

KIVONAT
NAGYKOVÁCSI NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK
2019. ÁPRILIS 18-ÁN MEGTARTOTT
RENDES NYÍLT KÉPVISELŐ-TESTÜLETI ÜLÉS JEGYZŐKÖNYVÉBŐL

**NAGYKOVÁCSI NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT
KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK
51/2019. (IV. 18.) HATÁROZATA**

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



Kiszelné Mohos Katalin
polgármester



Papp István
jegyző

H.O.M.-AUDIT

Könyvvizsgáló, Számviteli és Pénzügyi Tanácsadó Kft

Magyar Könyvvizsgálói Kamara tag, tagszám: 001281.

Költségvetési minősítési szám: 002256

adósz.: 12333950-2-41/HU12333950;

cg.: 01-09-669092;

ÖSSZEFOGLALÓ JELENTÉS

NAGYKOVÁCSI NAGYKÖZSÉG POLGÁRMESTERI HIVATALÁBAN 2018. ÉVBEN ELVÉGZETT BELSŐ ELLENŐRZÉSEK TAPASZTALATAIRÓL

I. Általános információk

Megbízó: Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzata

Ellenőrzött szervezetek: Polgármesteri Hivatal, Önkormányzat, konkrét ellenőrzési feladat kapcsán kijelölt intézmények, szervezetek.

Ellenőrzések típusai: szabályszerűségi ellenőrzés, teljesítmény ellenőrzés.

Ellenőrzések tárgyköre és célja: Az ellenőrzések célja annak megállapítása, hogy az Önkormányzatnál a gazdálkodás az elmúlt időszakban a jogszabályokkal és a rendelkezésre álló pénzügyi forrásokkal összhangban történt-e, továbbá megfelelő-e a működéssel kapcsolatos bizonylatolási rendszer és érvényesülnek-e a belső ellenőrzésre vonatkozó jogszabályok előírásai.

Ellenőrzések módszere: Belső szabályzatok, gazdálkodással kapcsolatos információk, dokumentációk gyűjtése, feldolgozása, értékelése, a Polgármesteri Hivatal, valamint a kijelölt intézmények vezetőivel és munkatársaival a meglévő gazdasági programok, továbbá kockázatelemzés alapján a helyszínen történő tartalmi ellenőrzése, a szakmai felelősökkel interjúk készítése, a hatékonyabb gazdálkodás érdekében javaslatok kidolgozása, külső szervek által végzett ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedések nyomon követése. A kiválasztott dokumentumok tételes helyszíni ellenőrzése, interjúzás.

Ellenőrzött időszak: 2017. év, 2018.01.31-i állapot a támogatásoknál, 2018.I. – III. név a többi vizsgálatnál.

Ellenőrzést végezték: Hegedűs Miklós belső ellenőrzési vezető
Bartha Gyula belső ellenőr

Információt adtak: Papp István jegyző
Perlaki Zoltán gazdasági vezető
Balácsi Krisztián adó ügyintéző
Csáki Ágnes adó ügyintéző
Dervalics Lászlóné adó ügyintéző

Az ellenőrzések jogszabályi alapjai: Az ellenőrzéseket a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet, a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény, a közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról szóló 2007. évi CLXXXI. törvény, az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló 2011. évi CLXXV. törvény, az adózás rendjéről szóló 2003.

Székhely/levelezési cím: 1028 Budapest Attila utca 14.

tel: 1-376-8917; 1-398-7260; 1-275-8860; fax: 1-376-8917; mobil: 06/30-9406-132;

e-mail: h.o.m.audit@t-online.hu,

web lap: www.homaudit.hu

évi XCII. törvény (tov.: Art.), a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (továbbiakban Htv.), a gépjárműadóról szóló 1991. évi LXXXII. törvény, az államháztartási számvitelről szóló 4/2013.(I.13.) Korm. rendelet, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet, valamint az Önkormányzat belső ellenőrzési kézikönyvében, valamint a gazdálkodással kapcsolatos más szabályzataiban és aktuális költségvetési rendeleteiben meghatározott előírásoknak megfelelően végezték.

Az ellenőrzések lebonyolítása: A H.O.M.-AUDIT Kft-t a Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzata bízta meg a feladat elvégzésével. A szerződés részletesen meghatározta a belső ellenőrzési feladatok rendjét, módszerét, valamint a 2017. évben a belső ellenőrzési vezető által kidolgozott és a Képviselő testület által elfogadott 2018. évi belső ellenőrzési terv tartalmát és időütemezését.

Előzetes egyeztetések után a Vállalkozó munkatársai felvették a közvetlen kapcsolatot az Önkormányzat vezetőivel és a kijelölt témafelelősökkel. Ezekon a megbeszéléseken kerültek megtárgyalásra az együttműködés szakmai feltételei, az információ szolgáltatás módja, az ellenőrzéssel kapcsolatos sajátos helyi igények, valamint az éves ellenőrzési program részfeladatokra történő lebontásának, véglegesítésének és elfogadásának intézményi feladatai. A konkrét vizsgálat tárgyáért közvetlenül felelős önkormányzati vezetők az ellenőrzések lezárását és a jogszabályok által előírt egyeztetéseket követően minden esetben aláírták a teljeségi nyilatkozatot, továbbá a belső ellenőrzésért felelős jegyző elfogadta a jelentéshez csatolt megismerési záradékot és igazolta az ellenőrzési feladatok időarányos elvégzését. Az együttműködést végig az jellemezte, hogy az Önkormányzat jegyzője és kijelölt munkatársai az ellenőrzéseket végző szakemberek számára minden szükséges információt átadtak, a helyszíni egyeztetés során a megfelelő kiegészítéseket és a kért szóbeli tájékoztatást biztosították.

Kockázatelemzés: Az Áht. aktuális előírásai, valamint a Nemzetgazdasági Minisztérium belső kontroll rendszer kialakítására és működtetésére, továbbá a belső ellenőrzési kézikönyv elkészítésére vonatkozó módszertani útmutatói alapján minden egyes vizsgálat előtt gyorsértékeléseket végeztünk annak megállapítására, hogy az Önkormányzat gazdálkodása mennyire kockázatos és a kockázatok esetleges bekövetkezése milyen mértékű kárt okozna a működésben.

Az Önkormányzat vezetőivel és munkatársaival folytatott interjúk során, a vizsgált kockázati tényezők alapján azt állapítottuk meg, hogy Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzatának Polgármesteri Hivatalában, valamint az önállóan működő intézményeknél a **gazdálkodási folyamatok kockázata alacsony**. Ehhez az is hozzájárult, hogy 2017. évben a gazdálkodást érintő kulcspozíciókban – alapvetően a jegyző, a gazdasági vezető és a pénzügyi osztályvezető személyében – 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.

II. Az ellenőrzések tapasztalatai

Az éves (és éves összefoglaló) ellenőrzési jelentések elkészítésének elsődleges célja segíteni a költségvetési szerv vezetőjét abban, hogy áttekinthesse, elemezhesse, értékelhesse a felügyelete alá tartozó költségvetési szervek tárgyévi belső ellenőrzési tevékenységét, az ellenőrzési tervek teljesítését, valamint a belső ellenőrzés által tett megállapítások hasznosítását. Ezen összefoglaló jelentés készítésénél a hatályos jogszabályok mellett felhasználtuk a **Nemzetgazdasági Minisztérium által 2018. szeptemberében készített útmutató** ajánlásait is.

A Bkr. 49. § (1) szerint: Az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető felelős, amelyet jóváhagyásra megküld a költségvetési szerv vezetőjének. (3) bek.: Helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési jelentést

megküldi a jegyzőnek a **tárgyévet követő év február 15-ig**. (3a) bek.: A polgármester a tárgy-évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, 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.

A Nagykovácsi Nagyközség képviselő-testülete által 154/2017.(XII.14.) Kt. határozatával 2017. december 14-én jóváhagyott és a belső ellenőrök által maradéktalanul teljesített éves ellenőrzési program végrehajtásáról készített ellenőrzési jelentéseket értékeltük és a jogszabályban előírt egyeztetéseket, illetve az indokolt módosításokat követően átadtuk a település jegyzőjének. A Jegyző az aktualizált jelentéseket minden esetben elfogadta, majd a szerződésteljesítéseket a Megbízó igazolta.

Az Önkormányzatnál az elmúlt évben nem volt olyan külső ellenőrzés, amelynek megállapításai a 2018. évi gazdálkodást befolyásolhatták volna. A Bkr. előírásai szerint a településre is érvényes Belső ellenőrzési kézikönyv, Belső kontroll kézikönyv, továbbá éves és stratégiai ellenőrzési terv is készült, melyeket az Önkormányzat az Áht., a Bkr. és az Möt. előírásai szerint fogadott el és évente értékeli a programok megvalósulását.

Az elfogadott terv szerint bizonyosságot adó ellenőrzési feladatok felsorolását és a legfontosabb megállapításokat az éves terv szerinti bontásban ismertetjük:

1. feladat: Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzat által adott költségvetési támogatások elszámolásainak vizsgálati ellenőrzéséről

Megállapítások:

Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testületének 3/2016. (II. 29.) önkormányzati rendelete szól a lakosság önszerveződő közösségei, valamint a település lakosainak közösségi célú igényeinek teljesítését végző civil szervezetek támogatásáról.

A támogatottak határidőn belül elszámoltak a támogatási összegekkel.

Érdemi javaslat tételre nem volt szükség, a rendelethez és a támogatási szerződés sémához szövegszerű pontosításokat, kiegészítéseket javasoltunk.

2. feladat: A helyi adók kezelésének ellenőrzéséről

Megállapítások:

Az ellenőrzés megállapítása szerint Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzatánál a hatályos jogszabályoknak megfelelően végzik az adók megállapítását, kivetését, azok behajtásának ellenőrzését és az elmaradások rendezésének intézését.

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

A Jegyző által félévente az adó kintlévőségekre kiadott jegyzői utasítások eredményesek, csökkentek a hátralékok.

Továbbiakban is javasoltuk a jegyzői utasítások kiadását a hátralékok további csökkentése érdekében.

3. feladat: Az Önkormányzat 2018. évi költségvetésének tervezésével kapcsolatban elvégzett feladatok ellenőrzéséről

Megállapítások:

Megállapításunk szerint az Önkormányzat Polgármesteri Hivatala 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. Módszertanilag és tartalmilag is egyaránt helyesen jártak el, a hatályos jogszabályokat és más központi előírásokat, ajánlásokat betartották, és megfelelően alkalmazták.

NAGYKOVÁCSI NAGYKÖZSÉG Önkormányzata Képviselő-testülete a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.), a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Szt.), az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.), az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Ávr.), az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (Áhsz), valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.) előírásai alapján készítette el a 2018. évre vonatkozó költségvetési rendeletét.

Az ellenőrzés a bizottsági jegyzőkönyvek áttanulmányozása alapján megállapította, hogy az Önkormányzat Jegyzője helyesen tette, hogy a költségvetési rendelet év elején történő tervezésénél az iparűzési adó bevételek tervezésénél, ameddig nem látható a zárszámadásban a tényleges bevétel, addig felelős döntéssel megemelni a bevételi előirányzatot kockázatos lépés!

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.

Javasoltuk: hogy a helyi adók többletbevétele terhére költségvetési kiadásokról a KT csak az előző évi adóbevételek ismeretében, a szeptemberben esedékes előirányzat-módosítással kapcsolatos napirendi pont keretein belül határozzon, illetve az általános tartalékba helyezze azokat.

4. feladat: Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzatánál a 2018. évi költségvetésben biztosított pénzeszközök felhasználásának hatékonysága az intézményekben.

Megállapítások: NAGYKOVÁCSI NAGYKÖZSÉG Önkormányzata Képviselő-testülete a vonatkozó előírások alapján készítette el a 2018. évi költségvetési rendeletét, melyet Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzatának Képviselő-testülete a 4/2018. (II. 23.) számú rendeletében fogadott el. 2018. I. - III. név során a költségvetés a 12/2018. (V.25.) és a 13/2018. (IX.24.) számú rendelettel került módosításra.

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, önkormányzati hozzájárulás: a Nagykovácsi Kispatak Óvodában egy óvodás gyerekre a költségvetési rendelet teljesítése szerint 2018. I. – III. névben 689.791,-Ft-ot fordított az Önkormányzat.

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

Az előzőekben bemutatottak alapján javaslatlételre nem volt szükség.

III. Belső ellenőrzéshez kapcsolódó egyéb feladatok

- **Belső ellenőrzési kézikönyv elkészítése:** A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 17. § (1) szerint: "A belső ellenőrzést végző személy munkáját a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok, útmutatók figyelembevételével, valamint a belső ellenőrzési vezető által – az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési kézikönyv minta megfelelő alkalmazásával – kidolgozott és a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv szerint végzi." A feladatot teljesítettük, a 2018. január 1-től hatályos Belső ellenőrzési kézikönyvet a település jegyzőjének átadtuk. 2018. év során nem volt olyan jogszabályi változás, amely indokolta volna a Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálását.
- **Belső ellenőrzési stratégiai terv elkészítése:** A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 30. § (1) bek. előírja, hogy "A belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készít, amely – összhangban a szervezet hosszú távú céljaival – meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket a következő négy évre," A feladatot teljesítettük, a 2016. január 1-től hatályos, aktualizált „Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzatának belső ellenőrzési stratégiai tervet a 2018-2019. évekre” tárgyú dokumentumot a település jegyzőjének átadtuk. 2018. év során nem volt olyan jogszabályi változás, amely indokolta volna a Belső ellenőrzési stratégiai terv aktualizálását.
- **2019. évi belső ellenőrzési terv:** A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 31. § (1) szerint: „A belső ellenőrzési vezető – összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel – összeállítja a tárgyévvet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet.” A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. CXXXIX. törvény 119. § (5) szerint „A helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.” A feladatot teljesítettük, a 2019. évi belső ellenőrzési terv javaslatot a település jegyzőjének átadtuk.

Rendelkezésre álló humán erőforrás értékelése:

Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzatánál megbízási szerződés alapján 2018. évben külső vállalkozó végezte a belső ellenőrzési feladatokat (H.O.M. Audit Kft.). A Megbízott szervezetnél foglalkoztatott szakértők (1 fő belső ellenőrzési vezető és 1 fő belső ellenőr) egyaránt megfeleltek az Áht 70. §-ában és a Bkr. 24. §-ában előírt követelményeknek, a Nemzetgazdasági Minisztérium által regisztrált államháztartási belső ellenőrök. A 28/2011. (VIII. 3.) számú NGM rendelet által előírt továbbképzéseken és vizsgákon rendszeresen részt vesznek. Ez a létszám minden esetben elegendőnek bizonyult a vállalt feladatok ellátására, további külső szakértők bevonására a tárgyévben nem volt szükség.

Az év során összesen 4 db ellenőrzési feladatot teljesítettünk, 74 szakértői nap (az összes tervezett belső ellenőrzési ráfordítás 90%-a) ráfordítással E szerint az ellenőrzési tervben előírt valamennyi feladatot teljesítettük, soron kívüli feladat és terven felüli feladat nem volt. Ellenőrzéshez kapcsolódó kiegészítő feladatokra (éves terv) ezen felül összesen 7,5 szakértői nap (az összes tervezett belső ellenőrzési ráfordítás 10%-a) került felhasználásra.

IV. Javaslat intézkedési terv készítésére és megvalósítására

A hivatkozott Bkr. 48-49. §-ai előírják a költségvetési szervek vezetői számára, hogy az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység vezetője a szükséges intézkedések végrehajtásáért felelős személyek és a vonatkozó határidők megjelölésével – intézkedési tervet készítsen. A 2018. évi ellenőrzésekkel kapcsolatos intézkedési tervek elkészültek, s azok az időarányos teljesítéséről készült jelentéssel együtt a belső ellenőrzési vezetőnek átadására kerültek.

A Bkr. 48. § c. pontja szerint szükséges bemutatni a belső ellenőrzés által tett ajánlásokra, javaslatokra készített intézkedési tervek végrehajtásának és nyomon követésének tapasztalatait. Továbbá itt kell beszámolni az esetleges lejárt határidejű, de nem végrehajtott intézkedésekről, amelyek magas kockázatot jelentenek a szervezet belső kontroll rendszerének működése szempontjából.

A beszámoló szempontjából kiemelt jelentőségű a belső kontroll rendszer megfelelő működtetése az önkormányzatoknál. Az Möt. 119. § (3) pontja szerint a jegyző köteles – a jogszabályok alapján meghatározott – belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. Az Áht. 69. § 2. pontja kimondja, hogy a belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője felelős az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók figyelembevételével.

Felhívjuk szíves figyelmüket, hogy a **Bkr. 1. melléklete** meghatározza azokat a követelményeket, amelyek szerint a beszámoló keretében a **település jegyzőjének nyilatkoznia kell** arról, hogy a költségvetési szervnél gondoskodott a belső kontroll rendszerek szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes működéséről. Ellenőrzéseink során az a tapasztalatunk alakult ki, hogy Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzatánál a belső kontrollrendszer a szervezet minden szintjén érvényesül, Belső kontroll kézikönyvük alkalmas a megfelelő kontroll-környezet kialakítására és működtetésére.

A jelentés lezárásának időpontja: 2018. november 25.

Melléklet: 1 darab (NGM statisztika: ellenőri létszám és feladatok)

Nagykovácsi, 2018. november 25.

Készítette:



Hegedűs Miklós
belső ellenőrzési vezető

NYILATKOZAT

Alulírott Papp István, a Nagykovácsi Polgármesteri Hivatal költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2018. évben az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
- a költségvetési szerv vagyongazdálkodásába, használatába adott vagyon rendeltetészerű igénybevételéről, az alapító okiratban előírt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatoknak a célnak megfelelő felhasználásáról,
- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- az intézményi számviteli rendről,
- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az alábbiak szerint tettem eleget:

Kontrollkörnyezet: a megfelelő kontrollkörnyezet kialakításra került, a szervezeti stratégiának megfelelően határoztuk meg az éves célokat, a célok megvalósítása érdekében kialakításra kerültek a szükséges folyamatok, azaz:

- rendelkezésre állt hatályos, egységes szervezetbe foglalt alapítói okirat;
- rendelkezésre állt hatályos szervezeti és működési szabályzat;
- a költségvetési szerv stratégiai és operatív célrendszere, valamint szervezeti felépítése írásban rögzített és a szervezet tagjai számára megismerhető volt;
- rendelkezésre álltak a jogszabályok alapján kötelezően elkészítendő szabályzatok;
- belső szabályzatban rendezettek voltak a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések;

- a költségvetési szerv vezetője szabályozta a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét;
- a jogszabályi kötelezettségeknek megfelelő ellenőrzési nyomvonalak kialakításra kerültek, írásban rögzítettek;
- a költségvetési szerv vezetője szabályozta a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét;
- rendelkezésre állt belső ellenőrzési kézikönyv;
- a jogszabályi kötelezettségeknek megfelelő munkaköri leírások kialakításra kerültek, írásban rögzítettek és azokat aláírták;
- kialakításra került a jogszabályi kötelezettségeknek megfelelő teljesítmény-értékelési rendszer;
- biztosított volt, hogy a költségvetési szerv működésében a szakmai felkészültség, a pártatlanság és elfogulatlanság, az erkölcsi feddhetetlenség értékei érvényre jussanak, valamint a közérdek előtérbe kerüljön az egyéni érdekekkel szemben.

Kockázatkezelési rendszer: a célokat veszélyeztető kockázatokat felmértük és kezeltük, azaz:

- a költségvetési szerv vezetője működtetett kockázatkezelési rendszert;
- megtörtént a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatok felmérése, megállapítása;
- meghatároztuk az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint a teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját.

Kontrolltevékenységek: a folyamatokra megfelelő kontrollokat alakítottunk ki, azaz:

- a kontrolltevékenységek részeként minden tevékenységre biztosított volt a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés;
- biztosított volt a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítése vonatkozásában (ideértve a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések, a támogatásokkal való elszámolás, a szabálytalanság miatti visszafizettetések dokumentumait is);
- biztosított volt a pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága;
- biztosított volt a költségvetési gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzés, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése;
- biztosított volt a gazdasági események elszámolásának (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizelés és beszámolás) kontrollja;
- A költségvetési szerv vezetője biztosította a költségvetési szerv belső szabályzataiban a felelősségi körök meghatározásával legalább az alábbiak szabályozását:
 - a) engedélyezési, jóváhagyási és kontrolleljárások,
 - b) a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférés,
 - c) beszámolási eljárások.

Információs és kommunikációs rendszer: biztosítottuk a szervezeten belüli (és a szükséges külső) információáramlást, azaz:

- a költségvetési szerv vezetője kialakított és működtetett olyan rendszereket, amelyek biztosították a megfelelő információk megfelelő időben való eljutását az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, személyhez;
- a költségvetési szerv eleget tett az Info tv.-ben meghatározott, a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségének;
- a költségvetési szerv vezetője eleget tett az állami és önkormányzati szervek elektronikus információbiztonságáról szóló 2013. évi L. törvényben meghatározott kötelezettségeknek;
- a költségvetési szerv vezetője eleget tett az iratkezelésre vonatkozó jogszabályi kötelezettségeknek, az iratkezelés gyakorlata megfelelt az előírásoknak.

Nyomon követési rendszer (monitoring): minden folyamatra vonatkozóan biztosítottuk a nyomon követhetőséget, felülvizsgálatot, visszacsatolást, azaz:

- a költségvetési szerv vezetője kialakította a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert (a továbbiakban: monitoring rendszer);
- végeztünk operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követést;
- a költségvetési szerv vezetője gondoskodott az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről;
- a költségvetési szerv vezetője biztosította a belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlenségét;
- a költségvetési szerv vezetője biztosította a belső ellenőrzés működéséhez szükséges forrásokat.

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljeskörűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

Az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője eleget tett tárgyévben esedékes továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollok témakörében.

Kelt: Nagykovácsi, 2019. április 10.



Papp István
jegyző

Létszám és erőforrás

Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzata

ÖSSZEVONT ADAT

1. számú melléklet

Önkormányzat neve: Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzata	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ¹		Saját erőforrás ² összesen		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás ⁴ összesen		Erőforrás összesen		Adminisztratív személyzet ⁵	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	státusz (fő) ⁶	státusz (fő) ⁷	embemep	embemep	fő	fő	embemep	embemep	embemep	embemep	státusz (fő)	státusz (fő)
Helyi önkormányzat (I.+II.)	0,0	0,0	0,0	0,0	2,0	2,0	81,5	82,0	81,5	82,0	0,0	0,0
I. Hivatali összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	2,0	2,0	81,5	82,0	81,5	82,0	0,0	0,0
II. Helyi önkormányzatok összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
1.							0,0	0,0	0,0	0,0		
2.									0,0	0,0		
3.									0,0	0,0		
n. [Árványított költségvetési szerv neve]									0,0	0,0		

¹ Belső ellenőrzési vezetői, belső ellenőrzési feladatot ellátó személyi közszolgálati, közalkalmazotti, szolgálati, igazságügyi alkalmazotti jogviszonyban (a továbbiakban együttesen: közszolgálati jogviszony).

² Közszolgálati jogviszonyban álló belső ellenőrök munkanapjainak száma összesen.

³ Külső szolgáltató megbízása: ideiglenes kapacitás kiegészítés, speciális szakértelen vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása. Részmunakaidos megajrás esetén törtszámmal, illetve tizedessel kértük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).

⁴ Külső szolgáltató munkanapjainak száma összesen.

⁵ Pl. titkárnő.

⁶ Ezen melléklet vonatkozásában:

Engedélyezett foglalkoztatási jogviszonyok száma.
Terv státusz: adott év január 1-jén várhatóan hány státusz fog rendelkezésre állni.

Tény státusz: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány státusz áll rendelkezésre.

⁷ Ezen melléklet vonatkozásában:

Terv betöltött státusz: adott év január 1-jén várhatóan hány fő belső ellenőr fog dolgozni a szervezetenél.

Tény betöltött státusz: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány fő belső ellenőr dolgozott a szervezetenél.

Részmunakaidos foglalkoztatás esetén tört számmal, illetve tizedessel kértük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).

Tevékenységek

Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzata 2018

összevont adat

3. számú melléklet

Önkormányzat neve, Nagykövácsi Nagyközség Önkormányzata	Ellenőrzések összesen ¹				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység ²				Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény		
Helyi önkormányzat (I-III)	0,0	0,0	74,0	74,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	81,5	82,0	81,5	82,0	
I. Polgármesteri hivatal összesen	0,0	0,0	74,0	74,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	81,5	82,0	81,5	82,0	
aa) Hivatal	0,0	0,0	40,0	40,0														0,0	47,5	48,0	47,5	48,0
ab) Irányított szervezeteknél	0,0	0,0	22,0	22,0														0,0	22,0	22,0	22,0	22,0
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0														0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	12,0	12,0														0,0	12,0	12,0	12,0	12,0
c) Terveen felüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0														0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
II. Irányított szervezet összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

1. 2. sz. mellékletről hivalkozva. Az itt olvasható adatoknak meg kell egyezniük a 2. sz. melléklet AO-AR oszlopokban található adataival.

2. Egyéb tevékenység pl. a belső ellenőrzési vezető nem ellenőrzési feladatai, teljesítményértékelés, önértékelés, éves ellenőrzési jelentés elkészítése, egyéb adminisztratív feladatok.

3. Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított saját kapacitás összesen. Az itt megjelölt adatoknak összhangban kell állniuk az 1. sz. mellékletben a G-H oszlopokban megadott létszám és erőforrás adatokkal.

4. Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított külső kapacitás összesen. Az itt megjelölt adatoknak összhangban kell állniuk az 1. sz. mellékletben a K-L oszlopokban megadott létszám és erőforrás adatokkal.

5. Amennyiben a belső ellenőrzési tevékenységet teljesítőn külső szolgáltató látja el, akkor az általa elkészített képzési tit szükséges megjelölni.

Az önkormányzat 2018. évi költségvetés tervezés lebonyolításának szabályszövegszerű vizsgálata.						A költségvetés pénzügyi dokumentumok megletés és szabályszövegszerű vizsgálata.						A költségvetésben biztosított pénzeszközök felhasználásának hatékonysága az intézményekben.							
Sz	Közzétett anyag	Közzétett anyag terjedelme	Alkalmazott súlyszám	Pontszám	Sz	Közzétett anyag	Közzétett anyag terjedelme	Alkalmazott súlyszám	Pontszám	Sz	Közzétett anyag	Közzétett anyag terjedelme	Alkalmazott súlyszám	Pontszám	Sz	Közzétett anyag	Közzétett anyag terjedelme	Alkalmazott súlyszám	Pontszám
1	Belső kontrollrendszer értékelés	2	5	10	1	Belső kontrollrendszer értékelés	2	5	10	1	Belső kontrollrendszer értékelés	2	5	10	1	Belső kontrollrendszer értékelés	2	5	10
2	Változások az önkormányzat	4	4	16	2	Változások az önkormányzat	4	4	16	2	Változások az önkormányzat	4	4	16	2	Változások az önkormányzat	4	4	16
3	A rendszer kidolgozása	3	3	12	3	A rendszer kidolgozása	3	3	12	3	A rendszer kidolgozása	3	3	12	3	A rendszer kidolgozása	3	3	12
4	Kidolgozásra kerülő rendszerekkel	3	3	12	4	Kidolgozásra kerülő rendszerekkel	3	3	12	4	Kidolgozásra kerülő rendszerekkel	3	3	12	4	Kidolgozásra kerülő rendszerekkel	3	3	12
5	Bevételcsökkentés költségvetésnek	3	6	18	5	Bevételcsökkentés költségvetésnek	3	6	18	5	Bevételcsökkentés költségvetésnek	3	6	18	5	Bevételcsökkentés költségvetésnek	3	6	18
6	Külső szervezetek/parternek által	3	2	6	6	Külső szervezetek/parternek által	2	2	4	6	Külső szervezetek/parternek által	2	2	4	6	Külső szervezetek/parternek által	2	2	4
7	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1	2	2	7	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	3	2	6	7	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	3	2	6	7	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	3	2	6
8	Vezetéssel járulékos	3	3	12	8	Vezetéssel járulékos	3	3	12	8	Vezetéssel járulékos	3	3	12	8	Vezetéssel járulékos	3	3	12
9	Pénzügyi szabályozási anyagok	3	4	12	9	Pénzügyi szabályozási anyagok	3	4	12	9	Pénzügyi szabályozási anyagok	3	4	12	9	Pénzügyi szabályozási anyagok	3	4	12
10	Szabályozási és szabványozási anyagok	2	3	6	10	Szabályozási és szabványozási anyagok	2	3	6	10	Szabályozási és szabványozási anyagok	2	3	6	10	Szabályozási és szabványozási anyagok	2	3	6
11	Munkatársak képzésére és tanácsadásra	2	3	6	11	Munkatársak képzésére és tanácsadásra	2	3	6	11	Munkatársak képzésére és tanácsadásra	2	3	6	11	Munkatársak képzésére és tanácsadásra	2	3	6
12	Erdőterületek rendeltetésére állás	1	4	4	12	Erdőterületek rendeltetésére állás	1	4	4	12	Erdőterületek rendeltetésére állás	1	4	4	12	Erdőterületek rendeltetésére állás	1	4	4
összesen					99					106					104				
É3																			

