

## ELŐTERJESZTÉS KÍSÉRŐ LAP

**E-szám: 32/2024.**

**Tárgy: Belső ellenőrzés 2023. 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, 2024. április 10.**

  
**jegyző**

**Az előterjesztés kiküldhető – nem küldhető ki.**

**Nagykovácsi, 2024. április 10.**

  
**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. törvény (továbbiakban: Áht.), a költségvetési szervek belső kontroll rendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban Bkr.) adják, 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 133/2022. (XII. 15.) számú határozatával fogadta el az Önkormányzat és intézményeire vonatkozó 2023. évi belső ellenőrzési tervet.

## Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzat 2023. évi belső ellenőrzési terve

Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrzendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (kockázatelemzési dokumentum vonatkozó pontjára hivatkozással)	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzött szervezeti egység	Tervezett időszak	Ellenőrzési kapacitás (nap)
Az önkormányzati ingatlanvagyonkataszter, valamint a vagyonkimutatás ellenőrzése	<u>Cél:</u> a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelő-e a gyakorlat <u>Módszer:</u> mintavételezés <u>Időszak:</u> 2022. december 31. állapot	1. sz. tábla 1. tétel	Szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés	Polgármesteri Hivatal,	03. hó	20,0
Nagykovácsi Kispatak Óvoda 2022. évi gazdálkodásának ellenőrzése	<u>Cél:</u> a költségvetési pénzeszközök felhasználása, <u>Módszer:</u> dokumentumok vizsgálata <u>Időszak:</u> 2022. január 1-től 2022. december 31-ig	1. sz. tábla 3. tétel	Szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés	Polgármesteri Hivatal, Kispatak Óvoda	05. hó	12,00
Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzata Belső szabályzatainak ellenőrzése	<u>Cél:</u> a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelő-e a gyakorlat <u>Módszer:</u> dokumentumok vizsgálata <u>Időszak:</u> 2022. december 31. állapot	1. sz. tábla 2. tétel	Szabályszerűségi ellenőrzés	Polgármesteri Hivatal	09. hó	18,0
A Német Nemzetiségi Önkormányzat, a civil szervezetek támogatásának / elszámolásának ellenőrzése	<u>Cél:</u> a költségvetési támogatások felhasználása, <u>Módszer:</u> dokumentumok vizsgálata <u>Időszak:</u> 2022. január 1-től 2023. szeptember 30-ig	1. sz. tábla 4. tétel	Szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés	Polgármesteri Hivatal, Német Nemzetiségi Önkormányzat	11. hó	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 elkerülik, 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 önkormányzati ingatlanvagyonkataszter, valamint a vagyonkimutatás ellenőrzése.**

A 147/1992. (XI. 6.) Korm. rendelet meghatározza az önkormányzat tulajdonában lévő ingatlanvagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjét.

A Nagykovácsi Polgármesteri Hivatal szervezetében két szakterület foglalkozik az ingatlanvagyon nyilvántartásával, adatszolgáltatásával az ASP KATI-val a Pénzügyi és Adóügyi Osztály, az ASP IVK-hoz a műszaki tartalmak biztosításával pedig a Településfejlesztési, Beruházási és Pályázati Osztály.

Az alábbi kataszteri nyilvántartások tételes ellenőrzése történt meg:

- Ady utcai járda építés,
- Pók utcai járda építés,
- Nagykovácsi Kispatak Óvoda udvarán levő szennyvízcsatorna kiépítés,
- Közvilágítás bővítés Hársfa utca,
- Szeles utca járda és út építése,
- Nagykovácsi vízhálózata értékbecslés után (4 tétel),
- Lenvirág Bölcsőde és Védőnői Szolgálat bővítése 2 csoportszobával,
- Pilis utca aszfaltozás,
- Cincér utca útburkolat felújítás.

Az ellenőrzés során a belső ellenőrzés hibát nem talált, minden egyes ingatlan kataszteri lap vezetése, tartalma megfelel a 147/1992. (XI. 6.) Korm. rendelet előírásainak.

## **2. A Nagykovácsi Kispatak Óvoda 2022. évi gazdálkodásának ellenőrzése**

Az ellenőrzés az Önkormányzat 2022. évi gazdálkodásának zárszámadásáról szóló 7/2023. (V. 2.) önkormányzati rendelet alapján készült.

A Nagykovácsi Kispatak Óvoda intézmény 2022. évi gazdálkodásáról összességében megállapítható, hogy:

- az intézményi gyereklétszám az engedélyezett létszám 72%-a,
- az intézményi költségvetés előírásait betartotta, takarékosan gazdálkodott,
- a dologi kiadások csökkenése a gyermeklétszám csökkenéséből adódott,
- A 2022. évben beruházásra 1.665.047 Ft lett felhasználva, felújítás nem volt.
- az óvoda pedagógusi létszámhiányt részben belső átcsoportosításokkal, másrészt nyugdíjas pedagógusokkal kötött megbízási jogviszonyokkal pótolta ki, s ezáltal a személyi kiadásokat tudta csökkenteni.

Az ellenőrzés nem talált hibát.

### **3. Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzata belső szabályzatainak ellenőrzése**

Az ellenőrzés megállapítása szerint az Önkormányzat rendelkezik érvényes Szervezeti és Működési Szabályzattal, számviteli politika-, az adatvédelem-, az államháztartás-, az integritás kezelés keretén belüli szabályzatokkal.

A 4 db önkormányzati rendelet, 2 db polgármesteri intézkedés, 11 db polgármesteri – jegyzői együttes intézkedés, 23 db jegyzői intézkedés ellenőrzése tételesen megtörtént, az egyes észrevételek az adott dokumentumoknál részletezésre kerültek.

#### Belső ellenőrzés javaslatai:

- az adott szabályzatoknál tett észrevételek végrehajtása a soron következő aktualizálásnál,
- az adott ügyrendeknél a hatálytalanítások, kiléptetések végrehajtása a soron következő aktualizálásnál.

A fenti javaslatok intézkedési terv készítését indokolják.

### **4. A Német Nemzetiségi Önkormányzat, a Civil Szervezetek támogatásának/elszámolásának ellenőrzése.**

A korábbi évektől eltérően – nem a lakosság önszerveződő közösségei, valamint a település lakosainak közösségi célú igényeinek teljesítését végző civil szervezetek támogatásáról szóló 3/2016. (II. 29.) önkormányzati rendelet szerint – hanem a 2023. évi költségvetésben a Német Nemzetiségi Önkormányzat és a civil szervezetek támogatása a K5 rovaton, az egyéb működési célú kiadások előirányzaton került tervezésre, továbbá a 2023. évi költségvetési rendeletben nevesített támogatásokon felül a Képviselő-testület további 6.000 ezer forintot biztosított a Polgármesternek civil szervezetek támogatására.

2023.01.01-09.30-ig összesen 77.473 eFt összeg szerződéses lekötése történt meg, a támogatási szerződések elszámolási határideje 2024.01.20.

A támogatási szerződések sablon szövegezéssel kerültek a kedvezményezettekkel aláírásra. A szerződések teljeskörűen tartalmazzák a hatályos jogszabályok előírásait.

Javaslatlételre nem került sor.

Összefoglalva az ellenőrzések során az a tapasztalat alakult ki, hogy az Önkormányzatnál a belső kontrollrendszer a szervezet minden szintjén érvényesül, a Belső kontroll kézikönyv 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, 2024. április 10.

Grégerné Papp Ildikó  
jegyző

## HATÁROZATI JAVASLAT

**Tárgy: Belső ellenőrzés 2023. évi összefoglaló jelentésének jóváhagyása**

Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy dönt, hogy az Önkormányzat intézményeinél, valamint a Polgármesteri Hivatalban 2023. évben elvégzett belső ellenőrzések tapasztalatairól szóló összefoglaló jelentést elfogadja.

**Határidő:** azonnal

**Felelős:** polgármester