

ELŐTERJESZTÉS KÍSÉRŐ LAP

E-szám: 44/2020.

Tárgy: Beszámoló a 2019. évi belső ellenőrzésekről

Előterjesztő 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, 2020. április 15.

jegyző

Az előterjesztés kiküldhető – nem küldhető ki.

Nagykovácsi, 2020. április 15.

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 § (3) bekezdés szerint helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési jelentést megküldi a polgármesternek és a jegyzőnek a tárgyévét követő év február 15-ig. Ez megtörtént 2020. január 17-én.

A (3a) bekezdés alapján a jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévét követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzatának Képviselő-testülete a 144/2018. (XII. 13.) határozatával fogadta el az Önkormányzat és intézményeire vonatkozó 2019. 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 2019. 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. Az Önkormányzat befektetett eszközeinek élettartam vizsgálata, a visszapótlások szükségessége.

Az ellenőrzés megállapította, hogy az Önkormányzat és intézményei tárgyi eszközeinek állományában nem szerepel maradvány érték, amely megfelel az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (Áhsz.) előírásainak, csakúgy, mint értékcsökkentés mértéke.

Javasolta, hogy az Önkormányzat a 2019. évtől kezdődően a zárszámadási rendeletben – nem a 12/A mellékletben – az Áhsz. 30. §. (2), (3)-ben szereplő bontásban mutassa be a vagyonelemei összetételét.

A 2019. évre vonatkozó költségvetési beszámoló a javaslatnak megfelelően készült el.

2. Az Önkormányzat 2018. évi zárszámadásának szabályszerűségi vizsgálata.

Az ellenőrzés megállapította, hogy Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzatának 2018. évi zárszámadási beszámolója összeállításban, részletezettségben megfelel az Áhsz. 8.-37. §-ban foglalt előírásoknak. Az alátámasztó leltárakat aláírásával az Önkormányzat jegyzője hitelesítette, és az Áhsz. által előírt határidőkön belül az Önkormányzat Pénzügyi osztálya az adott részadatokat a MÁK részére elektronikusan feltöltötte.

3. Az intézmények adatkezelési szabályzatai/gyakorlatai a GDPR hatályba lépésének tükrében.

Az ellenőrzés megállapítása szerint Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzat minden Intézményénél van érvényes, a vonatkozó jogi és tevékenységre aktualizált adatkezelési és adatbiztonsági szabályzat. A Polgármesteri hivatal „Adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzatát” az L Tender-Consulting Kft. készítette. A többi intézmény szabályzata ezen szabályzattól kiindulva az intézményi tevékenységekhez való módosítás.

4. A helyi adóintézmények csökkentésének vizsgálata.

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 intézményekre kiadott jegyzői utasítások eredményesek, csökkentek a hátralékok.

5. (terven felüli): Az önkormányzati gyermekétkeztetési szakfeladat szabályszerűsége, eredményessége, hatékonysága.

Az ellenőrzés megállapítása szerint Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzatánál a hatályos jogszabályoknak megfelelően végzik a gyermekétkeztetések igénylését, lemondását, nyilvántartását, a normatíva igényléseket, elszámolásukat.

A tevékenység alapvetően megfelel a vonatkozó jogszabályoknak, valamint az Önkormányzat gyermekétkeztetéssel kapcsolatos szabályzataiban meghatározott előírásoknak.

Javasolták a MultiSchool3 program használatát az Önkormányzat terjessze ki a gyermekintézményekre, valamint Polgármesteri hivatal Gazdasági osztályára is összesítés, elemzés céljából.

A rendszer kiterjesztésének lehetőségét vizsgáljuk.

A belső ellenőrzéshez kapcsolódó egyéb feladatok, a Belső Ellenőrzési kézikönyv, a Belső Ellenőrzési Stratégiai terv aktualizálása, valamint a 2020. évi Belső Ellenőrzési Terv elkészítése megtörtént.

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

Nagykovácsi, 2020. április 15.

Papp István
jegyző

HATÁROZATI JAVASLAT

Tárgy: Belső ellenőrzés összefoglaló jelentésének jóváhagyása

Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy dönt, hogy az Önkormányzat intézményeinél, valamint a Polgármesteri Hivatalban 2019. évben elvégzett belső ellenőrzések tapasztalatairól szóló összefoglaló jelentést elfogadja.

Határidő: azonnal

Felelős: jegyző