401 számmal kifizetési utalványrendelet 2021. február 25.-én készült, az ellenőrző, az utalványozó, a pénzügyi ügyintéző, az érvényesítő és a kötelezettségvállaló, valamint a számviteli ügyintéző aláírása szerepel. A Kontírlap is csatolásra került.

**3 számú kivonat** 2021.03.05 kincstári nappal készült. Terhelésként a Bólem Kft 1 db számlája került utalásra, összege 29.926.285.-Ft. A projekt parkfejlesztés vég számlája került elszámolásra. Teljesítésigazolást a vállalkozó, a polgármester és a műszaki ellenőr aláírásával ellátta. 2021/1818 számmal kifizetési utalványrendelet 2021. március 5.-én készült, az ellenőrző, az utalványozó, a pénzügyi ügyintéző, az érvényesítő és a kötelezettségvállaló, valamint a számviteli ügyintéző aláírása szerepel. A Kontírlap is csatolásra került.

**4 számú kivonat** Áfa átvezetésére került sor 8.080.097.-Ft összegben. Csatolásra került Battonya Város Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Csoportjánál készült feljegyzés, mely alapján a projekt keretében elvégzett építési engedélyköteles szolgáltatás után, ami fordított adózás alá esik, vég számlája után fizetendő áfa teljesítéséhez szükséges összeg átvezetését kérték. A kivitelező a Bólem Kft volt. Feljegyzésben 1 db 2021 évi teljesítésű számla került feltüntetésre 29.926.285.-Ft összegben, fizetendő adó összege 8.080.097.-Ft volt. Áfa bevallása a március havi bevallás keretében 2021. április 20.-án került benyújtásra. Feljegyzés 2021.04.20.-án készült. Számla csatolásra került. 2021. 04 20.-án 2021/3144 számmal a kiadási utalványrendelet is elkészült, melyen az ellenőrző, az utalványozó, a pénzügyi ügyintéző, az érvényesítő és a kötelezettségvállaló, valamint a számviteli ügyintéző aláírása szerepel. Az összeg átvezetéséről a Kontírlap csatolásra került.

**5 számú számlakivonat** 2021. 06.30 nappal készült, nyitó és záró összege 1.292.896.- Ft volt.

**6 számú kivonat** 2021.08.04 értéknappal készült. Terhelésként a BQ Mérnöki Iroda Kft 1 db számlája került terhelésre, összege 1.000.000.-Ft. A BQ Mérnöki Iroda Kft és az Önkormányzat között műszaki ellenőri feladatok ellátására megbízási szerződés jött létre 2019. szeptember 20.-án. A megbízási díj 2.000.000.- Ft bruttó összegben került meghatározásra. A megbízott 1 db vég számla kiállítására jogosult, melyet 2019. december 10.-én kelt szerződésmódosítás felülírt, így a megbízott 1 db rész számla és 1 db vég számla kiállításra lett jogosult. A Korona létesítmény műszaki átadás-átvételi eljárás lezárását követően lett jogosult a rész számla kiállítására, majd a parkfejlesztés létesítmény műszaki átadás-átvételi eljárás lezárását követően lett jogosult a vég számla kiállítására. Teljesítésigazolást a polgármester aláírásával ellátta. 2021/6584 számmal kifizetési utalványrendelet 2021. augusztus 4.-én készült, az ellenőrző, az utalványozó, a pénzügyi ügyintéző, az érvényesítő és a kötelezettségvállaló, valamint a számviteli ügyintéző aláírása szerepel. A Kontírlap is csatolásra került.

**7 számú kivonat** 2021.09.28 értéknappal készült. Terhelésként az Art Copy Studio Kft 1 db számlája került terhelésre, összege 83.000.-Ft. Az Art Copy Studio Kft vállalkozási szerződése az Önkormányzattal 2017. augusztus 10.-én jött létre, melyben a kötelező nyilvánosság és kommunikációs feladatok kerültek meghatározásra. A szerződés 3. pontja tartalmazza részletesen az ellátandó feladatok megnevezését és díjait, valamint a fizetési feltételeket. Az összes feladat ellátása után 343.000.-Ft illeti meg. A vállalkozót az adott feladat elvégzése után rész számla kiállításának joga megilleti teljesítés igazolása után. 2017 évben 2 db számla került kifizetésre összesen 160.000.-Ft értékben, majd 2019 évben 1 db számla 95.000.-Ft értékben. TÉRKÉPTÉR feltöltésére nem került sor, mivel a térinformatikai fejlesztés nem fejeződött be, így a felület nem elérhető, erről a tényről

- Módosító adatlapon „M” lapon változás oka felújítás 2021.05.13.-án 3054E Ft, 2021.09.30.-án 33990E Ft.

**Hrsz 1485 Parkterület** megnevezésű ingatlankataszteri átvezetések a következők:

- Ingatlan „I” lapon értékváltozás 2021.09.30.-án 38486 E Ft, 10764 E Ft, 11253 E Ft
- Zöldterület „Z” lapon értékváltozás 10764 E Ft
- Közlekedési terület „U1” Járda, gyalogút 11253 E Ft
- Egyéb építmény „P” 38486 E Ft
- Módosító adatlapon „M” lapon változás újjépítés 38486 E Ft, felújítás 10764 E Ft, újjépítés 11253 E Ft,

Nagy értékű eszköz egyedi nyilvántartó lapon az eszköz megnevezése Zöld terület Hősök tere, hrsz 1485, 2021. 09.30.-án ráaktiválás idegen kivitelezésű beruházásból 10.764.111.-Ft.

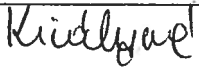
Nagy értékű eszköz egyedi nyilvántartó lapon az eszköz megnevezése Öltöző park hrsz 1485, 2021. 09.30.-án ráaktiválás idegen kivitelezésű beruházásból 38.485.943.-Ft

Nagy értékű eszköz egyedi nyilvántartó lapon az eszköz megnevezése Járda Hősök tere hrsz 1485, 2021. 09.30.-án ráaktiválás idegen kivitelezésű beruházásból 11.252.788.-Ft

**Hrsz 2880 Park** megnevezésű ingatlankataszteri átvezetések a következők:

- Ingatlan „I” lapon értékváltozás 2021.09.30.-án 5382, 11253, 2645, 6661, 13016, 6661 E Ft.
- Zöldterület „Z” lapon értékváltozás 5382 E Ft
- Közlekedési terület „U1” Hidak - Járda, gyalogút 19677 E Ft
- Közlekedési terület „U1” Járda, gyalogút 11253 E Ft.
- Egyéb építmény „P” értékváltozás 2645 E Ft, 6661 E Ft
- Módosító adatlapon „M” lapon változás felújítás 5823 E Ft, építés 11253 E Ft, építés 2645 E Ft, újjépítés 6661 E Ft, újjépítés 13016 E Ft, újjépítés 6661 E Ft.

M01 sorszámú Módosító adatlapon a becsült értékváltozás helytelenül lett feltüntetve, a számok felcserélésre kerültek.

|   |
|---|
| <b>Keltezés: 2022. 03. 29.</b>  |
| <b>Aláírás:</b>  |
| <b>Név: Királyné Demcsák Ágnes</b>  |

2.

Szervezet neve: Battonya Város Polgármesteri Hivatal

Iktatószám: 26/2022/VJ

Ellenőrzés azonosítószáma: 26/2022

|                        |                           |
|------------------------|---------------------------|
| Jóváhagyom             |                           |
| Név:                   | Királyné Demcsáné         |
| Aláírás:               | <i>Királyné</i>           |
| Dátum:                 | 2022. 10. 27.             |
| A jelentést elfogadom: |                           |
| Név:                   | Varga István Tamás        |
| Aláírás:               | <i>Varga István Tamás</i> |
| Dátum:                 | 2022. 10. 27.             |

*Control Kft. Rákóczi út 24-26. Iktatószám: 20188462-1-02*

*Battonya Város Polgármesteri Hivatal*

*7. évkés megnevezés*

### ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Battonya Város Polgármesteri Hivatalnál az adóigazgatás ellenőrzése című vizsgálatához

2. Az önkormányzati adóhatóságnál az adóhatóságok bejelentésének vizsgálata

Pécs, 2022.10.27.

## I.

## AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

|   |   |
|---|---|
| Az ellenőrzést végző szervezet:                           | King Controll Kft   |
| A vizsgálat célja:  | Annak megállapítása, hogy az önkormányzati adóhatóságnál, az adóhátralékok kezelése szabályszerű-e, az intézkedések vizsgálata.                         |
| Ellenőrzött szervezet(ek):                                | Battonya Város Polgármesteri Hivatala   |
| Az ellenőrzés típusa:                                     | Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés   |
| Vonatkozó jogi háttér:                                    | A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet                                    |
| Alkalmazott ellenőrzési eszközök és módszertanok:         | Adóbevallás és adókimutatás dokumentumainak, nyilvántartásoknak a vizsgálata, interjú. Részben tételes, részben szűrőpróbaszerű mintavételes vizsgálat. |
| Ellenőrzött időszak:                                      | 2021. év  |
| Ellenőrzés időtartama:                                    | 2022.09.30.-2022.10.13.   |
| Időigény (ellenőri munkanapok száma):                     | 10 ellenőri munkanap  |
| Vizsgálatvezető:  | Királyné Demcsák Ágnes  |
| Az ellenőrzésben közreműködött belső ellenőri asszisztens | Gyuris Mária  |
| Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:        | Polgármester: Boros Csaba<br>Jegyző: Varga István Tamás   |

## II.

### VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a jogszabályi előírásokat betartották, hátralékkezelés történik.

Jogszabályi háttér:

- 2017.évi CL. törvény az adózás rendjéről (Art.)
- 1990.évi C. törvény a helyi adókról (Htv.)
- 2017.évi CLI. törvény az adóigazgatási rendtartásról (Air.)
- 465/2017 (XII.28.) Korm. rendelet az adóigazgatási eljárás részletszabályairól
- 2017.évi CLIII. törvény az adóhatóság által foganatosítandó végrehajtási eljárásokról (Avt.)

Meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.

#### **Megállapításokhoz, következtetésekhez kapcsolódó főbb javaslat:**

Az ellenőrzés nyomán kialakított vélemény<sup>1</sup> a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében:

#### ***Korlátozottan megfelelő***

Az ellenőrzés „korlátozottan megfelelőnek” ítélt területei a legtöbb tekintetben megfelelő kontrollokkal rendelkeznek, és elfogadható teljesítményt mutatnak. Bizonyos területek vonatkozásában a megállapítások azonban arra utalnak, hogy a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerét nem minden esetben működtetik, illetve követik nyomon megfelelően. Ha az adott terület vagy szervezeti egység vezetője nem tesz megfelelő korrekciós intézkedéseket, akkor a belső irányítási és ellenőrzési rendszerben lényeges hiányosságok alakulhatnak ki. A szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvek és eljárások általában hatékonyak, és az ellenőrzési megállapítások általában olyan gyengeségekre utalnak, amelyek a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálhatók a vezetés beavatkozása nélkül.

Főbb megállapításaink a III. pontban található.

A megállapítások és a javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentés további részében található.

---

<sup>1</sup> A vélemény lehet: megfelelő, korlátozottan megfelelő, gyenge, kritikus, elégtelen

### III.

## FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

Battonya Város Polgármesteri Hivatalnál az adóigazgatás ellenőrzése című vizsgálathoz

| Srsz. | Megállapítás   | Kockázat /<br>Hatás | Javaslat  | Intézkedést<br>igényel?<br>(igen /<br>nem) |
|-------|--|---------------------|---|--|
| 1     | A jogszabályi előírásokat betartják. A kintlévőségek beszedése érdekében a hátralékkezelés további folytatása, a még fennálló nagyobb összegű tartozások behajtására nagyobb hangsúlyt fektetni szükséges. | Magas               | Éljenek a törvény adta további lehetőségek használatával is, amennyiben az célravezető lehet. | Nem  |

### IV.

## RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

Jogszabályi háttér:

- 2017.évi CL. törvény az adózás rendjéről (Art.)
- 1990.évi C. törvény a helyi adókról (Htv.)
- 2017.évi CLI. törvény az adóigazgatási rendtartásról (Air.)
- 465/2017 (XII.28.) Korm. rendelet az adóigazgatási eljárás részletszabályairól
- 2017.évi CLIII. törvény az adóhatóság által fogatosítandó végrehajtási eljárásokról (Avt.)

Az önkormányzat adó megállapítási joga az 1990.évi C. törvényben meghatározott adóalanyokra és adótárgyakra terjed ki. Helyi adóügyben annak az önkormányzatnak az adóhatósága jár el első fokon, amelyik a helyi adót bevezette. Helyi adó ügyekben az önkormányzat jegyzője, mint önkormányzati adóhatóság jár el. Munkáját Nagy Zsuzsanna, Szilasiné Kovács Tünde és Irhás Jennifer adóügyi ügyintézők segíti. Az ügyintézők Munkaköri leírásai a feladatköröket tartalmazzák.

Battonya Város Önkormányzata Képviselő-testületének 7/2016 (IV.1.) önkormányzati rendelete a helyi adókról szól. Módosítva a 4/2018.(III.2.), a 16/2019.(XI.29.) és a 22/2020.(XII.17.) önkormányzati rendelettel.

### Magánszemélyek kommunális adója

Az adó évi mértéke:

a) építményenként és lakásbérleti jogonként 7.000.- Ft,

b) telkenként 6.200.-Ft.

Adókedvezményre jogosultak a rendelet 1 számú mellékletében meghatározott utcákban található építmények (lakásbérleti jogok), telkek. Ez esetben az adó mértéke 2.600.-Ft. Adókedvezményre jogosult még az a magánszemély, aki a 70. életévét betöltötte, a 70. életév betöltését követő évtől az adó mértékének 50%-áig.

Adómentességre vonatkozó meghatározást a Rendelet 5.§. tartalmaz.

### **Idegenforgalmi adó**

Az adó alapja a megkezdett vendégéjszakák száma, mértéke személyenként és vendégéjszakánként 100.-Ft. Eljárási rendelkezéseket a 7.§. tartalmaz.

### **Helyi iparűzési adó**

Az adó évi mértéke az adóalap 2 %-a. Adómentesség nem került meghatározásra.

A korona vírus járvány 2020. évben az önkormányzatok számára is sok változást hozott. A kormány a koronavírus második hulláma miatt 2020. november 4-től ismét veszélyhelyzetet rendelt el. A 2020-ban a veszélyhelyzet ideje alatt hozott kormányrendeleteket az Országgyűlés 2021. évi I. törvény alapján a 2021. február 7-én hatályos szöveggel újból hatályba léptette, megerősítette és fenntartotta a veszélyhelyzet ideje alatt továbbra is. A koronavírus-világjárvány nemzetgazdaságot érintő hatásának enyhítése érdekében szükséges helyi adó intézkedésről szóló 535/2020. (XII. 1.) Korm. rendelet alapján 2021-ben a helyi és települési adók semmilyen módon nem szigorodhattak a 2020. december 1-jei helyzethez képest.

Az érvényben lévő szabályozások szerint:

- Az idegenforgalmi adót továbbra sem kell beszedni, megfizetni, csak bevallani az önkormányzati adóhatóságok felé 2021. január 1 és 2021. június 30.-a között.
- A helyi iparűzési adó tekintetében a Htv. több paragrafusa is módosult 2021. január 1 napjával. Megszűnt az ideiglenes jellegű iparűzési tevékenység utáni adókötelezettség. Egyszerűsödött a helyi iparűzési adó bevallási rendje azáltal, hogy az adóalanyok nem az önkormányzati adóhatósághoz, hanem kizárólag a NAV-on keresztül kötelesek benyújtani helyi iparűzési adóbevallásukat (ideértve a bevallás esetleges kijavítását, továbbá az önellenőrzést egyaránt), kivéve az egyéni vállalkozónak nem minősülő magánszemély vállalkozó az iparűzési adóbevallási nyomtatványt továbbra is benyújthatta papíralapon az illetékes önkormányzati adóhatósághoz. A kormány 639/2020. (XII. 22.) Korm. rendeletében rögzítésre került a mikro-, kis és középvállalkozások HIPA kedvezménye, amelynek keretein belül a 2021-es adóév vonatkozásában az adó mértékének felső határa a törvényben eredetileg rögzített 2% helyett 1 %-ban került maximalizálásra. Természetesen ezen szabályozás kizárólag azon önkormányzatokat érintette, akik az adó mértékét 1%-ot meghaladón állapították meg. A kedvezmény feltétele volt, hogy az adott vállalkozások mikro-, kis- és középvállalkozásoknak minősüljenek és árbevételük vagy mérlegfőösszegük a 4 milliárd forintot ne haladja meg.

A helyi adók beszedett összegeit és esedékes hátralékait az alábbi táblázatok mutatják:

**Magánszemélyek kommunális adója**

2020.-ban adózók száma: 3112

2021.-ben adózók száma: 3152

| 2020           |            |                              |                   | Záró összes hátralék | Hátralék változás | Befizetés | Hátralék |
|----------------|------------|------------------------------|-------------------|----------------------|-------------------|-----------|----------|
| Nyitó hátralék | Terhelés   | Összes helyesbített tartozás | Összes befizetés  |                      |                   | aránya %  |          |
| 7.578.145      | 18.939.908 | <b>26.002.513</b>            | <b>17.246.463</b> | <b>8.917.682</b>     | 1.332.537         | 66        | 34       |

| 2021           |            |                              |                   | Záró összes hátralék | Hátralék változás | Befizetés | Hátralék |
|----------------|------------|------------------------------|-------------------|----------------------|-------------------|-----------|----------|
| Nyitó hátralék | Terhelés   | Összes helyesbített tartozás | Összes befizetés  |                      |                   | aránya %  |          |
| 8.917.682      | 18.658.627 | <b>29.716.072</b>            | <b>20.255.956</b> | <b>9.759.693</b>     | 91.089            | 68        | 32       |

2020 évben a záró hátralékból nem esedékes hátralék 7.000.-Ft volt, 2021 évben a záró hátralékból nem esedékes hátralék 757.922.- Ft volt, így az év elejéhez képest a hátralékváltozás 2020 évben magasabb volt, míg 2021 évben a változás kisebb mértékű emelkedést mutatott. A kimutatásból jól látszik a befizetési hajlandóság nőtt 2021 évben az összes tartozáshoz viszonyítva.

A kommunális adónál szűrőpróbaszerűen 6 darab ügyiratot tekintettünk át.

- BAT/839-2/2021 határozatban adófizetési kötelezettség megállapítása történt. Az adózó tulajdonába került az ingatlan 2020.10.06.-án. 2021.01.28-án benyújtott bejelentés alapján az adóhatóság kivetéssel 7.000.-Ft összeget állapított meg 2021.01.01 naptól.
- BAT/4629-2/2021 határozatban adófizetési kötelezettség megállapítása történt. Az adózó tulajdonába került az ingatlan 2020.09.29.-én. 2021.03.19-én benyújtott bejelentés alapján az adóhatóság kivetéssel 7.000.-Ft összeget állapított meg 2021.01.01 naptól.
- BAT/4846/2021 határozatban adófizetési kötelezettség megállapítása történt. Az adózó tulajdonába került az ingatlan ½ része 2020.12.19.-én. 2021.03.30-án benyújtott bejelentés alapján az adóhatóság kivetéssel 3.500.-Ft összeget állapított meg 2021.01.01 naptól.
- BAT/7079-2/2021 határozatban adófizetési kötelezettség megállapítása történt. Az adótárgynak több tulajdonosa van. A tulajdonosok az adóhatósághoz írásbeli megállapodást nyújtottak be, melyben az adóalanyisággal kapcsolatos jogokkal és kötelezettségekkel egy tulajdonost ruháztak fel. Az adótárgy tulajdonba kerülésének időpontja 2020.01.31, bejelentés időpontja 2021.06.15. Kivetett adó mértéke 7.000.-Ft.



- BAT/8709-2/2021 határozatban adófizetési kötelezettség megállapítása történt. Az adózó tulajdonába került az ingatlan 2020.07.28.-án. 2021.09.03-án benyújtott bejelentés alapján az adóhatóság kivetéssel 7.000.-Ft összeget állapított meg 2021.01.01 naptól.
- BAT/9265-2/2021 határozatban adókötelezettség törlésére került sor 2021.12.31 napjával. Bejelentésre 2021.10.11.-én került sor. Az adótárgyra vonatkozó tulajdonjog 2021.10.01-én megszűnt.

A döntések tartalmazzák az Air. 73.§. szerinti elemekből az alábbiakat:

- az eljáró adóhatóság, az adózó és az ügy azonosításához szükséges adatokat,
- a rendelkező részt az adóhatóság döntésével, a jogorvoslat igénybevételével kapcsolatos tájékoztatást és a felmerült eljárási költséget (nem merült fel),
- a döntés indoklását, megállapított tényállást, az ügyintézési határidőt, a döntést megalapozó, a hatóság hatáskörét és illetékességét megállapító jogszabályhelyek megjelölését,
- döntéshozatal helyét és idejét,
- hatáskör gyakorlójának nevét, hivatali beosztását, a döntés kiadmányozójának nevét és beosztását.

Határozatok kézbesítéséről a dokumentumok csatolásra kerültek.

Az áttekintett adóügyekből és szóbeli tájékoztatás alapján arra a megállapításra jutottunk, hogy a törvényi előírások betartásra kerülnek.

#### **Helyi iparűzési adó:**

2020.-ban adózók száma: 781

2021.-ben adózók száma: 773

| 2020       |           |                              |                  | Záró összes hátralék | Hátralék változás | Befizetés | Hátralék |
|------------|-----------|------------------------------|------------------|----------------------|-------------------|-----------|----------|
| Hátralék   | Terhelés  | Összes helyesbített tartozás | Összes befizetés |                      |                   | aránya %  |          |
| 78.742.052 | 1.850.000 | 230.877.258                  | 150.760.420      | 80.116.838           | -5.667.389        | 65        | 35       |

| 2021       |           |                              |             | Záró összes hátralék | Hátralék változás | Befizetések | Hátralékok |
|------------|-----------|------------------------------|-------------|----------------------|-------------------|-------------|------------|
| Hátralék   | Terhelés  | Összes helyesbített tartozás | Befizetés   |                      |                   | aránya %    |            |
| 80.116.838 | 1.425.000 | 184.275.305                  | 103.258.465 | 81.016.840           | 3.732.425         | 56          | 44         |

| Záró hátralékok megoszlása |                   |                   |
|----------------------------|-------------------|-------------------|
|                            | 2020              | 2021              |
| Esedékes hátralék          | 5.866.388         | 9.598.813         |
| Nem esedékes hátralék      | 74.250.450        | 71.418.027        |
| Összesen:                  | <b>80.116.838</b> | <b>81.016.840</b> |

A helyi iparűzési adó, az önkormányzatok egyik legnagyobb bevételi forrása, mely az önkormányzat működésére is jelentős hatással van. A járványhelyzet idejére az adó mértéke a mikro-, kis és középvállalkozásoknál 1%-ban került maximalizálásra (Kormányrendeletben szabályozott határig). 2021 évben az adózók száma csökkent, a befizetések aránya az előző évhez képest csökkenést mutat. Az esedékes hátralékok összege növekedett.

A helyi iparűzési adónál szűrőpróbaszerűen nem tekintettünk át bevallásokat. A bevallások nagy része a NAV által került megküldésre, melyben hiba csak az előlegek megállapításánál fordult elő. Erről írásban tájékoztatják az adózót. A papír alapon benyújtott bevallást az önkormányzati adóhatóság leellenőrzi, amennyiben javítást kell alkalmazni, erről az adózót értesítik levélben.

Az adóbevallás kijavítására és kiegészítésére vonatkozó előírást a 465/2017.(XII.28.) Korm. rendelet az adóigazgatási eljárás részletszabályairól 18.§. ad iránymutatást.

### **Idegenforgalmi adó**

Adó bevallásra és befizetésre az év második félévében került sor az érvényben lévő szabályozásoknak megfelelően. Bevallás és fizetés 3 esetben történt.

### **Adóhátralékok kezelése**

Az adóhatóság által foganatosítandó végrehajtási eljárásokról a 2017. évi CLIII. törvény előírásai alkalmazhatóak. A végrehajtási cselekmények közül azokat kell foganatosítani, amelyekkel a leghatékonyabban érhető el a végrehajtás célja, ugyanakkor az adósra nézve- az arányosság figyelembevételével- a legkisebb mértékű a korlátozás.

Az állami adó- és vámhatóság az önkormányzati adóhatóság megkeresése alapján végrehajtja az önkormányzati adóhatóság által nyilvántartott helyi adóval, illetve gépjárműadóval összefüggő tartozásokat. Az önkormányzati adóhatóság havonta előzetes fizetési felszólítás nélkül, a hónapot követő hó 15. napjáig keresheti meg az állami adó- és vámhatóságot a legalább 50 ezer forintot elérő tartozás végrehajtása céljából. Avt.37.§. szerinti feladatokat az állami adó- és vámhatóság megkeresése esetén is az önkormányzati adóhatóság végzi. (Tartozás külföldön történő érvényesítése.) A végrehajtási eljárás megindításával egyidejűleg vagy azt követően bármikor sor kerülhet ingó és ingatlanfoglalás foganatosítására is. Nincs helye ingatlan-végrehajtásnak a természetes személy és az egyéni vállalkozó adós, valamint a vele együtt élő közeli hozzátartozók

lakhatását közvetlenül szolgáló lakóingatlan esetén, ha a tartozás összege az 500 ezer forintot nem haladja meg.

A végrehajtási eljárásban végrehajtható okirat többek között a fizetési kötelezettséget megállapító, véglegessé vált hatósági döntés, önadózás esetén a fizetendő adót, adóelőleget, adóelőleg-kiegészítést tartalmazó bevallás, az adózóval közölt adóhatósági adómegállapítás. A végrehajtható okiratok felsorolását az Avt.29.§.(1.) pontja tartalmazza. Az okirat végrehajtásához külön intézkedésre nincs szükség. Az adóhatóság a tartozás megfizetésére az adóst felhívhatja, eredménytelen felhívás esetén, továbbá ha a felhívás alkalmazás körülményei alapján célszerűtlen, a végrehajtást megindítja. Az önkormányzati adóhatóság a végrehajtást önálló bírósági végrehajtó útján is foganatosíthatja.(Avt.36.§.)

Az önkormányzat rendelkezett tételes hátralékos listával. Értesítést az adószámla egyenlegről évente kétszer szoktak kiküldeni, február végén - március legelején, illetve augusztus hónapban. Fizetési felszólítás külön nem kerül kiküldésére. Részletfizetési lehetőségről az adózókat tájékoztatják, mellyel az adózók egy része él is. Kis összegű tartozásnál (10.000.-Ft körüli összegnél) szóban intézik a részletfizetés lehetőségét. Amennyiben az adós a vállalt összeg első részletét nem teljesíti, letiltással élnek. Magasabb összegű tartozások esetében írásbeli kérelem beadására kerül sor, melyet az ASP rendszerből nyomtatnak ki.

Az önkormányzat általában a jövedelem letiltással él. Pénzügyi intézménynél kezelt összegekre történő megkereséssel (inkasszóval) is éltek.

A hátralékos listában jelölik:

- aki kifizette,
- aki csekket kapott kisebb összegű tartozásnál és részletfizetést kért, valamint a teljesített befizetést,
- ha lekérdezés, adatkérés történt a Nemzeti Egészségbiztosítási Alapkezelő felé
- letiltásra került,
- nem letiltható, nincs letiltható jövedelme.

A hátralékos listában körülbelül 100 olyan személy is szerepel, akik ugyan ingatlannal rendelkeznek a településen, de életvitelszerűen nem Magyarországon tartózkodnak, ezért az ő elérhetőségük Magyarország területén nem lehetséges. E tartozások magánszemélyek kommunális adó tartozását és a meg nem fizetésből adódó pótlékokból tevődnek össze. Tartozás külföldön történő érvényesítése során követendő eljárás részletszabályait a 2017.évi CLIII. tv. (Avt.) 37.§. tartalmazza.

NEAK általi megkeresés 44 db került átadásra. Az adatkérésre 2021. október és november hónapokban került sor. Szóbeli tájékoztatást kaptunk, arról, hogy amennyiben tudomásukra jut év közben egyéb hónapokban, hogy az adós jövedelemszerző tevékenységet folytat, adatkérést és annak alapján letiltást kezdeményeznek. Megállapítható, hogy hátralékkezelés történik. A NAV részére behajtásra nem került sor átadásra. Az 50.000.-Ft-ot meghaladó összegek zömében már vagy letiltás történt, vagy nincs letiltható jövedelme. Százezres nagyságrendű tartozás is található, melyek főleg talajterhelési díjak és egy két esetben egyéb adó meg nem fizetéséből származnak. Szóbeli tájékoztatást kértünk e hátralékok sorsáról. Talajterhelési díjak esetében Battonya Város Önkormányzata Képviselő-testületének 3/2017.(II.24.) rendelete a talajterhelési díjról szól, melynek 3. Kedvezmények, mentessége 7/A.§.-a az alábbiakat tartalmazza:

(1) *Mentesül a talajterhelési díj megfizetése alól 2018. január 1. napjától az a kibocsátó, aki a „Battonya város szennyvízelvezetésének és tisztításának bővítése, korszerűsítése elnevezésű, KEHOP-2.2.2-15-2015-0008” azonosítószámú projektkeretében megvalósult és műszakilag rendelkezésre álló közcatornára a víziközmű-szolgáltató által igazoltan 2021. szeptember 30. napjáig igazoltan ráköt.*

(2) *A 2017., 2018., 2019., 2020 évre vonatkozó talajterhelési díjat- amennyiben az (1) bekezdésben meghatározott mentességre való jogosultság feltételei nem állnak fenn- legkésőbb 2021. október 31. napjáig kell a kibocsátónak megfizetnie.*

Az átadott hátralékos listában még ezek a tételek megtalálhatóak voltak, jelölésre nem kerültek. Még ennek ellenére is maradt egy-két helyi adóhoz, pótlékhoz és elmaradt gépjármű adóhoz kapcsolódó jóval 50.000.-Ft feletti hátralék.

Önálló Bírósági Végrehajtó útján sem volt végrehajtás foganatosítva.

Hátralékkezeléshez kapcsolódó iratanyagból 12 db-ot tekintettünk át az alábbi ügyiratszámokon:

BAT/9972/2020. Végrehajtás megindítására 2020.10.28-án került sor, melyben munkabérből történő letiltás került kezdeményezésre. A behajtás nem járt eredménnyel, mivel az adós munkaviszonya időközben megszűnt. Iratanyag tartalmazza a Nemzeti Egészségbiztosítási Alapkezelő megkeresését igazoló dokumentumot, a választ. A munkáltatónak és az adósnak megküldött letiltásról szóló levelet és a kézbesítési dokumentumot, valamint a munkáltató tájékoztató levelét a munkaviszony megszűnéséről.

BAT/10051/2020. Végrehajtás megindítására hatósági átutalási megbízást bocsátottak ki. A megindítás időpontjával egyezően a befizetések megtörténtek az Önkormányzat számláira készpénz-átutalási megbízással, ezért a végrehajtási eljárás, végzéssel megszüntetésre került. Végzés kézbesítése megtörtént, átvétel igazolása dokumentált.

BAT/5971/2021. Végrehajtás kezdeményezése a Nyugdíjfolyósító Igazgatóságnál történt. A válasz nemleges volt, mivel a járandóság az öregségi nyugdíj legalacsonyabb összegének felel meg, mentes a végrehajtás alól. 2022 évben ismét megindították a végrehajtást, mivel időközben a nyugdíjfolyósítótól más jogcímen kapott ellátást, melyből már a letiltást végrehajthatták. A Nyugdíjfolyósító Igazgatóság tájékoztató levele a foganatosításról csatolásra került az iratanyagban. A végrehajtási eljárás megszüntetésre került a tartozás teljes egészében behajtásra került. Végzést az adós részére kézbesítették, dokumentum csatolva.

BAT/7960/2021. Végrehajtás megindítására került sor, melyben munkabérből történő letiltás került kezdeményezésre. Iratanyag tartalmazza a Nemzeti Egészségbiztosítási Alapkezelő megkeresését igazoló dokumentumot, a választ, a munkáltatónak és az adósnak megküldött letiltásról szóló levelet és a kézbesítési dokumentumot. A tartozás kiegyenlítésre került, végzés a végrehajtási eljárás megszüntetéséről kiküldésre került, átvételi elismervény csatolva lett.

BAT/9569/2021. Végrehajtás megindítására került sor, melyben munkabérből történő letiltás került kezdeményezésre. Iratanyag tartalmazza a Nemzeti Egészségbiztosítási Alapkezelő megkeresését igazoló dokumentumot, a választ, a munkáltatónak és az adósnak megküldött letiltásról szóló levelet és a kézbesítési dokumentumot. Az adós részére küldött levél az Önkormányzathoz visszaérkezett címzett ismeretlen megjelöléssel. Munkáltató a letiltásról visszaigazolást küldött, tartozás rendezésének lehetőségével. A tartozás kiegyenlítésre került, végzés a végrehajtási eljárás megszüntetéséről kiküldésre került, mely szintén visszaérkezett az adóhatósághoz címzett ismeretlen megjelöléssel.

BAT/1079/2022. Az adós az Önkormányzatnál került foglalkoztatásra. Letiltást a MÁK Illetményszámfejtési Irodájánál kezdeményezték 2021 novemberében. 2022. január 27.-én a

végrehajtási eljárás megszüntetésre került, mivel a tartozás teljes egészében behajtásra került. Végzés az adós részére kézbesítve lett.

BAT/1079/2022. Az eljárás 2021. novemberben indult a Nyugdíjfolyósító Igazgatóság megkeresésével. Az igazgatóság a levonásról tájékoztatta az adóhatóságot. 2022. január 27.-én a végrehajtási eljárás megszüntetésre került, mivel a tartozás teljes egészében behajtásra került. Végzés az adós részére kézbesítve lett.

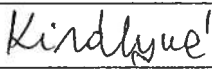
BAT/1314/2022. Az eljárás a Nyugdíjfolyósító Igazgatóság megkeresésével történt. Az igazgatóság a levonásról tájékoztatta az adóhatóságot. Mivel a végrehajtás idegen bevételt is érintett a behajtás tényéről és az utalásról az érintett Békés Megyei Rendőr-főkapitányságot is tájékoztatták. A végrehajtási eljárást megszüntették, a tartozást az adóhatóság teljes mértékben behajtotta. Végzés az adós részére kézbesítve lett.

BAT/3869/2022. Végrehajtás megindítására került sor, melyben munkabérből történő letiltás került kezdeményezésre. Iratanyag tartalmazza a Nemzeti Egészségbiztosítási Alapkezelő megkeresését igazoló dokumentumot, a választ, a munkáltatónak és az adósnak megküldött letiltásról szóló levelet és a kézbesítési dokumentumot, valamint a munkáltató tájékoztató levelét, mely szerint a munkaviszony megszűnt, nem áll módjukban a letiltás foganatosítása.

BAT/3899/2022. Végrehajtás megindítására került sor, melyben munkabérből történő letiltás került kezdeményezésre. Iratanyag tartalmazza a Nemzeti Egészségbiztosítási Alapkezelő megkeresését igazoló dokumentumot, a választ, a munkáltatónak és az adósnak megküldött letiltásról szóló levelet és a kézbesítési dokumentumot, valamint a munkáltató tájékoztató levelét, mely szerint a szervezetnél foglalkoztatottként nem azonosítható, új szerv megnevezését adták meg. A letiltás megindítására az adós a tartozását átutalta az Önkormányzat számláira, melyről a tranzakciókat igazoló dokumentumokat megküldte. Végrehajtási eljárás megszüntetésre került, melyről az adóst és a megkeresett szervezetet is tájékoztatták. Végzés kézbesítési dokumentumai megtalálhatóak.

BAT/3899/2022. Végrehajtás megindítására került sor, melyben munkabérből történő letiltás került kezdeményezésre. Iratanyag tartalmazza a Nemzeti Egészségbiztosítási Alapkezelő megkeresését igazoló dokumentumot, a választ, a munkáltatónak és az adósnak megküldött letiltásról szóló levelet és a kézbesítési dokumentumot. A megkeresett munkáltató vissza nem jelzett, ezért a jegyző ismételt megkereséssel élt. A munkáltató az újbóli megkeresésre válaszolva közölte, hogy a munkavállaló bérét több letiltás is terheli, ezért a letiltás foganatosítását 2024 januárjától tudják teljesíteni.

Az adóhátralékok kezelése során a jogszabályi előírásokat betartják, azonban a kintlévőségek beszedése érdekében a hátralékkezelés további folytatása, a még fennálló nagyobb összegű tartozások behajtására nagyobb hangsúlyt fektetni szükséges. Éljenek a törvény adta további lehetőségek használatával is, amennyiben az célravezető lehet.

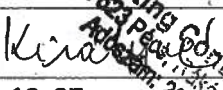

|   |
|---|
| <b>Keltezés: 2022. 10. 27.</b>  |
| <b>Alíráás:</b>  |
| <b>Név: Királyné Demcsák Ágnes</b>  |

3.

Szervezet neve: Battonya Városi Önkormányzat

Iktatószám: 27/2022/VJ

Ellenőrzés azonosítószáma: 27/2022

|   |   |
|---|---|
| Jóváhagyom  |   |
| Név:  | Királyné Demcsák Ágnes  |
| Aláírás:  |  |
| Dátum:  | 2022. 10. 27.   |
| A jelentést elfogadom és az intézkedési terv elkészítését elrendelem: |   |
| Név:  | Boros Csaba   |
| Aláírás:  |  |
| Dátum:  | 2022. 11. 03.   |

**ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

Battonya Város Önkormányzata konyhai készletgazdálkodás utóellenőrzése című vizsgálathoz

3. A konyhai készletgazdálkodás utóellenőrzése

Pécs, 2022.10.27.

## I.

## AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

|   |   |
|---|---|
| Az ellenőrzést végző szervezet:                           | King Controll Kft   |
| A vizsgálat célja:  | Konyhai készletgazdálkodás utóellenőrzése.  |
| Ellenőrzött szervezet(ek):                                | Battonya Város Önkormányzata Városellátó Szervezete<br>Napköziotthonos Konyha   |
| Az ellenőrzés típusa:                                     | Utóellenőrzés   |
| Vonatkozó jogi háttér:                                    | A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet                    |
| Alkalmazott ellenőrzési eszközök és módszertanok:         | Eljárások szabályozásainak elemzése és értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.  |
| Ellenőrzött időszak:                                      | 2021. év  |
| Ellenőrzés időtartama:                                    | 2022.10.14.-2022.10.19.   |
| Időigény (ellenőri munkanapok száma):                     | 5 ellenőri munkanap   |
| Vizsgálatvezető:  | Királyné Demcsák Ágnes  |
| Az ellenőrzésben közreműködött belső ellenőri asszisztens | Gyuris Mária  |
| Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:        | Polgármester: Boros Csaba<br>Jegyző: Varga István Tamás<br>Városellátó Szervezet vezető: Klemm Zsolt<br>Élelmezésvezető: Varga Istvánné |

## II.

### VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A vizsgálat során az alábbi jelentésekre vonatkozóan végeztük el az utóellenőrzést:

- 29/2019 Battonya Város Önkormányzat konyhai készletgazdálkodás ellenőrzése című

Meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.

#### **Megállapításokhoz, következtetésekhez kapcsolódó főbb javaslat:**

Az ellenőrzés nyomán kialakított vélemény<sup>1</sup> a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében:

#### ***Korlátozottan megfelelő***

Az ellenőrzés „korlátozottan megfelelőnek” ítélt területei a legtöbb tekintetben megfelelő kontrollokkal rendelkeznek, és elfogadható teljesítményt mutatnak. Bizonyos területek vonatkozásában a megállapítások azonban arra utalnak, hogy a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerét nem minden esetben működtetik, illetve követik nyomon megfelelően. Ha az adott terület vagy szervezeti egység vezetője nem tesz megfelelő korrekciós intézkedéseket, akkor a belső irányítási és ellenőrzési rendszerben lényeges hiányosságok alakulhatnak ki. A szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvek és eljárások általában hatékonyak, és az ellenőrzési megállapítások általában olyan gyengeségekre utalnak, amelyek a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálhatók a vezetés beavatkozása nélkül.

Főbb megállapításaink a III. pontban találhatóak.

A megállapítások és a javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentés további részében található.

---

<sup>1</sup> A vélemény lehet: megfelelő, korlátozottan megfelelő, gyenge, kritikus, elégtelen



### III.

#### FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

Battonya Város Önkormányzata konyhai készletgazdálkodás utóellenőrzése című vizsgálathoz

| Srsz. | Megállapítás  | Kockázat / Hatás | Javaslat   | Intézkedést igényel? (igen / nem) |
|-------|---|------------------|--|-----------------------------------|
| 1     | Élelmezési szabályzat aktualizálása nem készült el. | Magas            | Javasoljuk a szabályzat aktualizálását.          | Igen                              |
| 2     | Selejtezés nem a szabályzatnak megfelelő.           | Magas            | Javasoljuk a szabályzatban foglaltak betartását. | Igen                              |

### IV.

#### RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

##### Előzmények

Battonya Város Önkormányzata alapítója és fenntartója Battonya Város Önkormányzat Városellátó Szervezetének, melynek telephelyeként működik a Napköziotthonos Konyha. 2019. évben vizsgálatra került a felhasznált élelmiszerek állományba vétele, felhasználásra történő kiadása, selejtezése, nyilvántartása, zárókészlet megállapítása, az azokkal kapcsolatos feladatok ellátása. Megállapításra került, hogy a bevételezési és kiadási bizonylatok szinte minden esetben tartalmazznak pontatlanságot a mennyiségeket vagy összegeket tekintve, nem a számláknak és szállítóleveleknek megfelelő mennyiségek lettek bevételezve, nem a recepteknek megfelelő mennyiségek kerültek kiadásra, a receptek és a kiszabati ívek szabálytalanul lettek javítva, Élelmezési szabályzat aktualizálása szükséges. A vizsgálat megállapításai és javaslatai alapján az Intézkedési terv elkészült. Varga Istvánné személyében új élelmezésvezető került kinevezésre 2020. április 1-től. Számítógépes program is lecserélésre került, a Win Menza helyett az Informir programot használják. Utóellenőrzés keretében a 2020. év került ellenőrzésre. 2020. évben a fenntartó az Intézkedési tervnek megfelelően váratlan vizsgálatok keretében ellenőrzést végzett, mely során mindent rendben találtak. Az általunk végzett ellenőrzés során 2020. május és szeptember hónapok kerültek vizsgálatra. A kézi bizonylatolás megszűnt, minden esetben a programot használta az élelmezésvezető. Szóbeli tájékoztatást kaptunk arról, hogy az Élelmezési szabályzat aktualizálása folyamatban van. Az utóellenőrzés során a bevételezésben és a kiszabásban is találtunk kisebb eltéréseket, azonban a minőségi munkára való törekvés látható volt. Felhívtuk a figyelmet arra, hogy továbbra is fontos a bevételezés és kiszabás pontos rögzítésére törekedni, valamint a fenntartó ellenőrzéseinek folytatása a megfelelő készletgazdálkodás érdekében. Javaslattal nem tettünk, intézkedési terv elkészítésére nem volt szükség, mivel az előző ellenőrzés során készült intézkedési tervben foglaltakat végrehajtották.

## 2021. évre vonatkozó részletes megállapítások

2021. évben a fenntartó ellenőrzést nem végzett, ezt a belsőellenőrzés keretében kívánja megtenni. Élelmezésvezető szóbeli tájékoztatás alapján az Élelmezési szabályzat aktualizálása nem történt meg. Az Élelmezési szabályzat továbbra is a 2004. január 1-től hatályos. Megállapításunk továbbra is érvényes, a szabályzat hatálytalan jogszabályi hivatkozást tartalmaz, kézi nyomtatványok használatát taglalja, stb.

**Javasoljuk a szabályzat aktualizálását, mivel a megfelelő belső szabályzatok a szabályos gyakorlati működés alapjai.**

Utóellenőrzésre kiválasztott hónap 2021. szeptember hó.

Bevételezésekhez a legtöbb számla átadásra került. A Biokertészet számláiból egyet sem találtunk a lehetséges 4-ből. 2021.09.06-án Biharvári György e.v. szállítóhoz lett csirkemell és csirkecomb rögzítve, azonban ez valószínűleg az Alföld-Meat Kft szállíthatta, számla nem áll rendelkezésre. A felvitt adatokban két eltérést találtunk. 2021.09.02-i Szőke és Társai Kft SZ2/1/154510 bizonylatszámú számlán Bors őrölt 2 kg nettó egységár 5.271.-Ft helyett 52.710.-Ft összeggel lett rögzítve, így a nettó összeg 10.542.-Ft helyett 105.420.-Ft lett. Eltérés 94.878.-Ft. Szintén e szállítmánynál Pudingpor vanília 750g Dr. Oetker 2 db vásárlásra került sor. Berögzítve 1,5 kg helyett 15kg lett, így a nettó összeg 1.566.-Ft helyett 15.660.-Ft lett. Eltérés 14.094.-Ft. Élelmezésvezetővel egyeztetve szóban tájékoztunk, mely szerint a rosszul bevitt adatokat pótkivétellel rendezik és felviszik újra a megfelelő összeggel. Az eltérések minden esetben láthatóak, észrevehetőek, mert a számla végösszegét összehasonlítják a programban szállítónként megjeleníthető összeggel.

Az ellenőrzéshez adathordozón és papír alapon is kaptunk dokumentációt. Az adathordozón Készletmozgási bizonylat elnevezéssel az alábbi adatokat tartalmazó bizonylatokat találtunk:

- 2021.09. hó selejtezés címen 16.817,58.-Ft nettó összegű alapanyagokat, melyek a következők voltak. Burgonya, vöröshagyma, sertés comb, sertés lapocka, sertéskaraj, csirkecomb, csirke szárny, zsemle.
- 2021.09. hó ételminta 28.959,67.-Ft összegben.
- 2021.09. hó tisztítási veszteség megnevezéssel 14.526,36.- Ft összegben.

Selejtezésre vonatkozó előírást a Battonyai Polgármesteri Hivatal Felesleges vagyontárgyak hasznosításának és selejtezésének szabályzata tartalmaz. A szabályzat hatálya kiterjed a Városellátó Szervezetre is. Szabályzat IV. rész tartalmazza, hogy a selejtezésről jegyzőkönyvet kell készíteni a készletek esetében is. A selejtezést az intézményvezető által kijelölt bizottság végzi. A selejtezésre kerülő készletek sorsáról is rendelkezni kell, végrehajtást az intézményvezető engedélyezi.

**Jegyzőkönyv nem készült, selejtezésért felelős bizottság nem volt, a selejtezést az élelmezésvezető egy személyben végezte.** Tisztítási veszteség elszámolására vonatkozó részt sem az Élelmezési szabályzatban, sem Felesleges vagyontárgyak hasznosításának és selejtezésének szabályzatában nem találtunk.

**Javasoljuk a szabályozás betartását, ahol szükséges a szabályzat aktualizálását.**

Kiszabatok a számítógépes rendszerben megalkotott étiapok és receptek alapján történik a létszámadatok hozzáadásával, korcsoportonként. Korcsoportonkénti bontás a következő:

- 1-3 éves korosztály, mely a bölcsődés korosztályt
- 4-6 éves korosztály, mely az óvodás korosztályt
- 7-10 éves korosztály, mely a teljes iskolai korosztályt
- 19-69 éves korosztály, mely a teljes felnőtt korosztályt benne a szociális ellátásban részesülő idős korosztályt is lefedi. Külön a napi háromszor és külön a napi egyszeri étkeztetés gyakorisága szerint.

A korcsoportonkénti nyersanyag-kiszabatra, korcsoportonkénti energia szükségletre, adagolási előírásra vonatkozó szabályozást a 37/2014.(IV.30.) EMMI rendelet a közétkeztetésre vonatkozó táplálkozás-egészségügyi előírásairól szóló rendelet mellékletei tartalmazzák.

Mivel a nyersanyag-kiszabatot a számítógép számolja ki az adott recept alapján, itt főleg a létszámadat helyességére fókuszáltunk és azon élelmiszerek kiadására helyeztük a hangsúlyt, amelyek darabszám szerinti kiadásúak. Napi egyszeri étkezésnél a főbb összetevőkből szűrőpróbaszerűen választottunk ki egyet-egyet. Legtöbb esetben a felhasznált alapanyag mennyiség megfelel a recept és a létszám szorzatának. Van ahol a mennyiség kicsivel több, van ahol kevesebb, de mással helyettesített és előfordult kevesebb is. Példa a kevesebbre: Szeptember 27.-én étlap alapján frankfurti leves volt. Az egy főre számolható mennyiség virsliből 0,05kg, napi étkezők száma iskoláskorú gyermekek esetében, akik 3x étkeztek 214 fő, felhasználva virsliből 4,872kg a 10,7 kg helyett. Csak ebédelők esetében a létszám 44fő, felhasznált mennyiség 0,978 kg a 2,2 kg helyett. Óvodás korcsoportban étkezők száma 141 fő szükséges mennyiség recept alapján 0,03kg/fő, felhasználva 3,206kg a 4,23kg helyett.

Továbbra is szükségesnek tartjuk, hogy a dokumentációban előírt és felhasznált alapanyagok egyezősége biztosítva legyen. A felhasználás tükrözze a létszám és recept alapján elszámolható mennyiségeket. Ezekben az eltérést minimálisra kell csökkenteni. Bevételezésben törekedni továbbra is a pontosságra, valamint a bevitt adatok helyességének ellenőrzésére. A helyi szabályozás megalkotásával és a vezetői ellenőrzéssel a szabálytalanságok kiküszöbölhetők.

**Keltezés: 2022. 10. 27.**

**Aláírás:**

*Királyné*

**Név: Királyné Demcsák Ágnes**



Battonya Városi Önkormányzat  
Városellátó Szervezet  
5830 Battonya, Fő utca 79-81.  
tel.: 06 68/457 752  
email.: vsz.batt@gmail.com

### Intézkedési Terv

Battonya Városi Önkormányzat Városellátó Szervezet Napközi Otthonos Konyháján történt 27/2022/JT iktatószámú, 27/2022 azonosítószámú belső ellenőrzéssel kapcsolatban a következő intézkedési tervet dolgoztuk ki.

1. Élelmezési szabályzat aktualizálása.

Az aktualizált szabályzatban kidolgozásra kerül a selejtezésre és a tisztítási veszteségre vonatkozó megfelelő eljárás lebonyolításának folyamata.

Határidő: 2022.12.31.

Felelős: Klemm Zsolt Intézményvezető

BATTONYA, 2022.11.03.

A circular official stamp of the Battonya City Council's City Maintenance Organization. The stamp contains the text: "Battonya Városi Önkormányzat", "Városellátó Szervezet", and "5830 Battonya, Fő u. 79-81.". To the right of the stamp is a handwritten signature, and below it, the name "Klemm Zsolt" and the title "Intézményvezető" are printed.