

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 2021. 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. Javaslattétel az Állami Számvevőszék integritás ellenőrzése kapcsán szükségessé vált intézkedésekre.
2. A munkavállalók foglalkoztatása Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzata intézményeinél.
3. A helyi adók kivetésének, a hátralékok behajtásának ellenőrzése.
4. A Nagykovácsi Településüzemeltetési Intézmény működése.
5. A szociális ellátó rendszer működtetése, helye az Önkormányzat szervezetében.

Ellenőrzést végezte: Hegedűs Miklós belső ellenőrzési vezető

Információt adtak: Papp István volt jegyző, Grégerné Papp Ildikó jelenlegi jegyző

Perlaki Zoltán gazdasági vezető

Dr. Halmosi-Rokaj Odett aljegyző,

Kissné Szalai Erzsébet testületi referens.

Kántor Ágnes NATÜ intézmény vezető,

Frankné Mocsári Enikő humán ügyintéző,

Móczár Ágnes Lenvirág Bölcsőde vezető,

Balázsi Krisztián adó ügyintéző,

Sultan-Halkó Andrea igazgatási ügyintéző.

Székhely/levelezési cím: 1028 Budapest Attila utca 14.

mobil: 06-30-9406-132;

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

web lap: 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 számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Szt.), a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény, a gépjárműadóról szóló 1991. évi LXXXII. törvény, a szociális igazgatásról és a szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény (tov.: Szt.), a szabad mozgás és tartózkodás jogával rendelkező személyek beutazásáról és tartózkodásáról szóló 2007. évi I. törvény (tov.: Szmvtv.), az általános közigazgatási rendtartásról szóló 2016. évi CL. törvény (tov.: Ákr.), a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény (tov.: Gyvt.), a személyes gondoskodást nyújtó szociális ellátások térítési díjáról szóló 29/1993. (II. 17.) Korm. rendelet (tov.: Szocetd.), 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 2020. évben a belső ellenőrzési vezető által kidolgozott és a Polgármester által elfogadott 2021. évi belső ellenőrzési terv tartalmát és időütemezését.

Előzetes egyeztetések után a Vállalkozó munkatársa felvette a közvetlen kapcsolatot az Önkormányzat vezetőivel és a kijelölt témafelelősökkel. Ezeken 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 Pénzügyminisztérium 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**. 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 2021. 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 **tárgyévot 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 tárgyévot követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg – a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

A Nagykovácsi Nagyközség képviselő-testülete által a 2021. évi belső ellenőrzési terv elfogadásáról a 115/2020. (XII.16.) képviselő-testületi döntés volt az eredeti határozat. Ez lett módosítva (kiegészítve) az Ász-os intergritás ellenőrzés miatt a 21/2021. (III.18.) polgármesteri határozattal. A 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 2021. 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: Javaslatétel az Állami Számvevőszék integritás ellenőrzése kapcsán szükségessé vált intézkedésekre.

Megállapítások:

1. SZMSZ Önkormányzat: hiányzik a vagyonyilatkozat bizottság. Az SZMSZ 34. §. (1. bek. b) pontja, valamint az I. számú melléklet is tartalmazza.
2. SZMSZ PH. régi, aktualizálni kell: a jogszabályi hivatkozásokat, az intézményi felsorolást, a NATÜ helyzetét, a szervezeti sémát célszerű tovább bontani kiemelt beosztások – integritási tanácsadó, stb.,
3. A PH-nál a vagyonyilatkozat átadására, nyilvántartására, a vagyonyilatkozatban foglalt személyes adatok védelmére vonatkozó szabályokat a 7/2019.(XII.19.) Jegyzői utasítás tartalmazza (ÁSZ 210201 tanácsadói levél 26. oldal. Hiv./2 pont),
4. SZERVEZETI INTEGRITÁST SÉRTŐ ESEMÉNYEK, KEZELÉSÉNEK SZABÁLYZATA, ELJÁRÁSRENDEJE c. jegyzői utasítás I./2. pontját ki kell egészíteni a „továbbá az Önkormányzati képviselőkre, a bizottságok nem képviselő tagjaira is.” szöveggel.
5. A SZERVEZETI INTEGRITÁST SÉRTŐ ESEMÉNYEK, KEZELÉSÉNEK SZABÁLYZATA, ELJÁRÁSRENDEJE c. jegyzői utasítás tartalmazza a II. fejezetben a kockázatok

- felmérésének kötelezettségét. Azonban az integritási tanácsadó intézménye nem működik. Vigyázat: betöltése képzettséghez kötődik (lásd a jegyzői utasításban!).
6. A Számviteli politika módosítása, kiegészítése 2020.03.18-án megtörtént.
 7. A leltározási szabályzat megfelel az ÁSZ 210201 tanácsadói levél 26. oldal. Hiv./7a, 3a pontoknak. A szabályzat 03.19-én korrektúrázva.
 8. Az eszközök-források értelési szabályzata helyesen tartalmazza a követelések értékelésének szabályait. ÁSZ 210201 tanácsadói levél 26. oldal. Hiv./8a, 4a pontoknak.
 9. A pénzkezelési szabályzat tartalmazza az ÁSZ 210201 tanácsadói levél 26. oldal. Hiv./9a, 5a pontokban leírtakat, azonban aktualizáltam/korrektúráztam az 1.9 pontot az 5 forinttal kapcsolatos kerekítés miatt.
 10. A számlarend megfelelő, tartalmazza az ÁSZ 210201 tanácsadói levél 26. oldal. Hiv./10a, 6a pontokban leírtakat.
 11. A beszerzési szabályzat IV./4 pontjában a jogszabályi helyet 53.§ (1) a)-ra, a 100.000,-Ft értéket 200.000,-Ft értékre lehet módosítani.
 12. A Kötelezettvállalási szabályzat szövegezése jó, azonban az adott időpontban hatályos aláírás minták nincsenek kitöltve! Ezeket folyamatosan, a változásokat követően azonnal aktualizálni kell. A 6. számú mellékletet emiatt célszerű INTÉZMÉNYENKÉNT külön – külön kezelni! ÁSZ 21020 tanácsadói levél 26. oldal HIV. 13., Önk. 9. pont.
 13. Az ajándékok, egyéb előnyök elfogadásának szabályzata helyesen tartalmazza az elfogadható ajándékok mértékét. ÁSZ 21020 tanácsadói levél 26. oldal HIV. 14a., Önk. 10a. pont.
 14. A Közérdekű bejelentések, panaszok kezelésének eljárásrendjében a bevezető részben módosítani kell a jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 23. § (4) be-kezdést j) pontra. A közérdekű bejelentések nyilvántartásait évente összesíteni kell az eljárásrend 7. fejezete alapján?! ÁSZ 21020 tanácsadói levél 26. oldal HIV. 15., Önk. 11. pont.

Javasoltuk: a felsorolt feladatok végrehajtására intézkedési terv készítése szükséges.

2. feladat: A munkavállalók foglalkoztatása Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzata intézményeinél

Megállapítások:

Az Önkormányzatnál, a Polgármesteri Hivatalban, a Lenvirág Bölcsőde és Védőnői Szolgálatnál, a Nagykovácsi Kispatak Óvodában, a Nagykovácsi Település üzemeltetési Intézményénél, valamint az Öregiskola Községi Ház és Könyvtárban foglalkoztatott munkavállalók foglalkoztatási adatait a KIRA Központosított Illetmény-számfejtési Rendszer naprakészen tartalmazza. A rendszert az egyes intézményekben önállóan használják, azonban a Polgármesteri Hivatalban is lehet az intézmények adatait látni. A KIRA rendszer generálja a Kinevezéseket, az Értesítéseket, a Kinevezés módosításokat.

A mintavételes ellenőrzések során megállapítottuk, hogy az adott munkavállalók dokumentációja az előírásoknak maradéktalanul megfelelnek.

3. feladat: A helyi adók kivetésének, a hátralékok behajtásának ellenőrzése.

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 vonatkozó kormányzati intézkedések okán (behajtási/végrehajtási moratórium) 2020. első félévében az adóhatóság nem kezdeményezett sem behajtási, sem végrehajtási eljárást.

Az ellenőrzés véleménye szerint a II. féléves behajtási eljárások jól sikerültek, de az első félévben keletkezett károkat nem tudta kompenzálni.

A külterületi földadó értéke nem szerepelt a 2020. évi költségvetési rendeletben, s nem szerepel a 2021-évben sem.

Javasoltuk:

- A külterületi földadó elvárt bevételi értékét a következő költségvetési rendelet módosításkor előírányozatosítani kell 2021. évre.
- Továbbiakban is javasoljuk a jegyzői utasítások aktualizált kiadását a hátralékok további csökkentése érdekében.

4. feladat: A Nagykovácsi Településüzemeltetési Intézmény ellenőrzése.

Megállapítások:

A Nagykovácsi Településüzemeltetési Intézményt (továbbiakban: NATÜ) az 1/N/2017. számú Alapító okirattal 2017. július 1. napjával alapította Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzatának Képviselő-testülete.

A NATÜ szabályos működését biztosító szabályzatok szintjei:

- Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testületének NATÜ-re is kiterjesztett szabályzatai:
 - 4/2021. Egységes számviteli politika,
 - 79-11/2016-F-4. Eszközök és források értékelési szabályzata, Ellenőrzési nyomvonal (FEUVE szabályzat függelék),
 - 79-13/2016-F-4. Beszerzések lebonyolításának szabályzata,
 - 1/2021. Pénzkezelési szabályzat,
 - 4/2021. Integrált kockázatkezelési szabályzat,
 - 79-11/2016-F-4. Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata,
 - 6/2021. Szabályzat a pénzgazdálkodással kapcsolatos kötelezettségvállalás, utalványozás, érvényesítés és ellenjegyzés hatásköri rendjéről,
 - 1/2021. Szervezeti integritást sértő események kezelésének szabályzata, eljárásrendje,
 - 2/2021. Közérdekű bejelentések bejelentésének eljárás rendje, 7/2021. Ajándékok, Egyéb Előnyök Elfogadásának Szabályzata.
- NATÜ Intézményvezetői szabályzatok:
 - 1/2017. Vezetékes és mobiltelefonok használatának szabályzata,
 - 2/2017. Iratkezelési Szabályzat,
 - 9/2021. Közalkalmazotti Szabályzat,
 - 4/2017. A munkaruha, védőruha és egyéni védőeszköz juttatásának rendjéről,
 - 1/2019. Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézése és kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata,
 - 10/2021. Panaszkezelési Szabályzat,
 - 4/2019. Munkahelyi kockázatelemzés és Kockázatbecslés Szabályzat, 8/2021. Adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat,
 - 6/2020. A NATÜ gazdálkodás rendjéről,

1/2020. Önköltségszámítási szabályzat,
 3/2020. A tálalókonyhában foglalkoztatott munkavállalók munkaszerződésben el-
 térő munkakörben történő foglalkoztatásáról,
 4/2020. Távmunkavégzés Szabályzata,
 5/2020. Pandémiás kockázatok értékelése,
 6/2020. Étkeztetési szabályzat (iskolai),
 7/2020. Tűzvédelmi Szabályzat,
 1/2021. Ellenőrzési nyomvonal,
 2/2021. Gépjármű üzemeltetési Szabályzat, Megjegyzés: 2021.07.01-től önkor-
 mányzati kiterjesztett szabályzat lép hatályba.
 3/2021. A NATÜ által üzemeltetett játszóterek ellenőrzési és karbantartási utasí-
 tása,
 4/2021. Covid Kockázatelemzés és kockázatbecslés a tálalókonyhában,
 5/2021. Béren kívüli juttatásokkal kapcsolatos szabályzat,
 6/2021. A 2021. évi feladat-ellátási terv végrehajtása tárgyában.

A NATÜ működésének szabályozottságáról megállapítható, hogy teljeskörű. A bemutatott sza-
 bályzatok megfelelnek az előírásoknak.

A NATÜ 2020. évi, valamint a 2021. I. félévi kiemelt eredeti-, módosított-, s teljesített költség-
 vetési előirányzata, valamint a teljesítés aránya a módosított előirányzathoz adattáblázatokból
 megállapítást nyert, hogy a dologi kiadási előirányzat 2020-ról 2021-re történő jelentős csök-
 kenésének oka az, hogy 2020-ban a hóeltakarítás a NATÜ-re került számlázásra, 2021-től
 pedig az önkormányzatra.

A működési bevételek mindkét időszakban időarányosan túlteljesítettek.

A NATÜ engedélyezett álláshelye 2020-ban és 2021-ben is 18 státusz, mely 2021. 06.30-án
 17 főre teljesült.

Javaslatok:

- A kiterjesztett szabályzatok közül a „79-13/2016-F-4. Beszerzések lebonyolításának szabályzata” aktualizálását a jogszabályi módosulások miatt.
- A működés kettős szintű szabályzása miatt a NATÜ SZMSZ mellékletében/függeléké-
 ben rögzíteni a szabályzatokat.

A fenti javaslatok intézkedési terv készítését indokolják.

5. feladat: A szociális szakszolgálat működése, feladatellátásainak értékelése

Megállapítások:

Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testületének 7/2016. (IV.4.) önkormány-
 zati rendelete a szociális rászorultságtól függő pénzbeli és természetbeni ellátások szabályo-
 zásáról szól. A hatályos (utolsó módosítás 2021.04.12.) rendelet 3. §. (1) -ben hivatkozott jog-
 szabályt hatályon kívül helyezte az általános közigazgatási rendtartásról szóló 2016. évi CL.
 törvény (tov.: Ákr.), azonban ettől függetlenül a helyi rendelet helyesen tartalmazza a szociális
 ellátások eljárási szabályait az Szt. alapján.

Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testületének 12/2016. (V. 30.) önkor-
 mányzati rendelete a személyes gondoskodást nyújtó szociális alapellátásokról, azok igény-
 bevételéről, valamint az ezekért fizetendő térítési díjakról szól. A hatályos a helyi rendelet

helyesen tartalmazza a személyes gondoskodást nyújtó szociális alapellátások eljárási szabályait az Szt. alapján.

Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzat Polgármesteri Hivatala a MÁK részére helyesen, határidőkre folyamatosan teljesítette a szociális ellátásokhoz, a hatályos költségvetési törvény szerint meghatározott normatíva igényléseket, valamint elszámolásokat. A táblázatban szereplő adatokat a MÁK minden egyes mérési időszakban leellenőrizte, s a létszámmeltérésekből (megalapozó-, májusi-, októberi korrekció, év végi tényleges létszám elszámolás) a különbözetet kifizeti, vagy behajtja.

A táblázat nem tartalmazza a házi segítségnyújtásának, valamint az időskorúak nappali intézményi ellátásának normatíva támogatás összegét, mivel ezen feladatokat az Önkormányzat a Budakörnyéki Önkormányzaton keresztül kiszervezte. A feladatokat a HÍD Szociális, Család és Gyermekejélési Szolgálat és Központ látja el.

Összességében a Polgármesteri Hivatal szociális ellátási gyakorlatát és a folyamatok szabályozottságát az ellenőrzés megfelelőnek találta.

Az ellenőrzés megállapította, hogy minden vizsgált dokumentum megfelelt a Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testületének a szociális rászorultságtól függő pénzbeli és természetbeni ellátások szabályozásáról szóló 7/2016. (IV.4.) önkormányzati rendeletének előírásainak.

Javaslatok:

1. Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testületének 7/2016. (IV.4.) önkormányzati rendelet 3. §. (1) -ben hivatkozott jogszabályt módosítani kell az általános közigazgatási rendtartásról szóló 2016. évi CL. törvényre.
2. A „... támogatási kérelem” nyomtatványokon a kérelmezők aláírása alatt ki kell írni betűvel a nevet az azonosítás egyértelművé tétele miatt.

A fenti javaslatok intézkedési terv készítését indokolják.

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 2022. 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 2022. január 1-től hatályos, aktualizált „Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzatának belső ellenőrzési stratégiai tervet a 2022-2025. évekre” tárgyú dokumentumot a település jegyzőjének átadtuk.
- **2022. 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 tárgyévet 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 2022. 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 5 db ellenőrzési feladatot teljesítettünk, 86 szakértői nap (az összes tervezett belső ellenőrzési ráfordítás 91%-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 8,5%-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 2021. 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.

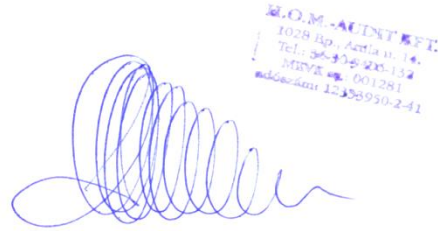
Felhívjuk szíves figyelmüket, hogy a **Bkr. 1. melléklete** meghatározza azokat a követelményeket, amelyek szerint a beszámoló keretében a **település jegyzőjének nyilatkoznia kell** arról, hogy a költségvetési szervnél gondoskodott a belső kontroll rendszerek szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes működéséről. Ellenőrzéseink során az a tapasztalattunk 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: 2021. december 13.

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

Nagykovácsi, 2021. december 13.

Készítette:

A handwritten signature in blue ink is positioned to the left of a rectangular stamp. The stamp contains the following text: "M.O.M.-AÉINTÉKFT.", "1028 Új, Arató u. 14.", "Tel.: 96-904-205-132", "MŰVÉK reg.: 001281", and "adószám: 1238950-2-41".

Hegedűs Miklós
belső ellenőrzési vezető