

**NAGYKOVÁCSI NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA**  
**KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK FELADAT- ÉS HATÁSKÖRÉBEN HOZOTT**  
**22/2021. (IV. 22.)**  
**POLGÁRMESTERI HATÁROZAT**

**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

  
Kiszelné Mohos Katalin  
polgármester

  
Grégerné Papp Ildikó  
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 2020. ÉVBEN ELVÉGZETT BELSŐ ELLENŐRZÉSEK TAPASZTALATAIRÓL

##### I. Általános információk

**Megbízó:** Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzata

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

**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:

1. Befektetett eszköz leltározási, selejtezési gyakorlat az Önkormányzat intézményeiben, 2019.12.31-állapot.
2. a Német Nemzetiségi Önkormányzat 2018., 2019. évi gazdálkodása,
3. Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzatának gépjárműhasználatával kapcsolatos dokumentumok, 2020.06.30-i állapot,
4. A pénzkezelés szabályszerűségének ellenőrzése a Polgármesteri Hivatalban és az intézményeknél, 2020.01.-06. hó.

**Ellenőrzést végezte:** Hegedűs Miklós belső ellenőrzési vezető

##### Információt adtak:

Papp István jegyző  
Perlaki Zoltán gazdasági vezető  
Pappné Molnár Afrodite vagyongazdálkodási előadó  
Kántor Ágnes NATÜ intézmény vezető,  
Nagy Péter János Közterületi csop. vez.  
Virágh Zsuzsanna pénzügyi ügyintéző.

Székhely/levelezési cím: 1028 Budapest Attila utca 14.

tel: 1-398-7260; 1-275-8860; mobil: 06-30-9406-132;

e-mail: [h.o.m.audit@homaudit.t-online.hu](mailto:h.o.m.audit@homaudit.t-online.hu),

web lap: [www.homaudit.hu](http://www.homaudit.hu)

**Az ellenőrzések jogszabályi alapjai:** a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban Bkr.), a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.), a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (Nj.), a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Szt.), az államháztartási számvitelről szóló 4/2013.(I.13.) Korm. rendelet, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet, a közúti gépjárművek, az egyes mezőgazdasági, erdészeti és halászati erőgépek üzemanyag- és kenőanyag-fogyasztásának igazolás nélkül elszámolható mértékéről szóló 60/1992. (IV.1.) Korm. rendelet (továbbiakban: 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 2019. évben a belső ellenőrzési vezető által kidolgozott és a Képviselő testület által elfogadott 2020. 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 2020. 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 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 **Pénzügyminisztérium által 2020. 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 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 tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg – a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

A Nagykovácsi Nagyközség képviselő-testülete által 114/2019.(XII.12.) Kt. határozatával 2019. december 12-én jóváhagyott és a belső ellenőr 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 2020. 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 Mötv. 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: Befektetett eszközök leltározási, selejtezési gyakorlata az Önkormányzat intézményeiben, 2019.12.31-állapot.**

##### **Megállapítások:**

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

A tevékenység alapvetően megfelel a vonatkozó jogszabályok 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 megfelelőnek találtuk.

##### **Javasoltuk:**

- A vizsgálati anyagban említett szabályzatok aktualizálása 2021-ben indokolt, részben az értékcsökkenés elszámolása, valamint a könyvelési rendszerben történt változások miatt!

A megállapítások alapján intézkedési terv készítése indokolt.

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

### Megállapítások:

Az ellenőrzés megállapítása szerint Nagykovácsi Német Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő testülete a bemutatott Együttműködési Megállapodásban rögzítettek szerint a Nagykovácsi nagyközség Önkormányzata által a hatályos jogszabályoknak megfelelően elkészített 2018., 2019. évi zárszámadási rendeleteit határidőben elfogadta.

Az Együttműködési Megállapodás részletesen meghatározza Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzata és a Nagykovácsi Német Nemzetiségi Önkormányzat együttműködésére vonatkozó szabályokat és eljárási rendet, a munkamegosztás és a felelősség rendszerét; rögzítse a helyiséghasználatra, a további feltételek biztosítására és a feladatok ellátására vonatkozó szabályokat.

Az Együttműködési Megállapodásban hivatkozott jogszabályok közül a 428/2012. (XII.29.) Korm. rendelet 2017. 01.01-től hatályát veszítette, feladatait az Áhsz. vette át. A rendeletet a következő – 2020.07.01-től esedékes módosításkor - törölni kell a jogszabályi hivatkozások közül.

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

### **Javasoltuk:**

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

## 3. feladat: Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzatának gépjárműhasználatával kapcsolatos dokumentumok ellenőrzése

### Megállapítások:

A vizsgálat idején rendelkezésünkre álltak:

- NAGYKOVÁCSI POLGÁRMESTERI HIVATAL GÉPJÁRMŰVEK ÜZEMELTETÉSI SZABÁLYZATA (2016. 01.18.)
- NATÜ GÉPJÁRMŰ ÜZEMELTETÉSI ÉS A TELEPÜLÉSÜZEMELTETÉSBEN HASZNÁLATOS ÜZEMANYAGGAL MŰKÖDŐ MUNKAESZKÖZÖK HASZNÁLATI SZABÁLYZATA,
- gépjárművek forgalmi engedélyeinek másolatai,
- a gépjárművek számviteli egyedi nyilvántartó kartonjai,
- a gépjárművek 2020. I félévre vonatkozó menetlevelei (szigorú számadási nyomtatványként),
- a NATÜ gépjárművek üzemanyag, futás teljesítmények összesítői,

A **Polgármesteri Hivatalnál** az MKJ-096 Fiat Panda elszámolása nem rendelkezik havi összesítővel, s üzemanyag vétel igazolással, az NMN-362 Ford Tranzit gépjármű havi üzemanyag és kilométer összesítőben a tankolások ténye helyett a mennyiség feltüntetése szükséges a fogyasztás ellenőrizhetősége érdekében.

Az említett szabályzat 3.pontjától eltérően a NMN-362 Ford Tranzit gépjármű jellegéből adódóan helyesen tehergépjármű menetlevél formátumot használ. Ezt a szabályzat 3. pontjában módosítani kell. Az Üzemanyag Ellátás, Elszámolás fejezet első pontját módosítani kell, mivel

az NMN-362 Ford Tranzit teherautó normája a hivatkozott rendelet 1/A, valamint 2. melléklet korrekciós melléklet alapján számítható ki. (az ellenőrzés munkafüzet mellékletében a számítás megtörtént).

A hivatkozott szabályzat 4. pontja rendelkezik a menetlevelek teljesítésének szűrő-próba szerű ellenőrzéséről, azok igazolásáról. A menetlevelek tételes ellenőrzése során megállapítható, hogy nem történt meg az ellenőrzés, igazolás. A menetleveleken nincs feltüntetve az üzemanyag tankolás.

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 igazolások-kal rendelkezik.

Minden gépjármű az **Önkormányzat tulajdonában van**, üzemeltetője a Ph, vagy a NATÜ. A gépjárműveket a tulajdonvédelem érdekében egyedileg, rendszám feltüntetésével tartják nyilván. Ez vonatkozik a „0”-ra leírt gépjárművekre is.

#### **Túlfogyasztású gépjárművek:**

1. Az MKJ096 frsz-ú személygépkocsi (Ph.) „kulcsos” gépjármű, változó gépjármű vezetővel, döntő mértékben csak Nagykovácsi területén mozgott, továbbá az első félévben nem volt menetlevéllel igazolt ellenőrzés.
2. A HAB360 frsz-ú OPEL COMBO kisteherautó(NATÜ) 2020.03.27-én mozgás képtelenné vált, 288.887 km állásnál. A forgalmi engedély 2020.06.27-ig volt érvényes. Az intézmény vezető a szerviz írásos nyilatkozata alapján – 2020.05.04-én javaslatot tett a forgalomból való kivonására. A Budakeszi Kormányhivatal 2020. október 29-én a gépjármű okmányait bevonta. A jármű selejtezése folyamatban van.

A többi jármű fogyasztási normán belül üzemelt.

A táblázatokban szereplő tankolási/fogyasztási értékek nem tartalmazzák az előző év végi – a gépjárművek tartályaiban lévő üzemanyag mennyiségeket, melyek torzíthatják a fenti táblázatokban szereplő átlag fogyasztási értékeket.

#### **Javasoltuk:**

- 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 intézkedési terv készítése indokolt.

#### **4. feladat: A pénzkezelés szabályszerűségének ellenőrzése a Polgármesteri Hivatalban és az intézményeknél.**

##### **Megállapítások:**

Az ellenőrzés megállapítása szerint Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzatának Polgármesteri Hivatalában és a vizsgált intézményeknél a pénzkezelés gyakorlata és a folyamatok szabályozottsága alapvetően jónak értékelhető.

A pénzkezelés helyi rendjét a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet, valamint a Pénzkezelési szabályzat, valamint az 1/2020.(I.20.) Polgármester-Jegyző együttes intézkedéseként a Kötelezettségvállalási szabályzat határozza meg, melyek teljes mértékben megfelelnek a felsorolt jogszabályok előírásainak, továbbá összhangban van a Polgármesteri Hivatal gazdálkodással kapcsolatos más belső szabályzataival. A szabályszerűségi ellenőrzés érdemi hiányosságokat nem állapított meg. A Hivatal pénzkezelési gyakorlatát ugyancsak megfelelőnek találtuk.

A pénztár helység kialakítása felelő, azonban elektronikus védelme az ellenőrzés véleménye szerint nem felel meg a mai kor követelményeinek. Nincsen a helyiség mozgásvédelemmel ellátva.

Javasoltuk a pénztárhelység elektronikus védelmének kialakítását biztonsági szakemberrel.

### 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 2021. január 1-től hatályos Belső ellenőrzési kézikönyvet a település jegyzőjének átadtuk.
- **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 2021. január 1-től hatályos, aktualizált „Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzatának belső ellenőrzési stratégiai tervet a 2021-2024. évekre” tárgyú dokumentumot a település jegyzőjének átadtuk.
- **2021. 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 2021. évi belső ellenőrzési terv javaslatot a település jegyzőjének átadtuk.

### Rendelkezésre álló humán erőforrás értékelése:

Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzatánál megbízási szerződés alapján 2020. 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 követelményeknek, a Pénzügyminisztérium által regisztrált államháztartási belső ellenőr. A 22/2019. (XII. 23.) számú PM 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 4 db ellenőrzési feladatot teljesítettünk, 60 szakértői nap (az összes tervezett belső ellenőrzési ráfordítás 83%-a) ráfordítással. E szerint az ellenőrzési tervben előírt valamennyi feladatot teljesítettük, soron kívüli feladat nem 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 készítsen. A 2020. 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. december 13.

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

Nagykovácsi, 2020. december 13.

Készítette:



Hegedűs Miklós  
belső ellenőrzési vezető