

ELŐTERJESZTÉS KÍSÉRŐ LAP

E-szám: 33/2021.

Tárgy: Beszámoló a 2020. évi belső ellenőrzésekről

Előterjesztő neve: Grégerné Papp Ildikó 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, 2021. április 15.


jegyző

Az előterjesztés kiküldhető – *nem küldhető ki.*

Nagykovácsi, 2021. 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 jegyző köteles gondoskodni – a belső kontrollrendszeren belül – a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

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 tárgyévet követő év február 15-ig. A belső ellenőrzési vezető a jelentést határidőben megküldte.

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 tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzatának Képviselő-testülete a 114/2019. (XII. 12.) határozatával fogadta el az Önkormányzat és intézményeire vonatkozó 2020. 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 2020. évben a gazdálkodást érintő kulcspozíciókban változás nem következett be. A vezetők és beosztottak felkészültsége és elkötelezettsége, a szervezeti struktúra és az alapvető folyamatok

Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testületének
nevében polgármesteri döntés 2021. április 22-én

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. Befektetett eszközök leltározási, selejtezési gyakorlata az Önkormányzat intézményeiben, 2019.12.31-állapot.

Az ellenőrzés megállapítása szerint Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzatánál a hatályos jogszabályoknak megfelelően végzik a leltározási folyamatokat.

A tevékenység alapvetően megfelelt az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Szt.), az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet, valamint a vizsgálattal kapcsolatos szabályzataiban meghatározott előírásoknak.

Összességében a Polgármesteri Hivatal és az önállóan működő intézmények leltározási gyakorlatát és a folyamatok szabályozottságát az ellenőrzés megfelelőnek találta, de a szabályzatok 2021. évi felülvizsgálata, szükség szerinti aktualizálása indokolt.

2. A Német Nemzetiségi Önkormányzat 2018., 2019. évi gazdálkodásának ellenőrzése

Az ellenőrzés megállapítása szerint Nagykovácsi Német Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete az Együttműködési Megállapodásban rögzítettek szerint a 2018., 2019. évi zárszámadási rendeleteit határidőben elfogadta.

Az Együttműködési Megállapodásban leírt, megfogalmazott feladatok elvégzése megfelelt a vizsgálati időpontokban a hivatkozott jogszabályoknak.

Az ellenőrzés javasolta a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (Nj.) 2020. VII. 01-től hatályos változása miatt a megállapodás szövegét áttekinteni, aktualizálni.

3. Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzatának gépjárműhasználatával kapcsolatos dokumentumok ellenőrzése

Az ellenőrzés megállapítása szerint a Polgármesteri Hivatalnál az MKJ-096 Fiat Panda elszámolása nem rendelkezik havi összesítővel, s üzemanyagvételi igazolással. Az NMN-362 Ford Transit gépjármű havi üzemanyag és kilométer összesítőben a tankolás ténye helyett a mennyiség feltüntetése szükséges a fogyasztás ellenőrizhetősége érdekében. A NATÜ Gépjármű Üzemeltetési és a Településüzemeltetésben Használatos Üzemanyaggal Működő Munkaeszközök Használati Szabályzata minden pontjában megfelel a vonatkozó előírásoknak. Minden egyes menetlevél a szabályzatban rögzített igazolási, ellenőrzési igazolásokkal rendelkezik.

Az ellenőrzés javasolta:

Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testületének
nevében polgármesteri döntés 2021. április 22-én

- Az Önkormányzat a gépjárművekre, motoros munkagépekre egységes szabályzatot alkalmazzon a jövőben.
- A költségvetési év végén becsléssel/méréssel (NATÜ tartályok) az üzemanyagok mennyiségét gépjárművenként leltározni, s a következő évi fogyasztásoknál ezt a mennyiséget figyelembe kell venni.
- A menetlevelek szabályos vezetését (tankolások), a fuvarok ellenőrzését meg kell követelni.

A megállapítások alapján az ellenőrzés intézkedési terv készítését indokoltnak találta. A Hivatal az Intézkedési tervet elkészítette.

4. A pénzkezelés szabályszerűségének ellenőrzése a Polgármesteri Hivatalban és az intézményeknél.

Az ellenőrzés megállapítása szerint Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzatának Polgármesteri Hivatalában és a vizsgált intézményeknél a pénzkezelés gyakorlata és a folyamatok szabályozottsága alapvetően jónak értékelhető. A szabályszerűségi ellenőrzés érdemi hiányosságokat nem állapított meg. A Hivatal pénzkezelési gyakorlatát az ellenőrzés szintén megfelelőnek találta.

Az ellenőrzés javasolta, hogy a pénztár helyiség védelmét elektronikus védelemmel meg kell erősíteni, ugyanis a helyiség az ellenőrzés véleménye szerint nem felel meg a mai kor követelményeinek.

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

Nagykovácsi, 2021. április 15.

Grégerné Papp Ildikó
jegyző

HATÁROZATI JAVASLAT

Tárgy: Belső ellenőrzés összefoglaló jelentésének jóváhagyása

A katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. tv. 46. § (4) bekezdésének felhatalmazása alapján Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testületének hatáskörében eljárva az Önkormányzat intézményeinél, valamint a Polgármesteri Hivatalban 2020. évben elvégzett belső ellenőrzések tapasztalatairól szóló összefoglaló jelentést elfogadom.

Határidő: azonnal

Felelős: jegyző