

ELŐTERJESZTÉS KÍSÉRŐ LAP

E-szám: 38/2026.

Tárgy: Belső ellenőrzés 2025. 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, 2026. április 22.



jegyző

Az előterjesztés kiküldhető – nem küldhető ki.

Nagykovácsi, 2026. április 22.



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 Pénzügyminisztérium által 2024 szeptemberében készített útmutató ajánlásait, valamint 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 129/2024. (XII. 12.) számú határozatával fogadta el az Önkormányzat és intézményeire vonatkozó 2025. évi belső ellenőrzési tervet.

Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzat 2025. évi belső ellenőrzési terve

| Sor szám | Ellenőrzés tárgya | Ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrzendő időszak | Azonosított kockázati tényezők (kockázatelemzési dokumentum vonatkozó pontjára hivatkozással) | Ellenőrzés típusa | Ellenőrzött szervezeti egység | Ellenőrzés tervezett ütemezése | Ellenőrzésre fordítandó kapacitás (nap) |
|----------|---|---|---|--|---|--------------------------------|---|
| 1. | Leltározási és selejtezési gyakorlat az Önkormányzat intézményeiben | <u>Cél:</u> a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelő-e a gyakorlat <u>Módszer:</u> mintavételezés <u>Időszak:</u> 2024. december 31-i állapot | 1. sz. tábla 3. tétel | Szabályszerűségi- pénzügyi ell. | Polgármesteri Hivatal, | március | 20,0 |
| 2 | Az Öregiskola és Könyvtár működése, szabályozottsága, vagyontárgyai hasznosítása (terembérlés, rendezvények) | <u>Cél:</u> a költségvetési pénzeszközök felhasználása, <u>Módszer:</u> dokumentumok vizsgálata <u>Időszak:</u> 2024. január 1-től 2024. december 31-ig | 1. sz. tábla 4. tétel | Szabályszerűségi - pénzügyi ellenőrzés | Polgármesteri Hivatal, Öregiskola és Könyvtár | május | 12,00 |
| 3. | Intézmények pénzügyi rendje, gyakorlata, különös tekintettel az alkalmazható értékhatárokra, valamint a pénzügyi elleni szabályokra | <u>Cél:</u> a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelő-e a gyakorlat <u>Módszer:</u> dokumentumok vizsgálata <u>Időszak:</u> 2025. június 30-i állapot | 1. sz. tábla 2. tétel | Szabályszerűségi ellenőrzés | Polgármesteri Hivatal | szeptember | 20,0 |
| 4. | Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzat beruházásai 2024. év, 2025. I-III. negyedév. | <u>Cél:</u> az adatszolgáltatások pontossága, a külső megbízottak hibái <u>Módszer:</u> dokumentumok vizsgálata <u>Időszak:</u> 2024. január 1-től 2025. szeptember 30-ig | 1. sz. tábla 1. tétel | Szabályszerűségi- pénzügyi ell. | Polgármesteri Hivatal, | november | 18,0 |

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 ennek kivonatát ismertetem.

1. Leltározási és selejtezési gyakorlat az Önkormányzat intézményeiben Nagykovácsi

Az ellenőrzés megállapítása szerint Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzatánál a hatályos jogszabályoknak megfelelően végzik a leltározási folyamatokat. A Polgármesteri Hivatal és az önállóan működő intézmények leltározási gyakorlatának dokumentálása és a folyamatok szabályozottsága megfelelő. Javaslatételre nem került sor.

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

Az Öregiskola Közösségi Ház és Könyvtár takarékos gazdálkodást folytatott 2024-ben. A zárszámadási adatok is mutatják az Öregiskola Közösségi Ház és Könyvtár takarékos gazdálkodását. Az Öregiskola 2024. évi gazdálkodásából származó alaptevékenység 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.

A belső ellenőr javasolja, az intézmény SZMSZ módosítását, a személyi részt kéri a függelékbe tenni, mivel így egyszerűbbé válik a státuszok változtatása. A fenti javaslat intézkedési terv készítését indokolja.

3. Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzat Polgármesteri Hivatal pénztárában elvégzett ellenőrzésről

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

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

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 vizsgálattal kapcsolatos szabályzataiban meghatározott előírásoknak. A Polgármesteri Hivatal beruházás aktiválási gyakorlata dokumentálása és a folyamatok szabályozottsága megfelelő.

A belső ellenőr az év során összesen 4 db ellenőrzési feladatot teljesített, 70 szakértői nap ráfordítással. E szerint az ellenőrzési tervben előírt valamennyi feladat teljesítésre került, soron kívüli feladat nem volt. Ellenőrzéshez kapcsolódó kiegészítő feladatokra összesen 8,0 szakértői nap került felhasználásra.

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 készítésére egy esetben volt szükség.

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, 2026. április 22.

Grégerné Papp Ildikó
jegyző

HATÁROZATI JAVASLAT

Tárgy: Belső ellenőrzés 2025. évi összefoglaló jelentésének jóváhagyása

Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy dönt, hogy az Önkormányzat intézményeinél, valamint a Polgármesteri Hivatalban 2025. évben elvégzett belső ellenőrzések tapasztalatairól szóló összefoglaló jelentést elfogadja.

Határidő: azonnal

Felelős: polgármester