

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 2019. 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: 2018.12.31-i, valamint 2019. 01.01.- 09. 30-állapot,

Ellenőrzést végezték: Hegedűs Miklós belső ellenőrzési vezető

Információt adtak: Papp István jegyző

Perlaki Zoltán gazdasági vezető

Balázsi Krisztián adó ügyintéző

Móczár Ágnes Lenvirág Bölcsőde vezető,

Juhász Rita, Kispatak Óvoda étkezési vezető,

Bacsó Gábor, NATÜ étkeztetési ügyintéző

Az ellenőrzések jogszabályi alapjai: az Európai Parlament és a Tanács (Eu) 2016/679 Rendelete (2016. április 27.) a természetes személyeknek a személyes adatok kezelése tekintetében történő védelméről és az ilyen adatok szabad áramlásáról, valamint a 95/46/EK rendelet hatályon kívül helyezéséről (általános adatvédelmi rendelet, a továbbiakban: GDPR), az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Infotv.), a polgári törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény (a továbbiakban: Ptk.), a munka törvénykönyvéről szóló 2012. évi I. törvény (a továbbiakban: Mt.), a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény (a továbbiakban: Kjt.), a közszolgálati tiszt-

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

viselőkről szóló 273/2012. évi Kormányrendelet (továbbiakban: Korm. rend.), a munkavédelemről szóló 1993. évi XCIII. törvény (továbbiakban: Mvt.), a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Kttv.), az általános közigazgatási rendtartásról szóló 2016. évi CL. törvény (továbbiakban: Ákr.), a Büntető Törvénykönyvről szóló 2012. évi C. törvény (Btk.), a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény (továbbiakban: Gyvt.), a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.), 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 2018. évben a belső ellenőrzési vezető által kidolgozott és a Képviselő testület által elfogadott 2019. évi belső ellenőrzési terv tartalmát és időütemezését.

Előzetes egyeztetések után a Vállalkozó munkatársa felvette a közvetlen kapcsolatot az Önkormányzat vezetőivel és a kijelölt témafelelősökkel. Ezekben 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 2019. évben a gazdálkodást érintő kulcspozíciókban – alapvetően a jegyző, a gazdasági vezető 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 fel-

ügyelete 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 2019. 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 polgármesternek és a jegyzőnek a **tárgyévét követő év február 15-ig**. (3a) bek.: A jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést – a tárgyévét követően, a zárszámadási rendelet elfogadásáig – a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

A Nagykovácsi Nagyközség képviselő-testülete által 144/2018.(XII.13.) Kt. határozatával 2018. december 13-án 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 2019. 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: Az Önkormányzat befektetett eszközeinek élettartam vizsgálata, a visszapótlások szükségessége.

Megállapítások:

Az ellenőrzés megállapította, hogy az Önkormányzat és intézményei tárgyi eszközeinek állományában nem szerepel maradvány érték, mely megfelel az Áhsz előírásainak.

Az ellenőrzés megállapította, hogy az Önkormányzat és intézményei tárgyi eszközeinek állományának értékcsökkentés mértéke megfelel az Áhsz. 17. §-ban foglaltaknak.

Az Önkormányzat, valamint az egyes intézmények tárgyi eszközeinek 2018.12.31-i nettó értéke megegyezik az Önkormányzat 2018. évi zárszámadás 7. számú mellékletében szereplő értékekkel.

Az egyes eszközök élettartam vizsgálata a beszerzési idő horizontján történt.

Javasoltuk, 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.

2. feladat: Az Önkormányzat 2018. évi zárszámadásának szabályszerűségi vizsgálata.

Megállapítások:

Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzata 2018. évi zárszámadási beszámolója:

- összeállításban, részletezettségben **megfelel** az Áhsz. 8.-37. §-ban foglalt előírásoknak,

- az elkészült anyagokat alátámasztó leltárakat aláírásával az Önkormányzat jegyzője hitelesítette,
- Az Áhsz. által előírt **határidőkön belül** az Önkormányzat Pénzügyi osztálya az adott részadatokat a MÁK részére elektronikusan feltöltötte.

Javasoltuk, hivatkozva a tárgyban készített Nk/1/2019. belső ellenőri jelentésben megfogalmazottakra 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.

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

Megállapítások:

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

A Lenvirág Bölcsődében, a Kispatak Óvodában a szabályzatokban az intézményvezető neve nincs aktualizálva.

Javasoltuk: hogy a gyermekintézmények vezetőinek nevét aktualizálják az adott szabályzatokban.

4. feladat: A helyi adóintézmények csökkentésének vizsgálata.

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 adóintézményekre kiadott jegyzői utasítások eredményesek, csökkentek a hátralékok. Továbbiakban is javasoltuk a jegyzői utasítások aktualizált kiadását a hátralékok további csökkentése érdekében

5. feladat (soron kívüli): Az önkormányzati gyermekétkeztetési szakfeladat szabályszerűsége, eredményessége, hatékonysága.

Megállapítások:

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.

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

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 2019. 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.
- **2020. 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 tárgyévét 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 2020. évi belső ellenőrzési terv javaslatot a település jegyzőjének átadtuk.

Rendelkezésre álló humán erőforrás értékelése:

Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzatánál megbízási szerződés alapján 2019. évben külső vállalkozó végezte a belső ellenőrzési feladatokat (H.O.M. Audit Kft.). A Megbízott szervezetnél foglalkoztatott szakértő (1 fő belső ellenőrzési vezető) megfelelt az Áht 70. §-ában és a Bkr. 24/A. §-ában előírt követelményeknek, a Nemzetgazdasági Minisztérium által regisztrált államháztartási belső ellenőr. A 28/2011. (VIII. 3.) számú NGM rendelet által előírt továbbképzéseken és vizsgákon rendszeresen részt vesz. Ez a létszám minden esetben elegendőnek bizonyult a vállalt feladatok ellátására, további külső szakértők bevonására a tárgyévben nem volt szükség.

Az év során összesen 5 db ellenőrzési feladatot teljesítettünk, 72 szakértői nap (az összes tervezett belső ellenőrzési ráfordítás 90%-a) ráfordítással E szerint az ellenőrzési tervben előírt valamennyi feladatot teljesítettük, soron kívüli feladat 1 db volt. Ellenőrzéshez kapcsolódó kiegészítő feladatokra (éves terv) ezen felül összesen 8,0 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 készít. A 2019. 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: 2020. január 17.

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

Nagykovácsi, 2020. január 17.

Készítette:



A handwritten signature in blue ink is positioned below the text 'Készítette:'. To the right of the signature is a blue rectangular stamp containing the following text: 'N.O.M.-ACINTÉFTÉ', '1028 Bp., Acéta u. 14.', 'Tel.: 06-90-920-134', 'MŰVE reg. 001281', and 'adószám: 12358990-2-41'.

Hegedűs Miklós
belső ellenőrzési vezető