

H.O.M.-AUDIT KFT.

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 2022. 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 -, pénzügyi 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.

Ellenőrzések tárgya:

1. „Az Öregiskola Közösségi Ház és Könyvtár működése, szabályozottsága, a vagyontárgyai hasznosítása (terembérlet, rendezvények).”
2. Az építmény-, és a telek adók kivetésének, a hátralékok behajtásának ellenőrzése.
3. A 2021. évi zárszámadás mérleg-leltár ellenőrzése.
4. A Lenvirág Bölcsőde és Védőnői Szolgálat intézmény működésének ellenőrzése 2021.év.
5. Önkormányzati gazdálkodás ellenőrzése 2022. I.-III. negyedév

Ellenőrzést végezte: Hegedűs Miklós belső ellenőrzési vezető

Információt adtak: Grégerné Papp Ildikó jegyző
Perlaki Zoltán gazdasági vezető
Dr. Halmosi-Rokaj Odett aljegyző,
Gerlóczyiné Furulyás Katalin intézményvezető
Móczár Ágnes intézményvezető,
Balácsi Krisztián adó 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, 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 Polgármesteri Hivatal bízta meg a feladat elvégzésével. A szerződés részletesen meghatározta a belső ellenőrzési feladatok rendjét, módszerét, valamint a 2021. évben a belső ellenőrzési vezető által kidolgozott és az Önkormányzat által elfogadott 2022. 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 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 2022. 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 **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 rendelettervezettel egyidejűleg – a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

A Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testülete 115/2021. (XII.16.) határozatával 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 2022. 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 Öregiskola Közösségi Ház és Könyvtár működése, szabályozottsága, a vagyontárgyai hasznosítása (terembérlet, rendezvények)”

Megállapítások:

Az ellenőrzés megállapítása szerint a gazdasági szabályzó rendszer működése Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzata Öregiskola Közösségi Ház és Könyvtárnál alapvetően jónak értékelhető. Megfelel a vonatkozó jogszabályoknak.

A gazdálkodás szempontjából legfontosabb szakmai területek belső szabályzatai (pénzkezelés, kötelezettségvállalás, beszerzések, számviteli politika, számlarend,) az Önkormányzatnál aktualizálása folyamatos.

A zárszámadási adatok mutatják az Öregiskola Közösségi Ház és Könyvtár takarékos gazdálkodását. Az Öregiskola 2021. évi gazdálkodásából származó alaptervekenység maradványa 457 ezer forint lett, amely szabad pénzmaradvány.

Az Öregiskola Közösségi Ház és Könyvtár egyes termeit bérbeadással (Működési bevételek) hasznosította 2021. évben 3.533.248 Ft értékben, az előirányzathoz képest 117,8%-ban.

Javasoltuk, hogy:

- Módosítsák az SZMSZ 4.1 pontjában a szervezeti sémában az **Intézményvezető**-re a magasabb vezető,
- Módosítsák az SZMSZ 4.1 pontjában az álláshelyek számát 2022.01.01-től az **egy fővel** úgy, hogy 2 fő 8 órás munkavállaló 2X4 órás beosztású lett, valamint 1 fő új 8 órás munkavállaló lett felvéve szervező - adminisztrátor beosztással.
- A bérleti díj számítás 2022. II. félévétől bővüljön ki a termekben lévő hangosítási, valamint video technikai berendezések (különös tekintettel a 2021. évben beszerzett eszközökre) bérleti/használati díjaival.
- A telephely újszerű állapotú, azonban tulajdon védelemmel nincs ellátva,

- A telephelyen az épület falszigetelés hiánya miatt javasolt télen a temperáló fűtés alkalmazása.

A fenti javaslatok intézkedési terv készítését indokolták.

2. feladat: Az építmény-, és a telek adók kivetésének, a hátralékok behajtásának ellenőrzése.

Megállapítások:

Az ellenőrzés megállapítása szerint Nagykovácsi Polgármesteri Hivatalnál a hatályos jogszabályoknak megfelelően végzik az adók megállapítását, kivetését, azok behajtásának ellenőrzését és az elmaradások rendezésének intézését. A tevékenység alapvetően megfelel a vonatkozó jogszabályoknak, valamint az Önkormányzat gazdálkodással kapcsolatos szabályzataiban meghatározott előírásoknak.

3. feladat: 2021. évi zárszámadás mérleg-leltár ellenőrzése.

Megállapítások:

Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzata 2021. év végével a könyvviteli zárlati munkáira készülve az Áhsz. 53. §. előírásai szerint elvégezte feladatokat.

Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzata rendelkezik az 1-1129-5/2019. számú „Felesleges Vagyontárgyak Hasznosításának, Selejtezésének szabályzata”-val. Az ellenőrzés megállapította, hogy a Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzata 2021-ben a selejtezést a hivatkozott szabályzatban foglaltaknak megfelelően végezte el.

Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzata rendelkezik Leltározási és Leltárkészítési szabállyal. A szabályzat 2019.07.01-én lépett hatályba, s kiterjed minden mértégtételre, s az Önkormányzat minden intézményére. A szabályzat teljeskörűen megfelel az Sztv. hatályos előírásainak. Az ellenőrzés megállapította, hogy a Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzata 2021-ben az egyeztetett leltározást a hivatkozott szabályzatban foglaltaknak megfelelően végezte el.

Az Ellenőrzés megállapította, hogy a Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzata 2021. évi zárszámadási feladatait a vonatkozó jogszabályok alapján végezte, melyet a könyvvizsgáló pozitív véleménye is alátámasztott.

4. feladat: A Lenvirág Bölcsőde és Védőnői Szolgálat intézmény működésének ellenőrzése 2021. év.

Megállapítások:

Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzata Áhsz. 5. §. előírásai szerint elkészítette az Önkormányzat 2021. évi beszámolóját.

Az ellenőrzés megállapítása szerint a Lenvirág Bölcsőde és Védőnői Szolgálat 2021. évi gazdálkodása az előírásoknak megfelelően alakult.

A Lenvirág Bölcsődében két csoportban 2021-ben a bölcsődébe járó gyermekek elismert száma 22 fő nem sajátos nevelési igényű, plusz 1 fő SNI-s gyermek volt.

Az Intézmény 2021.03.08-2021.04.16-ig a koronavírus járvány miatt ügyeleti rendszerben fogadta a gyermekeket. Ezzel a lehetőséggel 7 család élt. A leállás kompenzálására elmaradt a nyári szünet, mindkét csoportban várták a gyerekeket.

Az bölcsődei jelenlét az év során igen változó volt (51 % - 86%) betegségek miatt, illetve nyáron a szabadságolások miatt. Ebben az esetben a bölcsőde vezetője a „hiányzás” tudomására jutását követő naptól az étkezéseket lemondta. Ez az intézkedési gyakorlat megfelelő.

5. feladat: Önkormányzati gazdálkodás ellenőrzése 2022. I.-III. negyedév

Megállapítások:

A jelen ellenőrzés a költségvetési teljesítéséről szóló beszámoló alapján értékeli az Önkormányzat pénzügyi gazdálkodásának teljesítményét, megbízhatóságát.

Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzatának Képviselő-testülete az Önkormányzat 2022. évi költségvetése I-III. év során a 9/2022. (V.21.) és a 15/2022 (IX.09). rendelettel került módosításra.

A módosított előirányzat megoszlása az Önkormányzat és a költségvetési szervek között:

halmozódás-mentes:	halmozott:	
Önkormányzat:	1.374.234 e Ft	2.292.654 e Ft
Polgármesteri Hivatal:	265.817 e Ft	265.817 e Ft
Kispatak Óvoda:	371.777 e Ft	371.777 e Ft
Öregiskola:	81.266 e Ft	81.266 e Ft
Lenvirág Bölcsőde és Véd. Szolg.	138.521 e Ft	138.521 e Ft
NATÜ Intézmény	130.804 e Ft	130.804 e Ft
-----	-----	-----
Összesen:	2.362.419 e Ft	3.280.839 e Ft

A Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzatának Képviselő-testülete az Önkormányzat 112/2022. (XI. 21.) határozatával fogadta el a Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzata és költségvetési szervei 2022. évi költségvetésének háromnegyed évi teljesítéséről szóló határozatot.

Az **Önkormányzat** adatai halmozottak, mivel az intézmények a fejlesztési/működési támogatásokat a vonatkozó előírások szerint az Önkormányzaton keresztül kapták meg. A **működési célú bevételek** időarányos teljesítése (78,5%) igen jónak mondható! A közhatalmi bevételek között mutatják ki az építményadó és telekadó bevételeket (vagyonni típusú adók), a helyi iparüzési adót (értékesítési és forgalmi típusú adó), valamint az egyéb közhatalmi bevételeket. Az időarányosnál jobb 93,6%-os teljesítés az **Adó csoport munkáját dicséri**.

A kiadások 65,8%-os értéke a takarékos gazdálkodás mutató száma. A kiadási részteljesítések értékbéli többsége nem éri el az időarányosat. 2022. év ¾ éves felhalmozási kiadások (beruházások, felújítások) 58,9%-os teljesítése a folyamatban lévő beruházásokból adódtak, melyek befejezése esetleg áthúzódik a következő évre (felszíni víz elvezetési beruházás).

Az intézményi bevételek és kiadások összege az időarányos érték alatt teljesültek.

A fentiekben leírtak alapján a teljesítményellenőrzés keretében az ellenőrzés meggyőződött arról, hogy az Önkormányzat, a szervezeti célkitűzések megvalósítása során, megfelelő intézkedéseket tett a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség érdekében.

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 2023. 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 2023. január 1-től hatályos, aktualizált „Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzatának belső ellenőrzési

stratégiai tervet a 2023-2026. évekre” tárgyú dokumentumot a település jegyzőjének átadtuk.

- **2023. 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 2023. évi belső ellenőrzési terv javaslatot a település jegyzőjének átadtuk.

Rendelkezésre álló humán erőforrás értékelése:

Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzatánál megbízási szerződés alapján 2022. 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 készít. A 2022. évi ellenőrzésekkel kapcsolatos intézkedési terv elkészült, az időarányos teljesítéséről készült jelentéssel együtt a belső ellenőrzési vezetőnek átadására került.

A Bkr. 48. § c. pontja szerint szükséges bemutatni a belső ellenőrzés által tett ajánlásokra, javaslatokra készített intézkedési terv végrehajtásának és nyomon követésének tapasztalatait.

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 kontrollkörnyezet kialakítására és működtetésére.

A jelentés lezárásának időpontja: 2022. december 13.

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

Nagykovácsi, 2022. december 13.
Készítette:



M.O.M.-AÜNT KFT.
1028 Bp., Arató u. 14.
Tel: 06-90-240-132
MŰVEK sz: 001281
adószám: 12308950-2-41

Hegedüs Miklós
belső ellenőrzési vezető