

ELŐTERJESZTÉS KÍSÉRŐ LAP

E-szám: 46/2022.

Tárgy: Belső ellenőrzés 2021. évi összefoglaló jelentésének jóváhagyása

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, 2022. április 13.


jegyző

Az előterjesztés kiküldhető – nem küldhető ki.

Nagykovácsi, 2022. április 13.


polgármester

Tisztelt Képviselő-testület!

A helyi önkormányzat a belső kontrollrendszer működtetését a folyamatba épített előzetes, az utólagos vezetői ellenőrzés (pénzügyi irányítás és ellenőrzés) és a 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 (továbbiakban: Mötv.) 119. § (3)-(4) bekezdése rendelkezik – többek között – a helyi önkormányzatok belső kontrollrendszere 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 Bkr. 49.§ (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 118/2020. (XII.17.) határozatával fogadta el az Önkormányzat és intézményeire vonatkozó 2021. évi belső ellenőrzési tervet, melyet az Állami Számvevőszék integritás ellenőrzési jelentését követően a 21/2021. (III.18.) számú polgármesteri határozat módosított.

A belső ellenőrzési feladatok elvégzése megtörtént. Az Önkormányzat vezetőivel és munkatársaival folytatott interjúk, valamint a vizsgált kockázati tényezők alapján a belső ellenőr összefoglaló jelentésében megállapította, hogy **Nagykovácsi**

Nagyközség Önkormányzatának Polgármesteri Hivatalában, valamint az 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.

A belső ellenőri jelentés tartalmazza az egyes ellenőrzési területekre vonatkozó részletes megállapításokat, itt az egyes ellenőrzésekkel kapcsolatosan tett intézkedések összefoglalását ismertetem.

1. Javaslattétel az Állami Számvevőszék integritás ellenőrzése kapcsán szükségessé vált intézkedésekre

Az Állami Számvevőszék jelentésében tett megállapítások – amelyek főleg szabályzatok felülvizsgálatára vonatkoztak - alapján 2021. március 29. napjával intézkedési terv készült, melyben a meghatározott feladatok végrehajtását határidőre megvalósítottuk. Fokozott figyelmet fordítunk az önkormányzati rendeleteink adminisztrációjára, hitelesítésére és a belső kontrollrendszerünk működtetésére.

Az intézkedési tervben foglaltakon kívül:

- a Pro Bono képzési rendszeren túl a köztisztviselőink számára további integritással kapcsolatos előadást szerveztünk,
- Aljegyző asszonnyal közösen részt vettünk az Állami Számvevőszék által jegyzők számára biztosított tudásmegosztó képzésen,
- továbbra is szem előtt tartjuk szabályzataink felülvizsgálatát, hatályosítását.

A bevezetett intézkedések eredményeként az önkormányzati intézmények integritással kapcsolatos Állami Számvevőszéki ellenőrzése, hiányosságot nem tárt fel.

2. A munkavállalók foglalkoztatása Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzata intézményeinél

Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzata intézményeinél szabályszerűségi-pénzügyi ellenőrzés történt 2021. június végi időszakban.

Az Önkormányzatnál, a Polgármesteri Hivatalban, a Lenvirág Bölcsőde és Védőnői Szolgálatnál, a Nagykovácsi Kispatak Óvodában, a Nagykovácsi Településüzemeltetési Intézménynél, valamint az Öregiskola Közösségi 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 a belső ellenőr megállapította, hogy az adott munkavállalók dokumentációja az előírásoknak maradéktalanul megfelelnek.

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

A belső 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 megfelel a vonatkozó jogszabályoknak,

2021. április 21-i rendes, nyílt ülése

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 eredményesek voltak, de az első félévben keletkezett kieséseket nem kompenzálták.

Javaslatként fogalmazódott meg, hogy a külterületi földadó elvárt bevételi értékét a következő költségvetési rendelet módosításakor előirányzatosítani kell. Ez a 2022. évi költségvetésnél megvalósult. A jegyzői utasítások aktualizálása 2021. második féléves időszakára, valamint a 2022. évre a hátralékok további csökkentése érdekében megtörtént.

4. feladat: A Nagykovácsi Településüzemeltetési Intézmény ellenőrzése

A Nagykovácsi Településüzemeltetési Intézmény (továbbiakban: NATÜ) működésének szabályozottságáról megállapítható, hogy teljeskörű. A bemutatott szabályzatok megfelelnek az előírásoknak. Mint ahogyan az a NATÜ 2020. évi, valamint a 2021. I. félévi adataiból látható, a dologi kiadások előirányzata, valamint az időarányos teljesítése 2020-ról 2021-re jelentősen csökkent. Ennek oka az, hogy a hóeltakarítás költségei 2020-ban a NATÜ, a 2021. évtől kezdve az önkormányzat költségvetésében kerültek elszámolásra. A működési bevételek mindkét időszakban időarányosan túlteljesítettek.

Az ellenőrzési javaslatokra intézkedési terv készült:

- A kiterjesztett szabályzatok közül a „79-13/2016-F-4. Beszerzések lebonyolításának szabályzata” jogszabályi módosulások miatt aktualizálásra kerül 2022. 09.30 határidő megjelöléssel.
- A működés kellős színű szabályzása miatt a NATÜ SZMSZ-t módosítani szükséges a munkaköri átszervezések, valamint a szabályzatok felsorolása céljából.

5. feladat: A szociális szakszolgálat működése, feladatellátásainak értékelése

Az ellenőrzés megállapította, hogy a Polgármesteri Hivatalban a szociális ellátási gyakorlat és a folyamatok szabályozottsága megfelelő. Az ellenőrzés során minden vizsgált dokumentum megfelelt Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testületének a szociális rászorultságtól függő pénzbeli és természetbeni ellátások szabályozásáról szóló 7/2016. (IV. 4.) önkormányzati rendelete előírásainak.

Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testületének 12/2016. (V. 30.) önkormányzati rendelete a személyes gondoskodást nyújtó szociális alapellátásokról, azok igénybevételéről, valamint az ezekért fizetendő térítési díjakról szól. A hatályos helyi rendelet helyesen tartalmazza a személyes gondoskodást nyújtó szociális alapellátások eljárási szabályait a szociális igazgatásokról és szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény (továbbiakban: Szt.) alapján.

A Polgármesteri Hivatal 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 létszámtérképekből (megalapozó-, májusi-, októberi korrekció, év végi tényleges létszám elszámolás) a különbözetet kifizeti, vagy behajtja.

Intézkedési terv készült:

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

Kérem a tisztelt Képviselő-testületet, vitassa meg az előterjesztést és döntsön a határozati javaslat elfogadásáról. A határozat elfogadásához egyszerű szavazattöbbség szükséges.

Melléklet:

- HOM Audit Kft. éves összefoglaló ellenőrzési jelentése,
- jegyzői nyilatkozat

Nagykovácsi, 2022. április 13.

Grégerné Papp Ildikó
jegyző

HATÁROZATI JAVASLAT

Tárgy: Belső ellenőrzés 2021. évi összefoglaló jelentésének jóváhagyása

Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy dönt, hogy az Önkormányzat intézményeinél, valamint a Polgármesteri Hivatalban 2021. évben elvégzett belső ellenőrzések tapasztalatairól szóló összefoglaló jelentést elfogadja.

Határidő: azonnal

Felelős: polgármester

