

KIVONAT  
NAGYKOVÁCSI NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK  
2011. MÁRCIUS 24-ÉN MEGTARTOTT  
MUNKATERV SZERINTI ÜLÉS JEGYZŐKÖNYVÉBŐL

**NAGYKOVÁCSI NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT  
KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK  
40/2011. (III.24.)**

**HATÁROZATA**

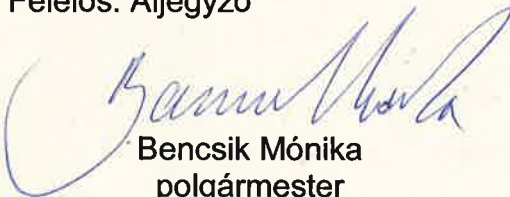
**Tárgy: Döntés a 2010. évi belső ellenőrzési jelentés elfogadásáról**

Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testülete úgy dönt, hogy elfogadja a 2010. évi belső ellenőrzési jelentést.


Felkéri az Aljegyzőt a szükséges intézkedések megtételére.

Határidő: 2011. március 31.

Felelős: Aljegyző



Bencsik Mónika  
polgármester



Tóthné Pataki Csilla  
aljegyző

**A Képviselő-testület a fenti határozati javaslatot a jelenlévő 8 képviselő 8 egyhangú  
igennel fogadta el.**

**ÖSSZEFOGLALÓ JELENTÉS**  
**Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzatánál 2010. évben elvégzett**  
**belső ellenőrzések tapasztalatairól**

**I. Megbízó: Pilis-Buda-Zsámbék Többcélú Kistérségi Társulása**

**Ellenőrzött szervezet:** Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzat intézményei.

**Ellenőrzések típusai:** rendszerellenőrzés, szabályszerűségi ellenőrzés.

A 149/2009. (XI.26.) határozattal elfogadott kistérségi belső ellenőrzési terv szerint az ellenőrzés az intézményeknél a helyettesítési rend és annak elszámolásának, valamint a közfoglalkoztatási program szerint foglalkoztatottak elszámolásának ellenőrzésére vonatkozott.

A kistérségi belső ellenőr az éves ellenőrzési jelentést elkészítette, melyet az összefoglaló jelentéshez csatolok.

**II. Megbízó: Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzata**

**Ellenőrzött szervezet:** Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzat intézményei

**Megbízott:** Regionális Ellenőrzési Központ Bt. (képviselő. Majláth Konrád Konstantin)

**Ellenőrzés típusa:** szabályszerűségi ellenőrzés, rendszer ellenőrzés

**Ellenőrzések tárgyköre és célja:** A 132/2009. (X.29.) határozattal elfogadott belső ellenőrzés keretében sor került az önkormányzat intézményeinél (Általános Iskola, Kispatlak Óvoda) állami támogatások és hozzájárulások elszámolásának ellenőrzésére, valamint a Polgármesteri Hivatalnál átfogó pénzügyi és gazdálkodási ellenőrzésre.

Az ellenőrzések célja annak megállapítása volt, hogy az Önkormányzatnál és annak intézményeiben a gazdálkodás az elmúlt időszakban a jogszabályokkal és a rendelkezésre álló pénzügyi forrásokkal összhangban történt-e, továbbá megfelelő volt-e a működéssel kapcsolatos bizonylatolási rendszer és érvényesültek-e a belső ellenőrzésre vonatkozó jogszabályok előírásai.

**Ellenőrzések módszere:** Belső szabályzatok, gazdálkodással kapcsolatos információk, dokumentációk gyűjtése, feldolgozása, értékelése.

**Ellenőrzött időszak:** 2009. és 2010. év

**Az ellenőrzések jogszabályi alapjai:** Az ellenőrzéseket az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény, a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény, a települési önkormányzatok többcélú kistérségi társulásáról szóló 2004. évi CVII. törvény, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, az államháztartás működési rendjéről szóló Korm. rendelet, az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII.24.) Korm. rendelet, valamint a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI. 26.) Korm. rendelet előírásai szerint végezték el.

**Az ellenőrzések lebonyolítása:** Majláth Konrád Konstatin az ellenőrzés tárgyában előzetesen egyeztetett az Önkormányzat vezetőivel és a felkészülés érdekében az ellenőrzési programot, valamint az ellenőrzést végző szakemberek megbízólevelét időben megküldte a Jegyzőnek.

A szerződés részletesen meghatározta a belső ellenőrzési feladatok rendjét, módszerét, valamint a 2010. évben a belső ellenőrzési vezetői feladatokat is ellátó szakértő által kidolgozott és a település képviselő-testülete által is elfogadott 2010. évi belső ellenőrzési terv tartalmát és időütemezését.

*Az önkormányzat jegyzője az ellenőrzések lezárását és a jogszabályok által előírt egyeztetéseket követően minden esetben aláírta a teljességi nyilatkozatot és elfogadta a jelentéshez csatolt megismerési záradékot és elfogadta az ellenőrzési feladatok időarányos elvégzését. Az együttműködést végig az jellemezte, hogy a hivatal vezetői és kijelölt munkatársai az ellenőrzéseket végző számára minden szükséges információt átadtak, a helyszíni egyeztetés során a megfelelő kiegészítéseket és a kért szóbeli tájékoztatást biztosították.*

*Megállapítást nyert, hogy 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.*

A fentebb hivatkozott 193/2003. (XI. 26.) Korm. rendelet 29-30.§-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. Ennek végrehajtását a belső ellenőrzés ellenőrizni köteles.

Az Ötv. 92.§ (10) pontjában rögzítettek szerint a polgármester feladata, hogy – a zárszámadást megelőzően - a képviselő testület elé terjessze a tárgyévben elvégzett ellenőrzések megállapításait, a megfogalmazott javaslatokat, valamint az azok megvalósítására az egyes költségvetési szervek vezetői által kidolgozott intézkedési terveket és azok időarányos teljesítéséről készült tájékoztatást.

**Az ellenőrzések tapasztalatai:** *A Képviselő Testület által jóváhagyott és a belső ellenőr által teljesített ellenőrzési jelentéseket a Polgármesteri Hivatalban értékeltük, ezt a Képviselő-testület elé terjesztettük, melynek alapján a 2011. február 17.-i ülésen a 24/2011. (II.17.) határozattal a Képviselő-testület, intézkedési tervet fogadott el. Az abban foglalt feladatok elvégzése folyamatban van.*

Nagykovácsi, 2011. március 17.

Tóthné Pataki Csilla

aljegyző