

ELŐTERJESZTÉS KÍSÉRŐ LAP

E-szám: 36/2023.

Tárgy: Belső ellenőrzés 2022. 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, 2023. április 19.


jegyző

Az előterjesztés kiküldhető – *nem küldhető ki.*

Nagykovácsi, 2023. április 19.


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 115/2021. (XII.16.) számú határozatával fogadta el az Önkormányzat és intézményeire vonatkozó 2022. évi belső ellenőrzési tervet.

Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzat 2022. évi belső ellenőrzési terve

	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrzendő időszak	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (nap)
1.	Az Öregiskola és Könyvtár működése, szabályozottsága, a vagyontárgyai hasznosítása (terembérlet, rendezvények),	<u>Cél:</u> a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelő-e a gyakorlat <u>Módszer:</u> felülvizsgálat <u>Időszak:</u> 2021. december 31-i állapot	Szabályszerűségi-, pénzügyi ellenőrzés	Önkormányzat, Polgármesteri Hivatal, Öregiskola és Könyvtár	március	16,0
2.	A vagyoni típusú helyi adók kivetésének, a hátralékok behajtásának ellenőrzése	<u>Cél:</u> a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelő-e a gyakorlat <u>Módszer:</u> dokumentumok vizsgálata <u>Időszak:</u> 2021. december 31-i állapot	Teljesítmény ellenőrzés	Polgármesteri Hivatal	május	18,0
3.	2021. évi zárszámadás mérleg ellenőrzése	<u>Cél:</u> a költségvetési mérlegsorok értékeinek zárszámadási alátámasztása <u>Módszer:</u> dokumentumok vizsgálata <u>Időszak:</u> 2022. májusi 31. állapot	Szabályszerűségi - pénzügyi ellenőrzés	Önkormányzat, Polgármesteri Hivatal	július	12,00
4.	A Lenvirág Bölcsőde és Védőnői Szolgálat intézmény működésének ellenőrzése 2021. év	<u>Cél:</u> a költségvetési pénzeszközök felhasználása, <u>Módszer:</u> dokumentumok vizsgálata <u>Időszak:</u> 2021. január 1-től 2021. december 31-ig	Szabályszerűségi-, pénzügyi ellenőrzés	Polgármesteri Hivatal, Bölcsőde	szeptember	20,0
5.	Önkormányzati gazdálkodás ellenőrzése 2022. I.-III. negyedév	<u>Cél:</u> a költségvetési pénzeszközök felhasználása, <u>Módszer:</u> dokumentumok vizsgálata <u>Időszak:</u> 2022. január 01-től 2022. szeptember 30-ig	Teljesítmény ellenőrzés	Polgármesteri Hivatal	november	20,0

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 elkerüljük, 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. Az Öregiskola Közösségi Ház és Könyvtár működése, szabályozottsága, a vagyontárgyai hasznosítása (terembérlet, rendezvények)

Az ellenőrzés megállapítása szerint a gazdasági szabályzó rendszer működése az intézményben jónak értékelhető, megfelel a vonatkozó jogszabályoknak. A gazdálkodás szempontjából a legfontosabb szakmai területek belső szabályzatai aktualizálása folyamatos. A zárszámadási adatok mutatják az intézmény takarékos gazdálkodását. Az Öregiskola 2021. évi gazdálkodásából származó alaptevékenység maradványa 457 ezer forint, amely szabad pénzmaradvány. Az intézmény termeit bérbeadással (működési bevételek) hasznosította 2021. évben 3.533.248 Ft értékben, az előirányzathoz képest 117,8%-ban.

A belső ellenőr által javasolt intézkedések:

- Módosítsák az SZMSZ 4.1 pontjában a szervezeti sémában Intézményvezető-re a magasabb vezetőt,
- 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.

Az ellenőrzés javaslataira intézkedési terv készült, melynek végrehajtása részben már teljesült, vagy az intézkedési tervben foglaltak szerint folyamatban van.

2. A vagyoni típusú helyi adók kivetésének, a hátralékok behajtásának ellenőrzése

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

Félévente intézkedési terv került kiadásra, melyben meghatározásra kerülnek az adóintézkedések csökkentése érdekében az adócsoport által kötelezően elvégzendő feladatok. Az intézkedési terv pontos határidőket állapít meg a végrehajtandó behajtási és végrehajtási cselekmények vonatkozásában. A jegyzői intézkedési tervvel összhangban évente 2 alkalommal felülvizsgálásra kerülnek a 200.000 forint feletti adótartozások. A helyi adóhatóság hatékony intézkedéseinek eredményét mutatja az összes adónemnél a hátralékok csökkenése. Amennyiben a végrehajtási cselekmények nem vezettek eredményre, úgy a hátralék behajtása érdekében az adóhatóság megkeresi a Nemzeti Adó-és Vámhivatal területileg illetékes adóigazgatóságát.

Az ellenőrzés során tett belső ellenőri javaslatok, már az ellenőrzési jelentés elkészülte előtt teljesültek (külterületi adó költségvetési előirányzatosítása, jegyzői intézkedési terv készítés), így nem volt szükség külön intézkedési tervet készíteni.

3. 2021. évi zárszámadás mérleg leltár ellenőrzése

Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzata 2021. év végével a könyvviteli zárlati munkáira készülve az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (Áhsz.) 53. §. előírásai szerint elvégezte a feladatait. Az Önkormányzat rendelkezik a „Felesleges Vagyontárgyak Hasznosításának, Selejtezésének szabályzata”-val. Az ellenőrzés megállapította, hogy a szabályzat kiterjed minden önkormányzati intézményre, 2021-ben az egyeztetett leltározás a szabályzatban foglaltaknak megfelelően megtörtént. Az ellenőrzés megállapította továbbá, hogy az Önkormányzat 2021. évi zárszámadási feladatait a vonatkozó jogszabályok alapján végezte, melyet a könyvvizsgáló pozitív véleménye is alátámasztott.

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

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, 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 bölcsődei jelenlét az év során igen változó volt (51 % - 86%) betegségekből, illetve nyáron a szabadságolások miatt. A bölcsődevezető a „hiányzás” tudomására jutását követő naptól az étkezéseket lemondta, ez az intézkedési gyakorlat megfelelő.

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

Az ellenőrzés a költségvetés teljesítéséről szóló beszámoló alapján értékeli az Önkormányzat pénzügyi gazdálkodásának teljesítményét, megbízhatóságát. 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 Képviselő-testület az Önkormányzat 112/2022. (XI. 21.) határozatával fogadta el az Önkormányzat 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%) jónak mondható. A közhatalmi bevételek között mutatjuk ki az építményadó és telekadó bevételeket (vagyon 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 értékbeli többsége nem érte 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 teljesült.

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.

Az ellenőrzések során az a tapasztalat alakult ki, hogy az Önkormányzatnál a belső kontrollrendszer a szervezet minden szintjén érvényesül, a Belső kontroll kézikönyvük alkalmas a megfelelő kontroll-környezet kialakítására és működtetésére.

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 19.

Grégerné Papp Ildikó
jegyző

HATÁROZATI JAVASLAT

Tárgy: Belső ellenőrzés 2022. évi összefoglaló jelentésének jóváhagyása

Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy dönt, hogy az Önkormányzat intézményeinél, valamint a Polgármesteri Hivatalban 2022. évben elvégzett belső ellenőrzések tapasztalatairól szóló összefoglaló jelentést elfogadja.

Határidő: azonnal

Felelős: polgármester

