

KIVONAT
NAGYKOVÁCSI NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK
2017. ÁPRILIS 27-ÉN MEGTARTOTT
NYÍLT KÉPVISELŐ-TESTÜLETI ÜLÉS JEGYZŐKÖNYVÉBŐL

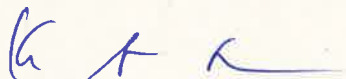
NAGYKOVÁCSI NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT
KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK
57/2017. (IV. 27.) HATÁROZATA

Tárgy: Belső ellenőrzés összefoglaló jelentésének jóváhagyása

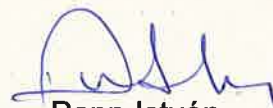
Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy dönt, hogy az Önkormányzat intézményeinél, valamint a Polgármesteri Hivatalban 2016. évben elvégzett belső ellenőrzések tapasztalatairól szóló összefoglaló jelentést elfogadja.

Határidő: azonnal

Felelős: polgármester



Kiszelné Mohos Katalin
polgármester



Papp István
jegyző

H.O.M.-AUDIT

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 POLGÁRMESTERI HIVATALÁBAN 2016. ÉVBEN ELVÉGZETT BELSŐ ELLENŐRZÉSEK TAPASZTALATAIRÓL

I. Általános információk

Megbízó: Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzata

Ellenőrzött szervezetek: Polgármesteri Hivatal, Önkormányzat, konkrét ellenőrzési feladat kapcsán kijelölt intézmények, szervezetek, önkormányzati társaság.

Ellenőrzések típusai: szabályszerűségi ellenőrzés, rendszer ellenőrzés, teljesítmény 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.

Ellenőrzött időszak: 2016. év

Ellenőrzést végezték: Hegedűs Miklós belső ellenőrzési vezető
Bartha Gyula belső ellenőr

Információt adtak: Kiszelné Mohos Katalin polgármester,
Papp István jegyző
Perlaki Zoltán gazdasági vezető
Kántor Ágnes NATÜ Kft. ügyvezető,
Csernusné Turai Judit NATÜ könyvelő,
Balázsi Krisztián adó ügyintéző,
Csáki Ágnes adó ügyintéző,
Dervalics Lászlóné adó ügyintéző (osztott munkakörben),
Frankné Mocsári Enikő humán ügyintéző.

Az ellenőrzések jogszabályi alapjai: Az ellenőrzéseket a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet, a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, a nemzeti vagyronról szóló 2011. évi CXCVI. törvény, a közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról szóló

Székhely/levelezési cím: 1028 Budapest Attila utca 14.

tel: 1-376-8917; 1-398-7260; 1-275-8860; fax: 1-376-8917; mobil: 06/30-9406-132;

e-mail: h.o.m.audit@t-online.hu,

web lap: www.homaudit.hu

2007. évi CLXXXI. törvény, az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló 2011. évi CLXXV. törvény, az államháztartási számvitelről szóló 4/2013.(I.13.) Korm. rendelet, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet, a közszolgálati tisztségviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény (Kttv.), a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény (Kjtv.), a munka törvénykönyvéről szóló 2012. évi I. törvény (Munka tv.), a személyes gondoskodást nyújtó gyermekjóléti, gyermekvédelmi intézmények, a személyek szakmai feladatairól és működésük feltételeiről szóló 15/1998.(IV.30.) NM 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 Nagyközség Önkormányzata bízta meg a feladat elvégzésével. A szerződés részletesen meghatározta a belső ellenőrzési feladatok rendjét, módszerét, valamint a 2015. évben a belső ellenőrzési vezető által kidolgozott és a Képviselő testület által elfogadott 2016. évi belső ellenőrzési terv tartalmát és időütemezését.

Előzetes egyeztetések után a Vállalkozó munkatársai a felvették 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 teljeségi 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 az Önkormányzat jegyzője 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 Nemzetgazdasági Minisztérium 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 Nagyközség Önkormányzatának Polgármesteri Hivatalában, valamint az önállóan működő intézményeknél a **gazdálkodási folyamatok kockázata alacsony**. Ehhez az is hozzájárult, hogy 2015. évben a gazdálkodást érintő kulcspozíciókban – alapvetően a jegyző, a gazdasági vezető és a pénzügyi osztályvezető személyében – változás nem következett be. 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 **Nemzetgazdasági Minisztérium által 2016. 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 **tárgyévét követő év február 15-ig**. (3a) bek.: A polgármester a tárgy-évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést – a tárgyévét követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg – a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

A Nagykovácsi Nagyközség képviselő-testülete által 2015. december 17-én jóváhagyott és a belső ellenőrök 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 2016. 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 az Önkormányzat az Áht., a Bkr. és az Mőtv. 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. A programban szereplő tanácsadás, illetve terven és soron kívüli ellenőrzés a tárgyévben nem volt:

1. feladat: NAGYKOVÁCSI NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATÁNÁL A HELYI ADÓK KEZELÉSÉNEK ELLENŐRZÉSÉRŐL

Megállapítások: Az ellenőrzés megállapítása szerint Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzatánál a hatályos jogszabályoknak megfelelően végzik az adók megállapítását, kivetését, azok behajtásának ellenőrzését és az elmaradások rendezésének intézését.

Összességében az ellenőrzés úgy ítélte meg, hogy 2016. évben a helyi adókból, gépjármű-adóból, valamint késedelmi pótlékból és bírságból a költségvetésben tervezett 401 MFt bevétel teljesíthető, amely jelentős és biztonságos pénzügyi erőforrása az Önkormányzatnak.

Ennek elősegítése érdekében a következő javaslatokat tettük:

1. Javasoljuk a kintlévőségek folyamatos monitoringját, a késedelmes fizetés esetén azonnali intézkedések megtételét annak érdekében, hogy ne halmozódjon fel újabb jelentős tartozás állomány.
2. Javasoljuk az éven túl lejárt tartozások ismételt tételes felülvizsgálatát, a behajtásra ütemterv kidolgozását. Indokolt esetben javasoljuk a NAV bevonását a beszédésbe. Megalapozott esetekben a könyvekből történő kivezetésről is intézkedni kell.
3. Javasoljuk egyrészt a kintlévőségek behajtására, az Art. 146.§ (4) bek. szerinti végrehajtó megbízását, másrészt a folyamatos NAV-val, földhivatallal kapcsolatban történő egyeztetések adatlekérések, azok feldolgozására minimum 0,5 fő folyamatos alkalmazását, mellyel a teljes adóalanyi kör bevonása az adórendelet alá is biztosítható.

4. Javasoljuk, hogy az adó rendelet következő módosításakor tegyék lehetővé a vagyoni típusú adónemeknél a Htv. 14/A §-ban lehetőségként adott adófelfüggesztés jogintézményét.
5. Javasoljuk a fenti javaslatokkal kapcsolatosan intézkedési terv kidolgozását.

2. feladat: NAGYKOVÁCSI NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA BELSŐ SZABÁLYZATAINAK ELLENŐRZÉSÉRŐL

Megállapítások: Az ellenőrzés megállapítása szerint a gazdálkodással kapcsolatos belső szabályzatok rendelkezésre állása és gyakorlatban történő alkalmazása Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzatának Polgármesteri Hivatalában alapvetően jónak értékelhető.

Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a gazdálkodás szempontjából legfontosabb szakmai területek belső szabályzatai (alapító okirat, SzMSz, ügyrend, belső ellenőrzés, belső kontrollok, pénzkezelés, kötelezettségvállalás, közbeszerzés, számviteli politika, számlarend) általában 2015-2016-ban kerültek aktualizálásra. Tartalmilag és formailag is megfelelnek a jogszabályok változó előírásainak.

3. feladat: A munkavállalók foglalkoztatása Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzata intézményeinél

A Polgármesteri Hivatalban, a Lenvirág Bölcsőde és Védőnői Szolgálatnál, a Nagykovácsi Kispatak Óvodában, valamint az Öregiskola Közösségi Ház és Könyvtárban foglalkoztatott munkavállalók foglalkoztatási adatait a KIRA személyi nyilvántartó és adatfeldolgozó rendszer naprakészen tartalmazza. A rendszert az egyes intézményekben önállóan használják, azonban a Polgármesteri Hivatalban is lehet az intézmények adatait látni. A KIRA rendszer generálja a Kinevezéseket, az Értesítéseket, a Kinevezés módosításokat.

A KIRA rendszer nem tud különbséget tenni a közszolgálati és a köztisztviselői besorolás között. Várhatóan az önkormányzati ASP rendszerről szóló 275/2016.(VIII.16.) kormányrendelet alapján kötelezően használandó programrendszer ezt a problémát kezelni tudja.

A Lenvirág Bölcsőde és Védőnői Szolgálatnál a 15/1998.(IV.30.) NM rendelet 40.§-ban foglalt szerinti létszámbővülés miatt 4 csoportot látnak el a bölcsődei védőnők (helyettesítéssel), melynek bértömege az éves költségvetésben biztosítva van, de a létszámkeretéből egy védőnő hiányzik.

A jegyzői tájékoztatás szerint a létszámkeret bővítése a soron következő költségvetési módosításnál napirendre kerül.

A cafetéria juttatást az Önkormányzat évente szabályzatban rögzíti.

A mintavételes ellenőrzések során megállapítottuk, hogy az adott munkavállalók dokumentációja az előírásoknak maradéktalanul megfelelnek.

4. feladat: A NAGYKOVÁCSI TELEPÜLÉSÜZEMELTETÉSI NONPROFIT KFT-BEN (NATÜ KFT.) ELVÉGZETT TULAJDONOSI ELLENŐRZÉSÉRŐL

Megállapítások: A vizsgálat lezártakor hatályos – 2016.07.24-i keltezésű – elektronikus cégkivonat szerint az alapítástól számítottan 2016.05.26-án került utoljára módosításra a NATÜ Kft. Alapító Okirata. A változások részben tevékenységi bővülésükből, részben a 100.000,-Ft tőkeemelésből adódtak. A társaság új könyvvizsgálójának bejegyzése folyamatban van.

A korábbi Együttműködési megállapodás, valamint Vagyonkezelői szerződés helyetti **Feladat-Ellátási szerződés** az Önkormányzat közszolgáltatási feladatainak a NATÜ Kft. általi elvégzéséről, ezen tevékenység ellátásához szükséges támogatások elszámolásáról rendelkezik a 2012/21/EU bizottsági határozat előírásainak figyelembe vételével.

A Vállalkozási szerződés 2016. január 1. napjától közös megegyezéssel megszűnt a 191/2015.(XII. 17.) Kt. Határozat alapján. A Feladat-ellátási szerződés IV. pontja ír a vállalkozási tevékenységről. A vállalkozói díjtételt a 2. sz. ügyvezetői utasítás tartalmazza.

A NATÜ Kft. a tevékenységének döntő részét a tulajdonossal kötött Feladat- Ellátási Szerződés alapján végzi **egyelőre megállapodáson** alapuló díjtételekkel.

A jelen vizsgálat idejében a NATÜ Kft. az Önkormányzat felé történő elszámolásait már a 2016. január 1-től hatályos Önköltség számítási szabályzata alapján utókalkulációs módszer alkalmazásával végzi. A felosztandó költségek vetítési alapja – a hivatkozott szabályzat 2.2 pontjában foglaltak szerint - **a személyi juttatások/béreköltség**. Ezen megoldás az egyes munkavállalók munka idején belüli átvezénylések miatt a vizsgálat véleménye szerint a legalkalmassabb módszer, mivel a munkaidő nyilvántartó lapokon ez az adat minden nap részletesen rögzítésre kerül.

Az Önköltség számítási szabályzat alkalmazásának megalapozásaként a NATÜ ügyvezetője kiadta az 1/2016. sz. ügyvezetői utasítást, mely **„az általános iskola üzemeltetése és a település üzemeltetési munkavégzés során kötelezően vezetendő dokumentumokról; a karbantartási anyagok, kis értékű tárgyi eszközök megrendelési, beszerzési, felhasználási rendjéről; a munka elvégzésének igazolásáról, valamint a havi munkaidő nyilvántartás összesítésének rendjéről”** rendelkezik 2016. január 08-i hatállyal.

A negyedéves jelentésekhez csatolt - rezszi óradíj meghatározásához szükséges - melléletek külön egységenként kerülnek kibocsátásra. Az egyszerűbb kezelhetőség, valamint áttekinthetőség szempontjából célszerű ezeket egy excell fájlban, külön munkafüzetenként, képlethivatkozásokkal alkalmazni.

Javasoljuk:

- Az egyszerűbb kezelhetőség, valamint áttekinthetőség szempontjából célszerű a negyedéves jelentésekhez csatolt - rezszi óradíj meghatározásához szükséges - melléleteket egy excell fájlban, külön munkafüzetenként, képlethivatkozásokkal alkalmazni.

5. feladat: NAGYKOVÁCSI NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA 2015 - 2016-ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI VIZSGÁLATOK JAVASLATAINAK UTÓELLENŐRZÉSE

1.1. A 2015. évi jelentések javaslatai:

1. feladat: NAGYKOVÁCSI NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA 2015. évi költségvetésének tervezésével kapcsolatban elvégzett feladatok ellenőrzéséről

Az ellenőrzés megállapította:

1. A költségvetési rendelet helytelenül tartalmazza az előző évek maradványának igénybe vételét 216.536 e Ft összegben. Megjegyzés: ezt csak az előző évi zárszámadás elfogadását követően lehet a tárgyévi költségvetési rendeletbe beépíteni! Javasoljuk az összeget finanszírozási egyenlegként szerepeltetni a jövőben.
2. A költségvetési rendelet előterjesztése nem tartalmazza az Áht. 24. § (4) bekezdése szerinti kimutatásokat szöveges elemzésekkel:

- a) a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összeítve,
- b) a közvetett támogatásokat - így különösen adóelengedéseket, adókedvezményeket - tartalmazó kimutatást.

Az ellenőrzés javasolta, hogy a soron következő módosításnál a hiányokat pótolják.

Az Önkormányzat Jegyzője a 259-2/2015. iktató számú intézkedési tervében a hibák kijavítására a 2016. évi költségvetési rendelet készítését jelölte meg, felelőse a pénzügy -adóügyi osztályvezető lett.

Megállapítás: a hibák kijavításra kerültek.

2. feladat: A gazdálkodás, valamint a vagyonkezelés szabályszerűségének, hatékonyságának vizsgálat a NATÜ-nél tulajdonosi ellenőrzésként.

A vizsgálat lezárta hatályos – 2015.04.12-i keltezésű – elektronikus cégkivonat szerint az alapítástól számítottan 2015.04.08-én került utoljára módosításra a NATÜ Kft. Alapító Okirata. Az új felügyelőbizottsági tagok jogviszonyának vége: 2015.12.31. mely problémás abból a szempontból, hogy a kft. 2015. évi beszámolóját – mely 2016. év első felében készül el – nem tudják véleményezni!

Javasoltuk:

- Az FB mandátumának meghosszabbítását a 2015. évi beszámoló elfogadásáig, 2016.03.31-ig.
- A jelen vizsgálat idejében az előzőekben említett szerződések, megállapodások, szabályzatok nem kerültek módosításra, aktualizálásra!
- A NATÜ által elvégzett munkák elvégzésének igazolási menetét a tulajdonos még nem szabályozta.

Megállapítás:

- Az FB- tagok mandátumának kérdése meghosszabbítással, illetve lemondásból adódó cserével megoldódott. (a hatályos cégkivonat alapján)
- A szabályzatok aktualizálásra kerültek 2016. március 1-i hatállyal.
- Új Feladat-Ellátási szerződés került megkötésre 2016. január 1., valamint 2016. március 1. dátummal.
- A NATÜ Kft. ügyvezetője az 1/2016. sz. (2016.02.29.) Ügyvezetői utasításban szabályozta az igazolások menetét, rendjét.

3. feladat: A 2014. évi beszámoló leltárakkal történő alátámasztásának ellenőrzése a Polgármesteri Hivatalban

A szabályszerűségi ellenőrzés érdemi hiányosságokat nem állapított meg. A Hivatal és az intézmények leltározási gyakorlatát és a 2014. évi beszámoló leltárakkal történő alátámasztását ugyancsak megfelelőnek, a nyilvántartásokat megalapozottnak találtuk.

4. feladat: A pénzkézelés szabályszerűségének ellenőrzése a Polgármesteri Hivatalban és a kijelölt intézményeknél

A szabályszerűségi ellenőrzés érdemi hiányosságokat nem állapított meg. A Hivatal pénzkézelési gyakorlatát ugyancsak megfelelőnek találtuk.

2.1. A 2016. évi jelentések javaslatai:

1. feladat: NAGYKOVÁCSI NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATÁNÁL A HELYI ADÓK KEZELÉSÉNEK ELLENŐRZÉSÉRŐL

Megállapítások: Az ellenőrzés megállapítása szerint Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzatánál a hatályos jogszabályoknak megfelelően végzik az adók megállapítását, kivetését, azok behajtásának ellenőrzését és az elmaradások rendezésének intézését. Összességében az ellenőrzés úgy ítélte meg, hogy 2016. évben a helyi adókból, gépjárműadóból, valamint késedelmi pótlékból és bírságból a költségvetésben tervezett 401 Mft bevétel teljesíthető, amely jelentős és biztonságos pénzügyi erőforrása az Önkormányzatnak.

Ennek elősegítése érdekében a következő javaslatokat tettük:

1. Javasoljuk a kintlévőségek folyamatos monitoringját, a késedelmes fizetés esetén azonnali intézkedések megtételét annak érdekében, hogy ne halmozódjon fel újabb jelentős tartozás állomány.
2. Javasoljuk az éven túl lejárt tartozások ismételt tételes felülvizsgálatát, a behajtásra ütemterv kidolgozását. Indokolt esetben javasoljuk a NAV bevonását a beszedésbe. Megalapozott esetekben a könyvekből történő kivezetésről is intézkedni kell.
3. Javasoljuk egyrészt a kintlévőségek behajtására, az Art. 146.§ (4) bek. szerinti végrehajtó megbízását, másrészt a folyamatos NAV-val, földhivatallal kapcsolatban történő egyeztetések adatlekérések, azok feldolgozására minimum 0,5 fő folyamatos alkalmazását, mellyel a teljes adóalanyi kör bevonása az adórendelet alá is biztosítható.
4. Javasoljuk, hogy az adórendelet következő módosításakor tegyék lehetővé a vagyoni típusú adónemeknél a Htv. 14/A §-ban lehetőségként adott adófelfüggesztés jogintézményét.
5. Javasoljuk a fenti javaslatokkal kapcsolatosan intézkedési terv kidolgozását.

Az Önkormányzat Jegyzője a 2/2016. iktató számú intézkedési tervében az adókintlévőségek csökkentésére hat pontban határidőzte a feladatokat 2016. első félévére, míg a 4/2016. iktató számú levélben a II. félévre, melyek végrehajtásának felelőse a pénzügy - adóügyi osztályvezető lett. Az ezekben az intézkedési tervben lévő feladatok a NAV-nak való átadásra vonatkozó kivételével teljesültek, míg a NAV felé az átadás folyamatban van.

2. feladat: NAGYKOVÁCSI NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA BELSŐ SZABÁLYZATAINAK ELLENŐRZÉSÉRŐL

Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a gazdálkodás szempontjából legfontosabb szakmai területek belső szabályzatai (alapító okirat, SzMSz, ügyrend, belső ellenőrzés, belső kontrolling, pénzkezelés, kötelezettségvállalás, közbeszerzés, számviteli politika, számlarend) általában 2015-2016-ban kerültek aktualizálásra. **Tartalmilag és formailag is megfelelnek a jogszabályok változó előírásainak.**

3. feladat: A munkavállalók foglalkoztatása Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzata intézményeinél

A Lenvirág Bölcsőde és Védőnői Szolgálatnál a 15/1998.(IV.30.) NM rendelet 40.§-ban foglaltak szerinti létszámbővülés miatt 4 csoportot látnak el a bölcsődei védőnők (helyettesítéssel),

melynek bértömege az éves költségvetésben biztosítva van, de a létszámkeretéből egy védő hiányzik. A létszámkeret bővítése a 2016-os költségvetés 3. sz. módosításánál napirendre került.

A mintavételes ellenőrzések során megállapítottuk, hogy az adott munkavállalók dokumentációja az előírásoknak **maradéktalanul megfelelnek**.

4. feladat: A NAGYKOVÁCSI TELEPÜLÉSÜZEMELTETÉSI NONPROFIT KFT-BEN (NATÜ KFT.) ELVÉGZETT TULAJDONOSI ELLENŐRZÉSRŐL

A NATÜ Kft. a tevékenységének döntő részét a tulajdonossal kötött Feladat- Ellátási Szerződés alapján végzi **egyelőre megállapodáson** alapuló díjtételekkel.

A negyedéves jelentésekhez csatolt - rezi óradíj meghatározásához szükséges - melléletek külön egységenként kerülnek kibocsátásra. Az egyszerűbb kezelhetőség, valamint áttekinthetőség szempontjából célszerű ezeket egy excell fájlban, külön munkafüzetenként, képlethivatkozásokkal alkalmazni.

Javasoljuk:

- Az egyszerűbb kezelhetőség, valamint áttekinthetőség szempontjából célszerű a negyedéves jelentésekhez csatolt - rezi óradíj meghatározásához szükséges - melléleteket egy excell fájlban, külön munkafüzetenként, képlethivatkozásokkal alkalmazni.

A jelentés aláírását követően a NATÜ ügyvezetője elkészítette a javasolt formátumú melléleteket.

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 2017. 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 2014. január 1-től hatályos, Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzatának belső ellenőrzési stratégiai terve a 2017-2019. évekre tárgyú dokumentumot a település jegyzőjének átadtuk.
- **2017. 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 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 2017. évi belső ellenőrzési terv javaslatot a település jegyzőjének átadtuk.

Rendelkezésre álló humán erőforrás értékelése:

Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzatánál megbízási szerződés alapján 2015. évben külső vállalkozó végezte a belső ellenőrzési feladatokat (H.O.M. Audit Kft.). A Megbízott szervezetnél foglalkoztatott szakértők (1 fő belső ellenőrzési vezető és 1 fő belső ellenőr) egyaránt megfeleltek az Áht 70. §-ában és a Bkr. 24. §-ában előírt követelményeknek, a Nemzetgazdasági Minisztérium által regisztrált államháztartási belső ellenőrök. A 28/2011. (VIII. 3.) számú NGM rendelet által előírt továbbképzéseken és vizsgákon rendszeresen részt vesznek. Ez a létszám minden esetben elegendőnek bizonyult a vállalt feladatok ellátására, további külső szakértők bevonására a tárgyévben nem volt szükség.

Az év során összesen 6 db ellenőrzési feladatot teljesítettünk, 62 szakértői nap (az összes tervezett belső ellenőrzési ráfordítás 83%-a) ráfordítással E szerint az ellenőrzési tervben előírt valamennyi feladatot teljesítettük, soron kívüli feladat 1 db volt, terven felüli feladat nem volt. Ellenőrzéshez kapcsolódó kiegészítő feladatokra (kézikönyv, stratégia, éves terv) ezen felül összesen 8 szakértői nap (az összes tervezett belső ellenőrzési ráfordítás 13%-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. Kérjük szíves intézkedésüket a 2015. évi ellenőrzésekkel kapcsolatos intézkedési terv elkészítésére, majd az annak időarányos teljesítéséről készült jelentésnek a belső ellenőrzési vezetőnek történő átadására.

A Bkr. 48. § c. pontja szerint szükséges bemutatni a belső ellenőrzés által tett ajánlásokra, javaslatokra készített intézkedési tervek végrehajtásának és nyomon követésének tapasztalatait. Továbbá itt kell beszámolni az esetleges lejárt határidejű, de nem végrehajtott intézkedésekről, amelyek magas kockázatot jelentenek a szervezet belső kontroll rendszerének működése szempontjából.

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.

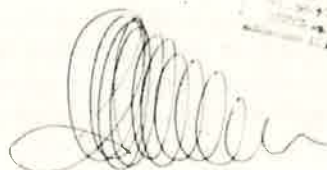
Felhívjuk szíves figyelmüket, hogy a **Bkr. 1. melléklete** meghatározza azokat a követelményeket, amelyek szerint a beszámoló keretében a **település jegyzőjének nyilatkoznia kell** arról, hogy a költségvetési szervnél gondoskodott a belső kontroll rendszerek szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes működéséről. Ellenőrzéseink során az a tapasztalattunk alakult ki, hogy Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzatánál a belső kontrollrendszer a szervezet minden szintjén érvényesül, Belső kontroll kézikönyvünk alkalmas a megfelelő kontroll-környezet kialakítására és működtetésére.

A jelentés lezárásának időpontja: 2016. december 04.

Melléklet: 1 darab (NGM statisztika: ellenőri létszám és feladatok)

Nagykovácsi, 2016. december 4.

Készítette:

A handwritten signature in black ink, consisting of a series of loops and a long horizontal stroke at the end. To the right of the signature, there is a faint, rectangular stamp with illegible text.

Hegedűs Miklós
belső ellenőrzési vezető