

ELŐTERJESZTÉS KÍSÉRŐ LAP

E-szám: 51/2018.

Tárgy: Beszámoló a 2017. évi belső ellenőrzésekről

Előterjesztő neve: Kiszelné Mohos Katalin polgármester

Előadó neve: Papp István 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, 2018. április 18.

jegyző

Az előterjesztés kiküldhető – nem küldhető ki.

Nagykovácsi, 2018. április 18.

polgármester

Tisztelt Képviselő-testület!

A helyi önkormányzat belső ellenőrzését a belső kontrollrendszer, a folyamatba épített előzetes, utólagos vezetői ellenőrzés (pénzügyi irányítás és ellenőrzés) és 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 119. § (3)-(4) bekezdése rendelkezik – többek között – a helyi önkormányzatok belső kontrollrendszerének 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 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 § (1) bekezdés szerint a polgármester a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentés, 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.

Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzatának Képviselő-testülete a 132/2016. (XII. 15.) határozatával fogadta el az Önkormányzat és intézményeire vonatkozó 2017. évi belső ellenőrzési tervet.

Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzat és intézményei 2017. évi belső ellenőrzési terve

Feladat megnevezése	Ellenőrzött szerv	Ellenőrzés időpontja	Ellenőrzés módszere (célja)	Kapacitás igény (munkanap)
Natü Kft. Áfa-bevallási, valamint befizetési és visszaigénylési gyakorlatának ellenőrzése	NATÜ Kft.	február	szabályszerűségi ellenőrzés	12
Az Önkormányzat intézményei költségvetésének tervezése	Polgármesteri Hivatal, Bölcsőde, Óvoda, Öregiskola	május	teljesítmény ellenőrzés	20
A Német Nemzetiségi Önkormányzat, a civil szervezetek támogatásának/elszámolásának ellenőrzése	Német Nemzetiségi Önkormányzat Polgármesteri Hivatal	június	szabályszerűségi ellenőrzés	20
Az önkormányzati gazdálkodás ellenőrzése	Polgármesteri Hivatal, Intézmények	szeptember	szabályszerűségi ellenőrzés	12
Az önkormányzati ingatlanvagyonkataszter, valamint a vagyon kimutatás ellenőrzése	Polgármesteri Hivatal	október	teljesítmény ellenőrzés	10
Összesen:				74

A fenti belső ellenőrzési feladatok elvégzése megtörtént. A belső ellenőr megállapította, hogy Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzatának Polgármesteri Hivatalában, valamint az intézményeknél a **gazdálkodási folyamatok kockázata alacsony**. Ehhez az is hozzájárult, hogy 2017. évben a gazdálkodást érintő kulcspozíciókban 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.

A belső ellenőri jelentés tartalmazza a részletes megállapításokat, itt ezeknek az összefoglalását ismertetjük.

1. NATÜ Kft. ÁFA-bevallási, valamint befizetési és visszaigénylési gyakorlatának ellenőrzése.

Megállapítások:

Az ellenőrzés véleménye szerint: az ÁFA tv. szellemében az adó csak olyan arányban helyezhető levonásba, mely arányban a bevételei is tartalmazzák ÁFÁ-t. (ÁFA tv. 123. § (3)). Az ellenőrzés megállapította, hogy a NATÜ Kft. a rendelkezésre

bocsátott dokumentáció alapján helyesen könyvelte, és vallotta be az ÁFA kötelezettségeit (befizetés, arányosítás, visszaigénylés).

Javaslat tételre nem volt szükség.

2. Önkormányzat intézményei költségvetésének tervezése

Megállapítások:

Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testülete a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.), a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Szt.), az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.), az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Ávr.), az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (Áhsz), valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.) előírásai alapján készítette el a 2017. évre vonatkozó költségvetési rendeletét.

Az ellenőrzés a bizottsági jegyzőkönyvek áttanulmányozása alapján megállapította, hogy az Önkormányzat helyesen tette, hogy a költségvetési rendelet év elején történő tervezésénél az iparűzési adó bevételeket nem emelte meg, mert az végrehajtási kockázatot jelenthetett volna.

Az ellenőrzés megállapítása szerint a költségvetési rendelet az előírt tartalommal és mellékletekkel együtt határidőre elkészült és benyújtásra került a Magyar Államkincstár területi szervezetének. A MÁK az előterjesztést elfogadta, észrevételt nem tett.

Javaslat:

Az iparűzési adó többletbevétele terhére költségvetési kiadásokat a KT csak az előző évi iparűzési adóbevételek ismeretében, a szeptemberben esedékes előirányzat-módosítással kapcsolatos napirendi pont keretein belül határozzon, illetve az általános tartalékba helyezze azokat.

3. A német nemzetiségi önkormányzat, a civil szervezetek támogatásának/elszámolásának ellenőrzése.

Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testülete 2017. évi költségvetési rendeletének 7. melléklete tartalmaz címezten a Német Nemzetiségi Önkormányzat (továbbiakban: NNÖ) részére 500 eFt. államháztartáson belüli támogatást, míg államháztartáson kívülre a Civil Alapban 6000 eFt pénzeszköz átadást.

Az NNÖ 2016. évre 1000,-eFt támogatást kapott az adott évi költségvetési rendeletben meghatározott célokra, melyet az NNÖ elvégzett, és 2017. januárjában (még határidő előtt) el is számolt maradéktalanul.

A civil szervezetek, egyházak egyrészt a 2016. évi költségvetési rendelet alapján címezten jogosultak támogatásra, másrészt az adott évi rendelet Civil Alap terhére (6000,- eFt) pályázat alapján, Képviselő Testületi határozat szerint kaphatnak támogatást. 2016. évben két alkalommal döntött a KT. (55/2016.(IV. 28.), 110/2016.(X. 10.)) a támogatások megítéléséről.

A Civil Alap pályázatok elbírálására a költségvetési rendelet alapján Pályázat Bíráló Bizottság került megválasztásra a 36/2016. (III. 31.) KT. határozattal.

A 2016. évi NNÖ és a Civil Alap részére nyújtott támogatások, valamint azok elszámolása megfelelnek a hatályban lévő Áht. 50. § - 56/A. §-ban foglaltaknak.

Javaslat:

Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzata és az NNÖ közötti Együtműködési Megállapodást a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény 80. §. (2) bekezdésének megfelelően a tárgyévben, a módosult jogszabályi környezet figyelembevételével aktualizálják a szerződő felek.

A módosítás megtörtént a 152/2017. (XII. 14.) határozattal.

4. Az önkormányzati gazdálkodás ellenőrzése

Megállapítások: Az ellenőrzés megállapítása szerint a 2017. évi költségvetési rendelet az előírt tartalommal és mellékletekkel együtt határidőre elkészült és benyújtásra került a Magyar Államkincstár területi szervezetének. A MÁK az előterjesztést elfogadta, észrevételt nem tett.

A KT a 2017. április 27-i ülésén a 9/2017. (V. 02.) Önk. rendeletével a 2016. évi zárszámadási rendeletet elfogadta. A KGR-K11 rendszerbe a zárszámadás feladásra került, azt a MÁK pénzügyileg jóváhagyta.

Megállapítható, hogy 2016-ban a helyi iparüzési adó, míg 2017. első félévében a telekadó bevételek haladták meg jelentősen a tervezettet.

Megállapítható, hogy a 2017. első féléves támogatási teljesítések időarányos teljesítésűek.

A létszámadatokból látszik, hogy a részmunkaidős létszámgazdálkodással az Önkormányzat az engedélyezetthez képest 3 fő megtakarítást ért el 2017. első félévben.

Javaslat:

Az Ellenőrzési nyomvonal, valamint a FEUVE szabályzatot – a Bkr. változása miatt – célszerű az NGM által közzétett ÁLLAMHÁZTARTÁSI BELSŐ KONTROLL STANDARDOK ÉS GYAKORLATI ÚTMUTATÓ alapján egységes szerkezetbe foglalni.

A Szabályzatot egységes szerkezetbe foglaltuk.

5. Az önkormányzati ingatlan-vagyonkataszter, valamint a vagyonkimutatás ellenőrzése.

Az Áhsz. 30. §-ban leírtak szerinti tartalommal készítette el és léptette hatályba Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testülete „Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzat vagyonáról, és vagyongazdálkodásának szabályairól” szóló 35/2012. (XI. 26.) önkormányzati rendeletét, amely 2013. 01. 01-én lépett hatályba. A rendelet tartalmaz minden olyan elemet, melyet az Áhsz. előír.

A Polgármesteri hivatal Pénzügyi és Adóosztálya a jogszabályhely szerinti bontásban vezeti az Önkormányzat vagyonának nyilvántartását.

A Vagyonkimutatás az Önkormányzat mérlegének befektetett eszköz állománya kiegészítve a – mérlegen kívüli tételként – a „0-ra leírt, de használatban lévő eszközökkel. Az önkormányzati vagyonkimutatásban az eszközök nettó értéken szerepelnek, és egyezők a főkönyvi adatokkal. A táblázatok adattartalma egyező a fentiekben hivatkozott Áhsz. 30. §-ban foglaltakkal.

Az ingatlankataszter folyamatos vezetését külső vállalkozás végzi (Prompt-Immo Kft.). A kataszteri egyezést, annak komplettségét a földhivaltól kikért földkönyv segítségével tudják biztosítani. A földkönyv lehetőséget biztosít arra, hogy egyeztessék a földhivatali nyilvántartást a saját nyilvántartásunkkal. A vagyonleltár és a főkönyvi összesítő adatai egyezők.

A belső ellenőrzés javasolta, hogy

- A „0-ra leírt” eszközöket a főcsoportokon belül kell kibontani a leltáregyezőség, valamint a jelentések egyezősége miatt.
- A Vagyonrendelet módosítása indokolt az időközi szervezeti változások, valamint a mellékletekben szereplő ingatlanok besorolásának aktualizálása miatt.

Ezek: hivatkozás az Áhsz. 30. §-ra, a 9. §-ban a szervezeti egység pontosítása, az ingatlankataszterben történő átvezetések (csökkenés-növekedés) minimum évente egyszer kerüljenek a rendeletben is átvezetésre (ehhez a Pénzügyi és Adóosztály negyedévente tud adatot szolgáltatni).

A rendelet átfogó felülvizsgálata megtörtént, a Képviselő-testület tárgyalni fogja az előterjesztést.

A belső ellenőrzéshez kapcsolódó egyéb feladatok, azaz Belső Ellenőrzési kézikönyv, a Belső Ellenőrzési Stratégiai terv aktualizálása, valamint a 2018. évi Belső Ellenőrzési Terv elkészítése is megtörténtek.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az összefoglaló jelentést fogadja el. A határozati javaslat elfogadásához egyszerű többség szükséges.

Melléklet: HOM Audit Kft éves összefoglaló ellenőrzési jelentése, jegyzői nyilatkozat

Nagykovácsi, 2018. április 18.

Kiszelné Mohos Katalin
polgármester

HATÁROZATI JAVASLAT

Tárgy: Belső ellenőrzés összefoglaló jelentésének jóváhagyása

Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy dönt, hogy az Önkormányzat intézményeinél, valamint a Polgármesteri Hivatalban 2017. évben elvégzett belső ellenőrzések tapasztalatairól szóló összefoglaló jelentést elfogadja.

Határidő: azonnal

Felelős: polgármester