

## ELŐTERJESZTÉS KÍSÉRŐ LAP

**E-szám: 43/2019.**

**Tárgy: Beszámoló a 2018. évi belső ellenőrzésekről**

**Előterjesztő neve:** Kiszelné Mohos Katalin polgármester

**Előadó neve:** Papp István jegyző

**Az előterjesztés aláírás előtti előzetes ellenőrzése**

**Vezetői ellenőrzés**

- az előterjesztés tartalmilag és formailag *megfelelő - nem megfelelő*

**előadó osztályvezetője**

**Pénzügyi ellenőrzés**

- az előterjesztés tartalmilag és formailag *megfelelő - nem megfelelő*

**pénzügyi osztályvezető**

**Törvényességi ellenőrzés**

- az előterjesztés tartalmilag és formailag *megfelelő - nem megfelelő*

**Nagykovácsi, 2019. április 10.**

**jegyző**

***Az előterjesztés kiküldhető – nem küldhető ki.***

**Nagykovácsi, 2019. április 10.**

**polgármester**

### Tisztelt Képviselő-testület!

A helyi önkormányzat belső ellenőrzését a belső kontrollrendszer, a folyamatba épített előzetes, utólagos vezetői ellenőrzés (pénzügyi irányítás és ellenőrzés) és belső ellenőrzés útján biztosította.

A jogi háttér az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv. (továbbiakban: Áht.), a költségvetési szervek belső kontroll rendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban Bkr.) előírásai biztosították, figyelembe véve a belső ellenőrzési kézikönyv előírásait.

Az Áht. előírásaival összhangban Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (3)-(4) bekezdése rendelkezik – többek között – a helyi önkormányzatok belső kontrollrendszerének működtetésének főbb szabályairól, mely alapján a jegyzőnek, mint a költségvetési szervként működő polgármesteri hivatal vezetőjének – kötelezettsége olyan pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszert működtetni, mely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A Bkr. 48. §-ának megfelelően az előterjesztés bemutatja a belső ellenőrzés tevékenységét, az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítését, az ellenőrzések minőségét, személyi és tárgyi feltételeit, az ellenőrzések fontosabb megállapításait. Javaslatokat fogalmaz meg a belső kontrollrendszer, a folyamatba épített előzetes utólagos és vezetői ellenőrzési rendszer eredményességének javítása érdekében.

A Bkr. 49 § (1) bekezdés szerint a polgármester a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentés, valamint a helyi önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést – a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg – a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzatának Képviselő-testülete a 154/2017. (XII. 14.) határozatával fogadta el az Önkormányzat és intézményeire vonatkozó 2018. évi belső ellenőrzési tervet.

A belső ellenőrzési feladatok elvégzése megtörtént. A belső ellenőr összefoglaló jelentésében megállapította, hogy Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzatának Polgármesteri Hivatalában, valamint az intézményeknél a **gazdálkodási folyamatok kockázata alacsony**. Ehhez az is hozzájárult, hogy 2018. évben a gazdálkodást érintő kulcspozíciókban változás nem következett be. A vezetők és beosztottak felkészültsége és elkötelezettsége, a szervezeti struktúra és az alapvető folyamatok szabályozottsága rövid és hosszabb távon egyaránt garanciát jelent arra, hogy a nem tervezhető kockázatokat elkerüljék, jelentős kár az Önkormányzatot váratlanul ne érje.

A belső ellenőri jelentés tartalmazza a részletes megállapításokat, itt ezeknek az összefoglalását ismertetjük.

## **1. Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzat által adott költségvetési támogatások elszámolásainak vizsgálati ellenőrzéséről**

Az ellenőrzés megállapította, hogy a támogatottak a 3/2016. (II. 29.) önkormányzati rendeletnek megfelelően, határidőn belül elszámoltak a támogatási összegekkel.

**Érdemi javaslattételre nem volt szükség**, a rendelethez és a támogatási szerződés nyomtatványhoz szövegszerű pontosításokat, kiegészítéseket javasolt a belső ellenőr, amit figyelembe vettünk.

## **2. A helyi adók kezelésének ellenőrzéséről**

Az ellenőrzés megállapítása szerint az adóhatóság a hatályos jogszabályoknak megfelelően végzi az adók megállapítását, kivetését, azok behajtásának ellenőrzését és az elmaradások rendezésének intézését.

A tevékenység megfelel a vonatkozó jogszabályok, valamint az Önkormányzat gazdálkodással kapcsolatos szabályzataiban meghatározott előírásoknak.

A fél évente az adó kintlévőségek csökkentése érdekében kiadott jegyzői utasítások végrehajtásával a behajtás eredményes, csökkentek a hátralékok.

## **3. Az Önkormányzat 2018. évi költségvetésének tervezésével kapcsolatban elvégzett feladatok ellenőrzéséről**

Az ellenőrzés megállapítása szerint a Polgármesteri Hivatal rendelkezik érvényes és rendszeresen aktualizált Szervezeti és Működési Szabályzattal és a feladat elvégzéséhez szükséges más belső szabályzatokkal, amelyek tartalmazzák a gazdálkodással és működéssel kapcsolatos követelményeket és feladatokat. A költségvetés tervezésénél módszertanilag és tartalmilag is egyaránt helyesen jártak el, a hatályos jogszabályokat és más központi előírásokat, ajánlásokat betartották, és megfelelően alkalmazták.

Az ellenőrzés megállapítása szerint a költségvetési rendelet az előírt tartalommal és mellékletekkel együtt határidőre elkészült és benyújtásra került a Magyar Államkincstár területi szervezetének. A MÁK az előterjesztést elfogadta, észrevételt nem tett.

Az ellenőrzés azt javasolta, hogy a helyi adók többletbevétele terhére költségvetési kiadásokról a Képviselő-testület csak az előző évi adóbevételek ismeretében, a szeptemberben esedékes előirányzat-módosítással kapcsolatos napirendi pont keretein belül határozzon, illetve az általános tartalékba helyezze azokat.

A Képviselő-testület a javaslat szerint járt el.

## **4. Az Önkormányzat 2018. évi költségvetésében biztosított pénzeszközök felhasználásának hatékonysága az intézményekben.**

A Képviselő-testület a vonatkozó előírások alapján készítette el a 2018. évi költségvetési rendeletét, amelyet a 4/2018. (II. 23.) rendeletével fogadott el. A 2018. I. - III. negyedév során a költségvetést a 12/2018. (V.25.) és a 13/2018. (IX.24.) számú rendelettel módosította.

Összességében megállapítható, hogy a Polgármesteri Hivatalban, a Lenvirág Bölcsőde és Védőnői Szolgálatnál, a Nagykovácsi Kispatak Óvodában, az Öregiskola Közösségi Ház és Könyvtárban a költségvetési tervezés és annak végrehajtása közel az időarányosnak megfelelő.

A nevelési intézménynél kiemelkedően látszik az egy fő gyermekre jutó költség, együttesen az állami és önkormányzati hozzájárulás. A Nagykovácsi Kispatak Óvodában egy óvadás gyerekre a költségvetési rendelet teljesítése szerint 2018. I. – III. névben 689.791, -Ft-ot fordított az Önkormányzat.

A Nagykovácsi Településüzemeltetési Intézményben az előző – tört évi – alakulást követően a költségvetés merész tervezése – bevételek/kiadások előirányzatainak több mint háromszoros növekménye a tervezésben visszaigazolta a tevékenység létjogosultságát.

Az ellenőrzés alapján javaslattételre nem volt szükség.

A belső ellenőrzéshez kapcsolódó egyéb feladatok, azaz Belső Ellenőrzési kézikönyv, a Belső Ellenőrzési Stratégiai terv aktualizálása, valamint a 2019. évi Belső Ellenőrzési Terv elkészítése megtörtént.

Kérem a tisztelt Képviselő-testületet, hogy az összefoglaló jelentést fogadja el. A határozati javaslat elfogadásához egyszerű többség szükséges.

**Melléklet:** HOM Audit Kft éves összefoglaló ellenőrzési jelentése, jegyzői nyilatkozat

Nagykovácsi, 2019. április 10.

Kiszelné Mohos Katalin  
polgármester

## HATÁROZATI JAVASLAT

**Tárgy: Belső ellenőrzés összefoglaló jelentésének jóváhagyása**

Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy dönt, hogy az Önkormányzat intézményeinél, valamint a Polgármesteri Hivatalban 2018. évben elvégzett belső ellenőrzések tapasztalatairól szóló összefoglaló jelentést elfogadja.

**Határidő:** azonnal

**Felelős:** polgármester