

KIVONAT
NAGYKOVÁCSI NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK
2024. ÁPRILIS 18-ÁN MEGTARTOTT
NYÍLT KÉPVISELŐ-TESTÜLETI ÜLÉSE JEGYZŐKÖNYVÉBŐL

**NAGYKOVÁCSI NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT
KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK
36/2024. (IV. 18.) HATÁROZATA**

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



Kiszelné Mohos Katalin
polgármester



Grégerné Papp Ildikó
jegyző

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 ÖNKORMÁNYZATÁNÁL 2023. 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.

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.

Vizsgálati témák:

1. Az önkormányzati ingatlanvagyonkataszter, valamint a vagyonkimutatás ellenőrzése.
2. Nagykovácsi Kispatak Óvoda 2022. évi gazdálkodásának ellenőrzése,
3. Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzata belső szabályzatainak ellenőrzése,
4. A Német Nemzetiségi Önkormányzat, a civil szervezetek támogatásának/elszámolásának ellenőrzése.

Ellenőrzést végezte: Hegedűs Miklós belső ellenőrzési vezető

Információt adtak: Grégerné Papp Ildikó jegyző
Perlaki Zoltán gazdasági vezető

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

Dr. Halmosi-Rokaj Odett aljegyző,
Szabó Orsolya igazgató,
Juhász Rita élelmezésvezető,
Szalay Erzsébet testületi referens,
Pappné Molnár Afrodité pénzügyi ügyintéző.

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 nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXC. 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 jegyzője bízta meg a feladat elvégzésével. A szerződés részletesen meghatározta a belső ellenőrzési feladatok rendjét, módszerét, valamint a 2022. évben a belső ellenőrzési vezető által kidolgozott és az Önkormányzat által elfogadott 2023. évi belső ellenőrzési terv tartalmát és időütemezését.

Előzetes egyeztetések után a belső ellenőrzési vezető felvette a közvetlen kapcsolatot az Önkormányzat vezetőivel és a kijelölt témafelelősökkel. Ezekben 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 teljességi 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 a jegyző 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 2023. 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 **tárgyévet 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 tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg – a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

A Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testülete 133/2022. (XII.15.) 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 2023. 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 a Nagykovácsi Polgármesteri Hivatal Jegyzője 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 önkormányzati ingatlanvagyonkataszter, valamint a vagyonkimutatás ellenőrzése.

Megállapítások:

A 147/1992. (XI. 6.) Korm. rendelet meghatározza az önkormányzat tulajdonában lévő ingatlanvagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási kötelező rendjét. *(bruttó érték eFt-ban)*

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.

Nagykovácsi Polgármesteri Hivatal jegyzője 2020. november 02-án (1/22918-1/2020.) határozatlan idejű vállalkozói szerződést kötött Molnár Mária ev.-val a Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzatának tulajdonában lévő ingatlan-vagyronról készült kataszteri folyamatos karbantartási munkáinak elvégzésére, valamint a statisztikai jelentések megtételére.

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 hibát nem találtunk, minden egyes ingatlan kataszteri lap vezetése, tartalma megfelel a 147/1992. (XI. 6.) Korm. rendelet előírásainak.

2. feladat: a Nagykovácsi Kispatak Óvoda 2022. évi gazdálkodásának ellenőrzése

Megállapítások:

A Nagykovácsi Kispatak Óvoda intézményt (PIR: 650649) 2003.01.01-én alapította az Önkormányzat. Jelenleg egy központtal és egy telephellyel rendelkezik. Feladatellátási szerződés alapján óvodai nevelési feladatokat lát el Remeteszőlős Község Önkormányzata számára.

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

Nagykovácsi Kispatak Óvoda intézmény gazdasági adatai részét képezik az önkormányzat 2022. évi költségvetésének, zárszámadásának.

Az intézményi táblázatból látszik, hogy a gyermeklétszám sajnos nem tölti fel a rendelkezésre álló, engedélyezett létszám keretet.

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. feladat: Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzata belső szabályzatainak ellenőrzése

Megállapítások:

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.

Javasoltuk:

- az adott szabályzatoknál tett észrevételeket a soron következő aktualizálásnál hajtsák végre,
- az adott ügyrendeknél a hatálytalanításokat, kiléptetéseket a soron következő aktualizálásnál hajtsák végre.

A fenti javaslatok intézkedési terv készítését indokolják.

4. feladat: A Német Nemzetiségi Önkormányzat, a Civil Szervezetek támogatásának/elszámolásának ellenőrzése.

Megállapítások:

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 NÖ és a civil szervezetek támogatása a K5 rovaton, az egyéb működési célú kiadások előirányzatán 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 támogatást kötöttek le szerződésileg. 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.

Javaslatételre nem került sor.

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 2024. 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 2024. január 1-től hatályos, aktualizált „Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzatának belső ellenőrzési stratégiai tervet a 2024-2028. évekre” tárgyú dokumentumot a település jegyzőjének átadtuk.

- **2024. 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 2024. évi belső ellenőrzési terv javaslatot a település jegyzőjének átadtuk.

Rendelkezésre álló humán erőforrás értékelése:

Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzatánál megbízási szerződés alapján 2023. 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 4 db ellenőrzési feladatot teljesítettünk, 70 szakértői nap (az összes tervezett belső ellenőrzési ráfordítás 76%-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 8,7%-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 2023. évi ellenőrzésekkel kapcsolatos intézkedési terv elkészült, és ez az időarányos teljesítéséről készült jelentéssel együtt a belső ellenőrzési vezetőnek átadására kerültek.

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 kontroll-környezet kialakítására és működtetésére.

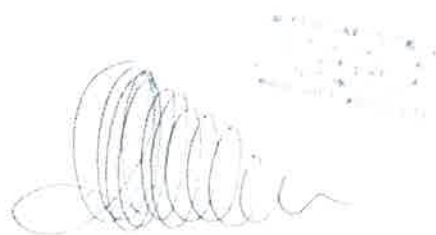
A jelentés lezárásának időpontja: 2023. december 30.

Melléklet:

- PM statisztika: ellenőri létszám és feladatok,
- 3. sz. melléklet az elvégzett ellenőrzésekről.

Nagykovácsi, 2023. december 30.

Készítette:



Hegedüs Miklós
belső ellenőrzési vezető

