

Előterjesztő: Tóthné Pataki Csilla jegyző

Előterjesztést előkészítette: -

Előzetesen tárgyalja: Pénzügyi Bizottság

Mellékletek: -

### **Előterjesztés**

## **Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testületének**

**2012. december 13-i ülésére**

**Tárgy: Döntés a 2012. évi belső ellenőri tevékenységről szóló beszámoló elfogadásáról**

---

### **Tisztelt Képviselő-testület!**

A Pilis-Buda-Zsámbék Többcélú Kistérségi Társulás és a H:O:M:-AUDIT Kft. között létrejött vállalkozási szerződés, valamint a Nagykovácsi Önkormányzat 167/2011. (XI.24.) határozatával elfogadott belső ellenőrzési ütemterv alapján 2012-ben az alábbi vizsgálatokra került sor:

1. A helyi adók kezelésének és cél szerinti felhasználásának ellenőrzése a Polgármesteri Hivatalban, azon belül is az időarányos teljesülések összhangban vannak –e a költségvetéssel, az adó megállapítása, kivetése, beszedése, valamint a kintlévőségek tartalmának vizsgálata, értékelése és javaslatok a bevételek növelésére a kiválasztott dokumentumok tételes helyszíni ellenőrzésével.

A Polgármesteri Hivatalban áttekintették az alapítással és működtetéssel kapcsolatos alapvető dokumentumokat és belső szabályzatokat. Az ellenőrzés során figyelembe vették a helyi adókra vonatkozó legfontosabb jogszabályokat. Ezek: a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény, 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, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet.

A különböző adónemek beszédésével kapcsolatos tevékenységet adónemenként külön-külön, az adózói lista áttekintésével és szűrőpróba-szerű vizsgálatával ellenőrizték és értékelték. A vizsgálat idején rendelkezésre álltak a 2011. évi módosított költségvetés zárszámadás adatai, a 2012. évi költségvetési rendelet adó bevételi tervszámai, Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testületének 30/2011. (XII.20.) számú rendelete a helyi adókról, Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testületének 14/2011 (VI. 30.) önkormányzati rendelete a Polgármesteri Hivatal dolgozóinak adóérdekeltségi rendszeréről, valamint a adókiutetések 2012.04.24-i állapotának adatai.

A számszaki adatokból megállapították, hogy az Önkormányzat adóbevételei 2011. évben az előző évhez képest közel 30%-al növekedtek. A hátralékok csökkentése az Önkormányzat alapvető érdeke, ezért a Polgármesteri Hivatalnak, mint adóhatóságnak, a rendelkezésre álló összes törvényes eszközt igénybe kell vennie.

### **Ennek elősegítése érdekében a következő javaslatokat tették:**

*„A hatályos jogszabályok által nyújtott lehetőségek keretein belül – a Hivatal szakembereinek munkásságát messzemenően elismerve - az intézkedések hatékonyságának növelésével, törekedni kell a kintlévőségek további mérséklésére. Javasoljuk a több éve (megjegyzés: döntéstől függően) lejárt, illetve elévült tartozások tételes felülvizsgálatát és indokolt esetekben törlését a rendszerből.”*

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

2. Nagykovácsi Német nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának ellenőrzése, az irattárából származó dokumentumok (Kt. határozatok, támogatási szerződések, elszámolási dokumentumok, számlamásolatok, stb.) tételes helyszíni ellenőrzése a Nagykovácsi Nagyközség Német Nemzetiségi Önkormányzatánál (továbbiakban: NNNÖK), valamint a vizsgált időszakban hatályos jogszabályok elemzése.

Az elektronikus úton, illetve az ellenőrzési program megküldését követő személyes egyeztetés után az információgyűjtés és az ellenőrzés a Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzatánál történt, mivel az NNNÖK és a Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzata közötti hatályos Együttműködési Megállapodás alapján az Önkormányzat látja el az NNNÖK költségvetési gazdálkodási feladatait, az Önkormányzat gazdálkodási szabályzati vonatkoznak az NNNÖK-ra is. Az ellenőrzés megállapítása szerint a Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzata munkatársai, valamint az NNNÖK elnöke a belső ellenőr munkáját megfelelően segítették, minden szükséges dokumentumot, írásos és szóbeli tájékoztatást időben rendelkezésre bocsátottak.

Az ellenőrzés megállapításai szerint az NNNÖK költségvetésének tervezése, illetve annak módosításai a jogszabályi előírások figyelembevételével történt.

Az NNNÖK az 2012. évi támogatások tételes elszámolását nem tudtuk ellenőrizni, mivel az ellenőrzés időpontjában nem állt rendelkezésre még összesítő beszámoló.

A lekönyvelt bizonylatok ellenőrzése során az alábbi megállapítást tették:

***" A bizonylatokon az Együttműködési megállapodás V. pontjában rögzített igazoló aláírások maradéktalanul megtalálhatók. **Hiányzik azonban a szakmai teljesítés igazoló aláírás mellől a "teljesítés tényére való utalás"!*****

Megállapítást nyert továbbá, ***„hogy az NNNÖK költségvetési rendeletének ellenőrzésekor, hogy a költségvetési rendelet **kiadási módosítások értékei helytelenül szerepelnek a pénzforgalom nélküli kiadások között, azokat a soron következő költségvetési rendelet módosításkor a számlák jellegéből adódó dologi költségre kell áthelyezni.*****

A fenti megállapítások alapján megtettük a szükséges intézkedéseket, külön intézkedési terv készítésére nem volt szükség.

3. Működés, erőforrás gazdálkodás ellenőrzése a költségvetési szerveknél. A cél annak megállapítása volt, hogy az önkormányzat területén megfelelően érvényesülnek-e a költségvetési szervek gazdálkodásával kapcsolatos előírások,

az évközi előirányzat módosítások és azok időarányos teljesítése összhangban van-e a költségvetési rendelettel és a jogszabályokkal, valamint az egyes költségvetési szervek SzMSz-ben és együttműködési megállapodásban meghatározott saját belső szabályzataival.

Megállapítást nyert, hogy valamennyi önállóan működő és gazdálkodó intézmény rendelkezik az alapító Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testülete által jóváhagyott Alapító Okirattal, Szervezeti és Működési Szabályzattal (SzMSz), valamint a jogszabályok által előírt belső szabályzatokkal. A 4 önállóan működő intézménnyel, valamint a Német Nemzetiségi Önkormányzattal ezek mellett Együttműködési Megállapodást is kötött az Önkormányzat.

Az Alapító Okiratok egységes szerkezetben készültek, a jogszabályoknak megfelelően részletezettek, rendszeres aktualizálásuk időben (utoljára valamennyi intézménynél 2012. évben) megtörtént. Fontos részei: a közfeladatok ellátásának területei, a gazdálkodási jogkörök megállapítása, a feladatellátást szolgáló vagyon feletti rendelkezési jog, a finanszírozás módja és tevékenységük ellenőrzése. Az is megállapítható, hogy a gazdálkodással kapcsolatos jogszabályok változása (különösen az Ámr.) is igen gyakori, ezért a nyomon követésük továbbra is fontos feladat.

Az SzMSz-t és a gazdálkodással kapcsolatos intézményi belső szabályzatokat ugyancsak rendben találták, aktualizálásuk mintaszerű. A helyszíni ellenőrzés tapasztalatai szerint az előírások betartása is megfelelő, az analitikus nyilvántartások áttekinthetőek, rendezettek.

A létszámgazdálkodás az intézményeknél megfelelő és a személyi anyagok dokumentálása is rendezett (A Hivatalban ellenőrizték az illetménytáblába történő besorolásokat, az egyéb pénzbeli juttatásokat, az iskolai végzettséget és a figyelembe vett közszolgálati jogviszonyt, a munkaköri leírások aktualizálását, valamint a cafetéria juttatásokat).

A költségvetés tervezésével és annak megvalósulásával kapcsolatos információkat az Önkormányzat 2011. évi zárszámadási beszámolójának, a 2012. évi költségvetési rendelet, s módosításaiból gyűjtöttük ki. Az ellenőrzés megállapítása szerint az intézmények kiadási és bevételi előirányzataikat a többször módosított költségvetési rendelet előírásainak megfelelően teljesítették, költségvetési sorok közötti szabálytalan átcsoportosítás nem történt.

A helyi adó bevételek a költségvetési rendelet 4. sz. módosítása alapján 466.180 e Ft-ra emelkedtek. Megállapítást nyert, hogy a kivetési állomány növekedésével az adó hátralékok 2012.09.30-i összege 172.310 eFt emelkedett, azonban ez az összeg 2012. november 22-re 117.664 eFt-ra csökkent az időközben megtett végrehajtási intézkedéseink hatására.

A belső ellenőri javaslatban megfogalmazták: *„A hátralékok értékének 2013. évben való további csökkentése az Önkormányzat kiemelkedő feladatának kell lennie.”*

A fentiekén kívül 1 alkalommal történt eseti vizsgálat a Kispatak Óvoda étkezési támogatással kapcsolatban.

A Hivatal javaslatára, intézkedés azonban nem történt, kirendezésére még a zárszámadáskor lesz lehetőség. *(„A január februári hónapra vonatkozó óvodai étkezési támogatások kirendezésére megoldás lehet, hogy a keletkezett díjkülönbözet nettó összegének dologiból való csökkentése megegyezzen a bevételek csökkentésével, mely*

*összegezve január hónapban ez 408. 086.-Ft, február hónapban 403.559.-Ft. Ebben az esetben nincs szükség a térítési díjak dolgozóktól történő utólagos beszédésére.”)*

Kérem a tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés megtárgyalására és a fenti beszámoló elfogadására.

Nagykovácsi, 2012. december 1.

Tóthné Pataki Csilla  
jegyző

Határozati javaslat

**Tárgy: Döntés a 2012. évi belső ellenőri tevékenységről szóló beszámoló elfogadásáról**

Nagykovácsi nagyközség Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy dönt, hogy a tárgyi ügyben készült előterjesztés szerinti tartalommal a belső ellenőrzési tevékenységről szóló beszámolót elfogadja / nem fogadja el.

Határidő: azonnal  
Felelős: jegyző