

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 2024. 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. Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzat intézményeinek pénzkezelési rendje, gyakorlata, különös tekintettel az alkalmazható értékhatárokra,
2. Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzata 2024. évi költségvetésének tervezésével kapcsolatban elvégzett feladatok ellenőrzése,
3. Nagykovácsi Településüzemeltetési Intézmény (továbbiakban: NATÜ) 2023. évi gazdálkodása,
4. Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzatánál a helyi adók kivetésének, a hátralékok behajtásának ellenőrzése

Ellenőrzést végezte: Hegedüs Miklós belső ellenőrzési 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

Információt adtak: Grégerné Papp Ildikó jegyző
 Perlaki Zoltán gazdasági vezető
 Virágh Zsuzsanna pénzügyi ügyintéző,
 Kántor Ágnes NATÜ intézmény vezető,
 Balázsi Krisztián Adóügyi 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 CXCV. 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 2023. évben a belső ellenőrzési vezető által kidolgozott és az Önkormányzat által elfogadott 2024. 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. 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 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 elkerülik, 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 2024. 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 120/2023. (XII.14.) 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 2024. 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 Mötv. 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: Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzat Intézményeinek pénzkezelési rendje, gyakorlata, különös tekintettel az alkalmazható értékhatárookra.

Megállapítások:

Az ellenőrzés megállapítása szerint Nagykovácsi Polgármesteri Hivatalában és a vizsgált intézményeknél a pénzkezelés gyakorlata és a folyamatok szabályozottsága jónak értékelhető. A Polgármesteri Hivatalban áttekintettük a pénzkezeléssel kapcsolatos legfontosabb jogszabályokat és belső szabályzatokat. Ezek: költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet, a hatályos költségvetési törvényre, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, az államháztartás számviteli rendjéről szóló 4/2013. (I.13.) Korm. rendelet, valamint az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet. A pénzkezelés helyi rendjét a számvitelről szóló a **Pénzkezelési szabályzat** (1/2021. számú polgármesteri és jegyzői együttes intézkedés), valamint a 6/2021. számú polgármesteri és

jegyzői együttes intézkedés „**Szabályzat a pénzgazdálkodással kapcsolatos kötelezettségvállalás, utalványozás, érvényesítés és ellenjegyzés hatásköri rendjéről**” határozza meg.

A szabályszerűségi ellenőrzés hiányosságokat nem állapított meg.

A helyszíni ellenőrzést a Ph. Pénzügyi Osztályán, ezen belül a Házi pénztárban végeztük el. A pénztár helyiség kialakítása megfelelő, elektronikus védelme az ellenőrzés véleménye szerint megfelel a mai kor követelményeinek.

A belső ellenőrzés pénztárrovincsot nem végzett.

Összességében a Polgármesteri Hivatal és az intézmények pénzkezelési gyakorlatát és a folyamatok szabályozottságát megfelelőnek minősítette az ellenőrzés.

2. feladat: Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzata 2024. évi költségvetésének tervezésével kapcsolatban elvégzett feladatok ellenőrzése.

Megállapítások:

Megállapításunk szerint a Polgármesteri Hivatal rendelkezik érvényes és rendszeresen aktualizált Szervezeti és Működési Szabályzattal és a feladat elvégzéséhez szükséges más belső szabályzatokkal, amelyek tartalmazzák a gazdálkodással és működéssel kapcsolatos követelményeket és feladatokat. Módszertanilag és tartalmilag is egyaránt helyesen jártak el, a hatályos jogszabályokat és más központi előírásokat, ajánlásokat betartották, és megfelelően alkalmazták.

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 2024. évre vonatkozó költségvetési rendeletét.

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.

Az ellenőrzés lezárásával nem került sor javaslat tételre.

3. feladat: A Nagykovácsi Településüzemeltetési Intézmény (továbbiakban: NATÜ) 2023. évi gazdálkodása szabályszerűségi-pénzügyi ellenőrzése.

Megállapítások:

A NATÜ rendelkezik a működéséhez szükséges szabályzatokkal.

A NATÜ SZMSZ-e 2022. 05. 01-től hatályos a Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzatának Képviselő-testülete a 54/2022. (IV.21.) számú határozatával.

Az SZMSZ 2. sz. függeléke a 2022. évre vonatkozik. Elmaradt a függelék tárgyévi/2023. aktualizálása.

Az ellenőrzés a 2023. évi költségvetés végrehajtásáról szóló a 5/2024.(IV.22.) számú önkormányzati rendelet alapján készült, melynek része a NATÜ gazdasági adatai is.

A NATÜ 2023. évi költségvetési módosítása: elfogadva a 8/2023. (V.30.) rendelettel, a NATÜ 1.719 e Ft összegű előző évi pénzmaradványa került jóváhagyásra, ezáltal a NATÜ költségvetési főösszege 146.691 ezer forintba módosult.

A működési bevételek növekedése:

a) Az üzemeltetett műfüves focipálya és a temetői díjtételek 2022. évi november végi emelése a 2023. év során realizálódott, ennek kapcsán emelkedtek az intézményi bevételek. A sportpályát használók köre az előző évhez képest nem bővült, a pályahasználati idő viszont növekedett ebben a körben.

b) A temetői bevételek emelkedése - a díjtételek emelése mellett - a sírok újra váltásának következménye.

A NATÜ működési kiadásainak kedvező alakulása az éves takarékosági intézkedéseknek, az üzemanyagárak csökkenésének, továbbá szakmailag képzett munkavállalók alkalmazásának volt köszönhető.

A működési kiadás évközi módosításai – változatlan kiadási főösszeg mellett - a felhalmozási kiadás emelése érdekében történtek.

Az ellenőrzés megállapítja, hogy a 2023.01.19-én készült NATÜ költségvetési egyeztetési jegyzőkönyvben foglalt polgármesteri takarékos gazdálkodásra szóló felhívása teljesült.

A kiadási előirányzat 95 %-os teljesítése a szabad pénzmaradvány 4160,-eFt, melyet az Önkormányzat nem vont el, változatlanul a felhalmozási célokra kellett felhasználni.

Javasoltuk, hogy a NATÜ SZMSZ 2. számú függeléke évszám nélküli legyen, vagy évente aktualizálni kell.

4. feladat: Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzatánál a helyi adók kivetésének, a hátralékok behajtásának ellenőrzése.

Megállapítások:

2023., valamint 2024. adóévekben átfogó ellenőrzést tartott a helyi adóhatóság az építményadó, telekadó, valamint helyi iparüzési adó tekintetében:

- Építményadó esetében az adótárgyként szolgáló épületek hasznos alapterületét, valamint a kedvezmények igénybevételének szabályosságát vizsgálták.
- Telekadó esetében az adóalapok felülvizsgálata valósult meg, valamint számos olyan ingatlan került telekadó hatálya alá, amelyek Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzata 20/2022 (XI.22.) Rendeletének hatálybalépése előtt építményadó alá tartoztak.
- Helyi iparüzési adó tekintetében elévülési határidőn belül minden hiányzó adóbevallás bekeresésre került.

A fenti intézkedések jól kimutathatóan növelték a helyi adóbevételeket, továbbá hatással volt a hátralékállomány alakulására is.

Ettől függetlenül a telekadó bevételeik hosszútávon csökkennek, tekintettel az építési telkek beépítésére, valamint a „Kecskehát” földterületen található telkek Agrárkamrai igazolás alapján mezőgazdasági művelésbe vont egyre nagyobb arányú adómentességére.

A helyi adóhatóság dolgozói a behajtási cselekmények közül jellemzően az adóbírságok kiszabását, adóhatósági adó-megállapítási eljárásokat, - elsősorban inkasszó, munkabérletiltás, forgalomból való kivonás általi – beszedését alkalmazták.

Nagykovácsi Polgármesteri Hivatalának Adóhatósága – a jegyzői intézkedési tervvel összhangban – évente 2 alkalommal felülvizsgálja a 200.000 forint feletti adótartozásokat.

Amennyiben a tartozások több éve fennállnak és az évek folyamán a behajtási, illetve végrehajtási cselekmények nem vezettek eredményre, úgy a hátralék behajtása érdekében az Adóhatóság megkeresi a Nemzeti Adó-és Vámhivatal területileg illetékes adóigazgatóságát.

Munkahely adatokat évente két alkalommal kérnek Budapest Főváros Kormányhivatalától. Azon személyek adatait kéri le, akik esetében az inkasszó nem járt sikerrel. Munkabér végrehajtásokat csak célzottan rendelnek el, csoportosan nem.

Az **építményadó** adóelőirányzat tervezésénél a tárgyévi előírás (terhelés) 93 %-át, valamint a 2023.12.31-én nyilvántartott hátralék (esedékes + nem esedékes) 91 %-át vették alapul.

A **telekadó** adóelőirányzat tervezésénél a tárgyévi előírás (terhelés) 75 %-át, valamint a 2023.12.31-én nyilvántartott hátralék (esedékes + nem esedékes) 54 %-át vették alapul. A tervezéskor figyelembe vették továbbá a „Kecskehát” földterület tekintetében kieső adót, amit az előző év tapasztalatai alapján 23.000.000 Ft-ban határozták meg.

A bemutatott tervezési módszer helyes, mivel figyelembe veszik a hátralékok-, valamint az előírások teljesítésének sokéves tapasztalatait.

Az egyes túlfizetések, hátralékok rendezésekor a helyi adóhatóság az ügyfél kérelmére biztosította az adószámlák közötti átvezetés lehetőségét.

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 2025. 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) 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 öt évre,” Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzat Képviselő Testülete az új ciklusra a gazdasági programot majd csak 2025-ben alkotja meg, addig hatályban marad a korábbi „Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzatának belső ellenőrzési stratégiai terve”

- **2025. 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 korábbi belső ellenőrzési tervet az időközi jogszabály módosítások átvezetésével (6. oldal dőlt betűs rész vastagítva) csatolmányként átadásra került. 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 2025. évi belső ellenőrzési terv javaslatot a település jegyzőjének átadtuk.

Rendelkezésre álló humán erőforrás értékelése:

Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzatánál megbízási szerződés alapján 2024. 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, 72 szakértői nap (az összes tervezett belső ellenőrzési ráfordítás 77%-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 készítsen. A Bkr. 48. § c. pontja szerint szükséges bemutatni a belső ellenőrzés által tett ajánlásokra, javaslatokra készített intézkedési terv végrehajtásának és nyomon követésének tapasztalatait.

A 2024. évi ellenőrzésekkel kapcsolatban intézkedési terv készítés szükségessége nem merült fel.

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.

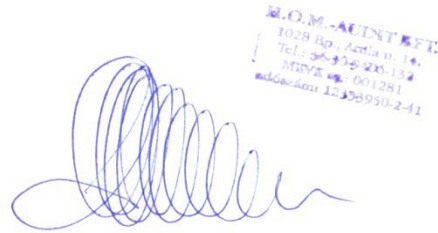
A jelentés lezárásának időpontja: 2024. december 30.

Melléklet:

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

Nagykovácsi, 2024. december 30.

Készítette:



Hegedüs Miklós
belső ellenőrzési vezető