

**Berettyóújfalu Város Önkormányzata Jegyzőjétől**

---

**ELŐTERJESZTÉS**

a 2023. évi belső ellenőrzési jelentés elfogadására

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 70. § és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Ber.) határozza meg a költségvetési szervek belső ellenőrzési kötelezettségét.

A Ber. 49. § (3a) alapján a jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

A 2023. évi belső ellenőrzési tevékenységről az alábbiak szerint tájékoztatom a Tisztelt Képviselő-testületet:

Az önkormányzat 2023. évi belső ellenőrzését megbízási szerződés alapján a Civiscont Kft. végezte el.

A belső ellenőrök tevékenységüket a vonatkozó jogszabályok, a nemzetközi belső ellenőrzési standardok és a pénzügyminiszter által közzétett módszertani útmutatók alapján elkészített belső ellenőrzési kézikönyvben leírtak szerint végezték.

Az ellenőrzés tárgyi feltételei a belső ellenőrzési feladatok ellátásához biztosítottak voltak, akadályozó tényező nem merült fel. Az ellenőrzött szervezetek dolgozói a szükséges iratanyagokat maradéktalanul rendelkezésre bocsátották.

A belső ellenőrzés a következő vizsgálatokat végezte el:

1. Munkába járásra és kiküldetésre vonatkozó útiköltség elszámolások jogszerűsége és szabályossága a Bihari Szociális Szolgáltató Központ tekintetében a 2023. évre vonatkozóan.
2. Berettyóújfalui Polgármesteri Hivatal 2023. évi követeléseinek kezelése.
3. Berettyóújfalui Polgármesteri Hivatal 2023. évi adók módjára történő behajtásainak kezelése.

Az ellenőrzések által tett megállapítások és javaslatok realizálása érdekében a szükséges intézkedések megtörténtek.

A belső ellenőrzés hasznos információkkal, javaslatokkal szolgált a pontos és hatékony munkavégzés érdekében végrehajtandó feladatokról, amelynek betartása eredményesen járul hozzá a pénzügyi, gazdálkodási tevékenység javításához.

A belső ellenőrzés célja, hogy rendszerszemléletű megközelítéssel, módszeresen értékelje,

fejlessze a szervezet kockázatkezelési, ellenőrzési és irányítási eljárásainak eredményességét.

Munkánk során törekszünk az ellenőrzés során szerzett tapasztalatok hasznosítására.

Kérem, hogy a mellékelten megküldött, 2023. évi belső ellenőrzésről szóló éves jelentéseket és a határozati javaslatban foglaltakat szíveskedjenek megtárgyalni és elfogadni.

Berettyóújfalu, 2024. április 18.

  
Dr. Körtvélyesi Viktor  
jegyző

## **HATÁROZATI JAVASLAT**

Berettyóújfalu Város Önkormányzata Képviselő-testülete az Önkormányzat 2023. évi belső ellenőrzéséről szóló jelentést elfogadja.


**Határidő:** azonnal


**Felelős:** Dr. Körtvélyesi Viktor jegyző

**szervezet neve: Berettyóújfalu Város Önkormányzata**

**iktatószám:**

**ellenőrzés azonosító száma: 1/2023**

<b>Jóváhagyom</b>	
<b>Név: Kandi Zsolt</b>	
<b>belső ellenőrzési vezető</b>	
<b>Aláírás:</b>	
<b>Dátum:</b>	2023.09.18.

A jelentést elfogadom és az intézkedési terv elkészítését elrendelem:	
<b>Név: Dr. Körtvélyesi Viktor</b>	
<b>jegyző</b>	
<b>Aláírás:</b>	
<b>Dátum:</b>	2023.09.18.

## ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**Munkába járásra és kiküldetésre vonatkozó útiköltség elszámolások jogszerűsége és szabályossága a Bihari Szociális Szolgáltató Központ tekintetében a 2023. évre vonatkozóan ellenőrzése**

**2023.09.18.**

**I/  
AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK**

Az ellenőrzést végző szervezet:	CívisCont Kft.
Az ellenőrzött szerv megnevezése:	Berettyóújfalu Város Önkormányzata
Az ellenőrzés tárgya:	Munkába járásra és kiküldetésre vonatkozó útiköltség elszámolások jogszerűsége és szabályossága a Bihari Szociális Szolgáltató Központ tekintetében a 2023. évre vonatkozóan.
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy a Bihari Szociális Szolgáltató Központnál a kiküldetés és munkába járás költségtérítését a vonatkozó jogszabályoknak, illetve a belső szabályzatoknak megfelelően állapítják meg, illetve számolják el.
Vonatkozó jogszabályi háttér:	a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi ellenőrzés
Alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások	dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, helyszíni ellenőrzés
Ellenőrzött időszak:	2023. év
A helyszíni ellenőrzés kezdete és vége:	2023.július 28.
Vizsgálatvezető:	Kandi Zsolt / megbízólevél száma: 1/2023
Az ellenőrzésben közreműködött belső ellenőrök:	Szabó-Szentmiklósi Dénes /megbízólevél száma: 1/2023
Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:	Dr. Körtvélyesi Viktor jegyző Szabóné Kovács Zsuzsanna intézményvezető

## **BEVEZETÉS**

Az ellenőrzési programnak megfelelően elvégeztük a Munkába járásra és kiküldetésre vonatkozó útiköltség elszámolások jogszerűsége és szabályossága a Bihari Szociális Szolgáltató Központ tekintetében a 2023. évre vonatkozóan tárgyú ellenőrzést.

Vonatkozó jogszabályok:

- 2012. évi I. Törvény a munka törvénykönyvéről
- 39/2010. (II.26.) Kormányrendelet a munkába járással kapcsolatos utazási költségterítésről
- 1995. évi CXVII. Törvény a személyi jövedelemadóról

A vizsgálat lefolytatásához rendelkezésünkre bocsátották:

- Gépjárművek igénybevételének, használatának és költségelszámolásának szabályzata
- Kiküldetési rendelvények 2023. január – 2023. július hónap
- Jelenléti ívek
- Kimutatás saját gépkocsival történő munkába járás költségterítéséhez
- Utazási jegyek, bérletek másolata
- Bérszámfejtő lapok

## II./ VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A vizsgálat során felmértük és értékeltük a fentiekben felsorolt dokumentumokat.

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

### **Főbb megállapításaink a következők:**

- A Gépjárművek igénybevétele, használatának és költségelszámolásának szabályzata az APEH által közétett üzemanyagnormákra hivatkozik. A szabályzatnak ez a pontja aktualizálást igényel.
- Megállapítottuk, hogy a 8. számú mellékletben hivatkozott jogszabály nem alkalmazható a munkába járás költségtérítésének megállapításra.
- Megállapítottuk, hogy a saját tulajdonú gépkocsihasználata kiküldetéshez nem a szabályzatban foglalt adómentes értékhatárral (15 Ft/km) került számfejtésre. A számfejtésre került összeg (30 Ft/km) az Szja tv. jogszabályának nem megfelelően, adómentesen került kifizetésre a dolgozó részére.
- Megállapítottuk, hogy tömegközlekedési eszközzel (vonat, busz) történt kiküldetés esetén, a kiküldetés dokumentálása, illetve a költség elszámolása jogszabálynak megfelelően történt.
- Megállapítottuk, hogy a saját gépjárművel történő munkába járás útiköltséget egy eset kivételével az Intézmény a szabályzatnak megfelelően állapította meg.
- Megállapítottuk, hogy az Intézmény a kötelező 86%-os térítési kötelezettségének eleget tett a tömegközlekedési eszközzel történő munkába járás költségtérítése során.

**Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében<sup>1</sup>: korlátozottan megfelelő**

---

<sup>1</sup> Bkr. 41. § (4) bekezdése alapján Az ellenőrzési jelentés vezetői összefoglalójában az ellenőrzés eredményét és a feltárt hiányosságokat összefoglaló értékelést kell adni.

### III./

#### FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK


**Munkába járásra és kiküldetésre vonatkozó útiköltség elszámolások jogszerűsége és szabályossága a Bihari Szociális Szolgáltató Központ tekintetében a 2023. évre vonatkozóan.**


Szsz	Megállapítás	Rangsor	Kockázat/ Hatás	Javaslat	Intézkedés t igényel? (igen/nem)
1.	A szabályzat az APEH által közétett üzemanyagnormákra hivatkozik. A szabályzatnak ez a pontja aktualizálást igényel.	Átlagos	Közepes/ Közepes	Javasoljuk a szabályzat módosítását.	Igen
2.	Megállapítottuk, hogy a saját tulajdonú gépkocsihasználata kiküldetéshez nem a szabályzatban foglalt adómentes értékhatárral (15 Ft/km) került számfejtésre. A számfejtésre került összeg (30 Ft/km) az Szja tv. jogszabályának nem megfelelően, adómentesen került kifizetésre a dolgozó részére.	Átlagos	Közepes/ Közepes	Javasoljuk, hogy a jövőben a szabályzatban illetve a jogszabálynak megfelelően számolják el az kifizetett költségtérítés összegét.	Igen
3.	Megállapítottuk, hogy tömegközlekedési eszközzel (vonat, busz) történt kiküldetés esetén, a kiküldetés dokumentálása, illetve a költség elszámolása jogszabálynak megfelelően történt.	Átlagos	Közepes/ Közepes	-	Nem
4.	Megállapítottuk, hogy a saját gépjárművel történő munkába járás útiköltséget egy eset kivételével az Intézmény a szabályzat megfelelően állapította meg.	Átlagos	Közepes/ Közepes	Javasoljuk, hogy a jövőben a szabályzatban illetve megfelelően számolják el az kifizetett gépjárművel történő útiköltség elszámolás összegét.	Nem

szervezet neve: Berettyóújfalu Város Önkormányzata

iktatószám:

ellenőrzés azonosító száma: 2/2023

Jóváhagyom
Név: Kandi Zsolt belső ellenőrzési vezető
Aláírás: 
Dátum: 2023.10.12.

A jelentést elfogadom és az intézkedési terv elkészítését elrendelem:
Név: Dr. Körtvélyesi Viktor jegyző
Aláírás: 
Dátum: 2023. 10. 12.

### ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Berettyóújfalui Polgármesteri Hivatal 2023. évi követeléseinek kezelésének ellenőrzése

2023.10.12.



**I./**  
**AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK**

Az ellenőrzést végző szervezet:	CívisCont Kft.
Az ellenőrzött szerv megnevezése:	Berettyóújfalu Város Önkormányzata
Az ellenőrzés tárgya:	Berettyóújfalu Polgármesteri Hivatal 2023. évi követeléseinek kezelésének ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy a vizsgált szervezetnél a követelések nyilvántartása, kezelése megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak, illetve a helyi szabályozásnak.
Vonatkozó jogszabályi háttér:	a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet
Az ellenőrzés típusa:	szabályszerűségi ellenőrzés
Alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások	dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, interjú
Ellenőrzött időszak:	2023. év a vizsgálat időpontjáig
A helyszíni ellenőrzés kezdete és vége:	2023. 10. 03.
Vizsgálatvezető:	Kandi Zsolt / megbízólevél száma: 2/2023
Az ellenőrzésben közreműködött belső ellenőrök:	Szabó-Szentmiklósi Dénes / megbízólevél száma: 2/2023
Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:	Dr. Körtvélyesi Viktor jegyző Dézsi Ferencné pénzügyi irodavezető

## **BEVEZETÉS**

Az ellenőrzési programnak megfelelően elvégeztük a Berettyóújfalui Polgármesteri Hivatal 2023. évi követeléseinek kezelése tárgyú ellenőrzést.

Vonatkozó jogszabályok:

- 2011. évi XXCV. törvény az államháztartásról
- 2000. évi C. törvény a számvitelről
- 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről

A vizsgálat lefolytatásához rendelkezésünkre bocsátották:

- Számviteli politika
- Eszközök és források értékelési szabályzata
- Követelések leltára 2023. 06. 30.
- Követelések állományának alakulása 2023. 06. 30.
- Követelések nyilvántartása

## II./ VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A vizsgálat során felmértük és értékeltük a fentiekben felsorolt dokumentumokat.

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

### **Főbb megállapításaink a következők:**

- A vizsgálat során megállapítottuk, hogy az értékelési szabályzat módosításra szorul a követelésekre vonatkozó rendelkezések tekintetében, ezért javasoljuk, hogy a szabályzat soron következő módosítása során vegyék figyelembe a részletes megállapítások fejezetben tett megállapításokat, javaslatokat.
- A vizsgálat során megállapítottuk, hogy az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések értékvesztése és annak visszairásának könyvelése a főkönyvi számlákon negyedévente nem, csak évente egyszer, beszámoló készítéskor az éves beszámoló fordulónapjára történik.
- Az Önkormányzat eleget tesz a követelések nyilvántartására vonatkozó a jogszabályi követelményeknek.
- A vizsgálat során megállapítottuk, hogy a lejárt követelések esetében az Önkormányzat alapvetően megtesz minden szükséges intézkedést a követelések behajtására vonatkozóan.

**Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében<sup>1</sup>: korlátozottan megfelelő**

---

<sup>1</sup> Bkr. 41. § (4) bekezdése alapján Az ellenőrzési jelentés vezetői összefoglalójában az ellenőrzés eredményét és a feltárt hiányosságokat összefoglaló értékelést kell adni.

III./

**FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK**

**Berettyóújfalui Polgármesteri Hivatal 2023. évi követeléseinek kezelésének ellenőrzése**


Sorsz.	Megállapítás	Rangsor	Kockázat/ Hatás	Javaslat	Intézkedés t igényel? (igen/nem)
1.	A vizsgálat során megállapítottuk, hogy az értékelési szabályzat módosításra szorul a követelésekre vonatkozó rendelkezések tekintetében, ezért javasoljuk, hogy a szabályzat soron következő módosítása során vegyék figyelembe a részletes megállapítások fejezetben tett megállapításokat, javaslatokat.	Átlagos	magas	Javasoljuk a szabályzat módosítását.	igen
2.	A vizsgálat során megállapítottuk, hogy az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések értékvesztése és annak visszairásának könyvelése a főkönyvi számlákon negyedévente nem, csak évente egyszer, beszámoló készítéskor az éves beszámoló fordulónapjára történik.	Átlagos	magas	Javasoljuk, hogy a jövőben vegyék figyelembe a vonatkozó jogszabályi előírást a negyedéves zárlati teendőkre vonatkozóan.	igen
3.	Az Önkormányzat eleget tesz a követelések nyilvántartására vonatkozó a jogszabályi követelményeknek	Átlagos	közepes	N.R.	nem
4.	A vizsgálat során megállapítottuk, hogy a lejárt követelések esetében az Önkormányzat alapvetően megtesz minden szükséges intézkedést a követelések behajtására vonatkozóan.	Átlagos	közepes	N.R.	nem

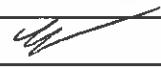
**szervezet neve: Berettyóújfalu Város Önkormányzata**

**iktatószám:**

**ellenőrzés azonosító száma: 3/2023**

**CívisCont Kft.**  
4032 Debrecen, Doberdó u. 26  
Adószám: 14545834-2-09  
Cégjegyzékszám: 09-09-015963

Jóváhagyom	
Név: Kandi Zsolt	
belső ellenőrzési vezető	
Aláírás:	
Dátum:	2024.03.19.

A jelentést elfogadom és az intézkedési terv elkészítését elrendelem:	
Név: Dr. Körtvélyesi Viktor	
jegyző	
Aláírás:	
Dátum:	2024.03.19.

## ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**Berettyóújfalui Polgármesteri Hivatal 2023. évi adók módjára történő behajtásainak kezelése**

**2024.03.19.**

**I./**  
**AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK**

Az ellenőrzést végző szervezet:	CívisCont Kft.
Az ellenőrzött szerv megnevezése:	Berettyóújfalu Város Önkormányzata
Az ellenőrzés tárgya:	Berettyóújfalui Polgármesteri Hivatal 2023. évi adók módjára történő behajtásainak kezelése
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy a vizsgált szervezetnél az adók módjára történő behajtások illetve azok nyilvántartása megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak, illetve a helyi szabályozásnak
Vonatkozó jogszabályi háttér:	a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet
Az ellenőrzés típusa:	szabályszerűségi ellenőrzés
Alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások	dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, interjú
Ellenőrzött időszak:	2023. év
A helyszíni ellenőrzés kezdete és vége:	2024.01.10.
Vizsgálatvezető:	Kandi Zsolt / megbízólevél száma: 3/2023
Az ellenőrzésben közreműködött belső ellenőrök:	Szabó-Szentmiklósi Dénes /megbízólevél száma: 3/2023
Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:	Dr. Körtvélyesi Viktor jegyző Dézsi Ferencné pénzügyi irodavezető

## **BEVEZETÉS**

Az ellenőrzési programnak megfelelően elvégeztük a Berettyóújfalui Polgármesteri Hivatal 2023. évi adók módjára történő behajtásainak kezelése tárgyú ellenőrzést.

Vonatkozó jogszabályok:

- 2011. évi XXCV. törvény az államháztartásról
- 2000. évi C. törvény a számvitelről
- 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről
- az adóhatóság által foganatosítandó végrehajtási eljárásokról szóló 2017. évi CLIII. törvény
- az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény

A vizsgálat lefolytatásához rendelkezésünkre bocsátották:

- köztartozások nyilvántartása: (ASP lekérdezés: 2023.12.08. és 2024.03.06.)
- köztartozások archív nyilvántartása: (ASP lekérdezés: 2024.03.06.)
- végrehajtási eljárások nyilvántartása (ASP lekérdezés: 2023.12.08.)
- az indított beszedési megbízások listája (ASP lekérdezés: 2023.12.08.)
- a Hivatal által, papír alapon vezetett nyilvántartás az adók módjára behajtandó köztartozásokról
- mintaként kiválasztott végrehajtási eljárások iratanyaga (4 db)

## II./ VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A vizsgálat során felmértük és értékeltük a fentiekben felsorolt dokumentumokat.

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

### **Főbb megállapításaink a következők:**

- Összességében megállapítottuk, hogy a Hivatalnál az adók módjára behajtandó köztartozások behajtása érdekében alapvetően megteszik a szükséges intézkedéseket.
- Megállapítottuk azonban, hogy a folyamat teljesítése során keletkező nyilvántartások közötti összhang nem teljes mértékben valósul meg, és a nyilvántartások kitöltése sem valósul meg teljes körben.
- Megállapítottuk, hogy az ASP szoftverben vezetett nyilvántartásokon túl a Hivatalnál papír alapon is nyilvántartják az adók módjára behajtandó köztartozásokat.

**Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében<sup>1</sup>: korlátozottan megfelelő**

---

<sup>1</sup> Bkr. 41. § (4) bekezdése alapján Az ellenőrzési jelentés vezetői összefoglalójában az ellenőrzés eredményét és a feltárt hiányosságokat összefoglaló értékelést kell adni.



III./

**FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK**

**Berettyóújfalui Polgármesteri Hivatal 2023. évi adók módjára történő behajtásainak kezelésének ellenőrzése**

Srsz	Megállapítás	Rangsor	Kockázat/ Hatás	Javaslat	Intézkedés t igényel? (igen/nem)
1.	Összességében megállapítottuk, hogy a Hivatalnál az adók módjára behajtandó köztartozások behajtása érdekében alapvetően megteszik a szükséges intézkedéseket.	Átlagos	közepes	N.R.	nem
2.	Megállapítottuk azonban, hogy a folyamat teljesítése során keletkező nyilvántartások közötti összhang nem teljes mértékben valósul meg, és a nyilvántartások kitöltése sem valósul meg teljes körben.	Csekély	alacsony	Javasoljuk, hogy a jelentés részletező részében foglalt megállapításoknak megfelelően vizsgálják felül a nyilvántartást, és a szükséges esetekben módosítással, helyesbítéssel, az adatok bevitelével vagy törlésével törekedjenek a nyilvántartások egymással és a valós helyzettel fennálló összhangjára és a releváns adatok teljes körének rögzítésére.	igen
3.	Megállapítottuk, hogy az ASP szoftverben vezetett nyilvántartásokon túl a Hivatalnál papír alapon is nyilvántartják az adók módjára behajtandó köztartozásokat.	Csekély	alacsony	Javasoljuk, hogy ezeket az adatokat elektronikus formában vezessék az átláthatóság és a sorrendiség betartása érdekében.	nem