

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:

- Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzat beruházásai 2024. év, 2025. I-III. év.
- Intézmények pénzkezelési rendje, gyakorlata, különös tekintettel az alkalmazható értékhatárokra, valamint a pénzmosás elleni szabályokra.
- Leltározási és selejtezési gyakorlat az Önkormányzat intézményeiben.
- Az Öregiskola és Könyvtár működése, szabályozottsága, a vagyontárgyai hasznosítása (terem-bérlet, rendezvények)

Ellenőrzést végezte: Hegedüs Miklós belső ellenőrzési vezető

Információt adtak: Grégerné Papp Ildikó jegyző,

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

Perlaki Zoltán gazdasági vezető,
Virágh Zsuzsanna pénzügyi ügyintéző,
Pappné Molnár Afrodité vagyongazdálkodási előadó.

Az ellenőrzések jogszabályi alapjai: a muzeális intézményekről, a nyilvános könyvtári ellátásról és a közművelődésről szóló 1997. évi CXL. törvény, a Munka törvénykönyvéről szóló 2012. évi I. törvény, a közművelődési alapszolgáltatások, valamint a közművelődési intézmények és a közösségi színterek követelményeiről szóló 20/2018. (VII. 9.) EMMI rendelet, 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.), 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 2024. évben a belső ellenőrzési vezető által kidolgozott és az Önkormányzat által elfogadott 2025. 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. Ezekon 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 Hivatalban, 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 elkerüljük, 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 2025. 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 129/2024. (XII.12.) 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 2025. 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: Leltározási, selejtezési gyakorlat az Önkormányzat intézményeiben

Megállapítások: Az ellenőrzés megállapítása szerint Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzatánál a hatályos jogszabályoknak megfelelően végzik a leltározási folyamatokat.

A tevékenység megfelel a vonatkozó jogszabályok az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Szt.), az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet, a költségvetési szervek

belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet, valamint a vizsgálatokkal kapcsolatos szabályzataiban meghatározott előírásoknak.

Összességében a Polgármesteri Hivatal és az önállóan működő intézmények leltározási gyakorlatát dokumentálását és a folyamatok szabályozottságát megfelelőnek találtuk.

Javaslatételre nem került sor.

2. feladat: Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzata Öregiskola Közösségi Ház és Könyvtárnál elvégzett ellenőrzésről

Megállapítások:

Az ellenőrzés megállapítása szerint a gazdasági szabályzó rendszer működése Öregiskola Közösségi Ház és Könyvtárnál alapvetően jónak értékelhető. Megfelel a vonatkozó jogszabályoknak: a muzeális intézményekről, a nyilvános könyvtári ellátásról és a köz-művelődésről szóló 1997. évi CXL. törvény, a Munka törvénykönyvéről szóló 2012. évi I. törvény, a közművelődési alapszolgáltatások, valamint a közművelődési intézmények és a közösségi színterek követelményeiről szóló 20/2018. (VII. 9.) EMMI rendelet, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet, a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLX-XXIX. törvény, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet, valamint a működést érintő helyi szabályzatok.

A gazdálkodás szempontjából legfontosabb szakmai területek belső szabályzatai (pénz-kezelés, kötelezettségvállalás, beszerzések, számviteli politika, számlarend,) az Önkormányzatnál aktualizálása folyamatos.

A bemutatott táblázatból látható - az Öregiskola Közösségi Ház és Könyvtár a kiadási sorokon -, hogy takarékos gazdálkodást folytatott 2024-ben!

A zárszámadási adatok mutatják az Öregiskola Közösségi Ház és Könyvtár takarékos gazdálkodását. Az Öregiskola 2024. évi gazdálkodásából származó alaptervekenység maradványa 304 ezer forint lett, amely szabad pénzmaradvány.

Az Öregiskola Közösségi Ház és Könyvtár egyes termeit bérbeadással (Működési bevételek) hasznosította 2024. évben 5.709.900Ft értékben, az előirányzathoz képest 112,4 %-ban. A bérbeadások szerződés minta alapján 114/2023. (XI.16.) számú határozat termenként rögzített bruttó óradíjakban történtek ÁFA mentesen.

Javasoltuk, hogy:

- Módosítsák az SZMSZ-t úgy, hogy a személyi részt függelékbe helyezték, ezzel egyszerűbbé válik a státuszok változtatása.

A fenti javaslatok intézkedési terv készítését indokolják.

3. feladat: Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzat Polgármesteri Hivatal pénztárában elvégzett ellenőrzésről

Megállapítások:

Az ellenőrzés megállapítása szerint Nagykovácsi Polgármesteri Hivatalában és a vizsgált intézményeknél a pénzkezelés gyakorlata és a folyamatok szabályozottsága jónak értékelhető.

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 pénztárrovarancsot nem végzett.

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

4. feladat: Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzat beruházásai 2024. év, 2025. I-III. év

Megállapítások:

Az ellenőrzés megállapítása szerint Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzatánál a hatályos jogszabályoknak megfelelően végzik a beruházások aktiválásával kapcsolatos folyamatokat.

A tevékenység megfelel a vonatkozó jogszabályok a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (Bkr.), 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 vizsgálatokkal kapcsolatos szabályzataiban meghatározott előírásoknak.

Összességében a Polgármesteri Hivatal beruházás aktiválási gyakorlatát, dokumentálását és a folyamatok szabályozottságát megfelelőnek találtuk.

Javasoltuk, hogy a folyamatban lévő új beszerzési szabályzatot soron kívüli eljárásban helyezze a KT. hatályba.

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 2026. 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 alkotta meg, annak megfelelően módosítva átadtuk a hatályos Belső ellenőrzési stratégiai tervet,

- **2026. 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 tárgyévét követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet.” A korábbi belső ellenőrzési tervet az időközi jogszabály módosítások átvezetésével 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 2025. 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 2025. évi ellenőrzésekkel kapcsolatban intézkedési terv készítés szükségessége a 2. feladatnál 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: 2025. december 30.

Melléklet:

- PM statisztika: ellenőri létszám és feladatok,

Nagykovácsi, 2025. december 30.

Készítette:



Hegedüs Miklós
belső ellenőrzési vezető