

## **ELŐTERJESZTÉS KÍSÉRŐ LAP**

**E-szám: 42/2015**

**Tárgy: Beszámoló a 2014. évi belső ellenőrzésekről**

**Előterjesztő neve:** Kiszelné Mohos Katalin polgármester

**Előadó neve:** Papp István 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*

**Gazdasági vezető**

**Törvényességi ellenőrzés**

- az előterjesztés tartalmilag és formailag *megfelelő - nem megfelelő*

**Jegyző**

**Nagykovácsi, 2014. április 10.**

***Az előterjesztés kiküldhető – nem küldhető ki.***

**Nagykovácsi, 2014. április 10.**

**Polgármester**

## **Tisztelt Képviselő-testület!**

### **Előzmény:**

A helyi önkormányzat belső ellenőrzését a belső kontrollrendszer, a folyamatba épített, előzetes, utólagos vezetői ellenőrzés (pénzügyi irányítás és ellenőrzés) és belső ellenőrzés útján biztosította.

A jogi háttér az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv. (továbbiakban: Áht.), a költségvetési szervek belső kontroll rendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban Bkr.) előírásai biztosították, figyelembe véve a belső ellenőrzési kézikönyv előírásait.

Az Áht. előírásaival összhangban Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (3)-(4) bekezdése rendelkezik – többek között – a helyi önkormányzatok belső kontrollrendszerének 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 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 költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 49 § (1) bekezdés szerint a polgármester a tárgyévvel kapcsolatos éves ellenőrzési jelentés, 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.

Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzatának Képviselő-testülete a 174/2013. (XI. 28.) határozatával fogadta el az Önkormányzat és intézményeire vonatkozó 2014. évi belső ellenőrzési tervet.

### **2014. évi Belső ellenőrzési munkaterv** (a 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet alapján)

<b>Feladat</b> <b>Megnevezése (tárgya)</b>	<b>Ellenőrzött szerv</b>	<b>Ellenőrzés</b> <b>időpontja</b>	<b>Ellenőrzés</b> <b>módszere (célja)</b>
---	--------------------------	---------------------------------------	--

Önkormányzati gazdálkodás szabályszerűségi ellenőrzése	Polgármesteri Hivatal	2014. I. félév	szabályszerűségi ellenőrzés
Gazdálkodási/önköltség számítási rendszer vizsgálata	tulajdonosi ellenőrzés a Nagykovácsi Településüzemeltetési Nonprofit Kft-nél	2014. I. félév	teljesítmény ellenőrzés
Önállóan működő intézmény vizsgálata	Öregiskola Közösségi Ház és Könyvtár	2014. II. félév	rendszer ellenőrzés
Az oktatási intézmények tulajdonosi feladatainak ellátása	alapfokú oktatási intézmények	2014. II. félév	teljesítmény ellenőrzés

A fenti belső ellenőrzési feladatok elvégzése megtörtént. A belső ellenőr megállapította, hogy Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzatának Polgármesteri Hivatalában, 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 elkerüljék, jelentős kár az Önkormányzatot váratlanul ne érje.

**1. feladat:** Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzata belső szabályzatainak ellenőrzése:

Az ellenőrzés a gazdálkodással kapcsolatos belső szabályzatok rendelkezésre állását és gyakorlatban történő alkalmazását Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzatának Polgármesteri Hivatalában alapvetően jónak értékelte. A szabályzatok tartalmilag és formailag is megfelelnek a vonatkozó jogszabályok előírásainak. Az ellenőrzés néhány esetben (Leltárkészítési szabályzat, Selejtezési szabályzat) - bár tartalmi eltérést nem tapasztalt - javaslatot tett a szabályzat aktualizálására, melynek elkészítése folyamatban van.

**2. feladat:** Gazdálkodási/önköltség számítási rendszer vizsgálata Nagykovácsi Településüzemeltetési Nonprofit Kft-nél (NATÜ Kft.) tulajdonosi ellenőrzésként.

Az ellenőrzés megállapította, hogy a NATÜ Kft. és az Önkormányzat közötti szabályozási, gazdálkodási kapcsolat jogilag rendezett, azonban a NATÜ Kft. árbevétel/költség elszámolása nem tevékenységenkénti, ezért nem lehet az egyes tevékenységek eredményességét meghatározni, az ügyvezetés, a tulajdonos nincs birtokában, mely pontokon kell a hatékonyságot javítani, s milyen eszközökkel. Az ellenőrzés javaslatait (önköltség számítási alapidokumentumokon a ráfordított anyag- és munkaidő meghatározása, az általános költségek tevékenységi

felosztásának megvalósulása, külső munka esetén a nyereség számítása, a soron kívüli rendelések rendje, esetleges pótmunkák rendezése) a NATÜ Kft. új ügyvezetője valósítja meg.

- 3. feladat:** Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzata Öregiskola Közösségi Ház és Könyvtárnál a gazdálkodás szabályszerűségének vizsgálata, illetve a korábbi ellenőrzés során tett javaslatok megvalósulásának utóellenőrzése

Az ellenőrzés megállapítása szerint a gazdasági szabályzó rendszer működése az Öregiskola Közösségi Ház és Könyvtárnál alapvetően jónak értékelhető. Az ellenőrzés érdemi hiányosságokat nem állapított meg. A belső ellenőr javasolta, hogy a folyamatban lévő SZMSZ újabb módosítását a Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testülete a következő ülésén fogadja el. Az SZMSZ aktualizálása az I. félévben megtörténik.

- 4. feladat:** Az Önkormányzat által részben vagy egészben fenntartott oktatási intézmények (Nagykovácsi Általános Iskola, Kispatak Óvoda) működésével kapcsolatos tulajdonosi feladatok ellátásának ellenőrzése a Polgármesteri Hivatalban és az intézményeknél.

Az ellenőrzés megállapítása szerint Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzatának Polgármesteri Hivatalában és a vizsgált intézményeknél (Nagykovácsi Általános Iskola, Kispatak Óvoda) az együttműködés gyakorlata és a folyamatok szabályozottsága alapvetően jónak értékelhető. Az együttműködés dokumentumai kidolgozásra kerültek és az eltelt időszak tapasztalatai arra utalnak, hogy a kapcsolatok a NATÜ Kft. intézményesített bevonásával megfelelően működnek. A Kispatak Óvoda működésével és gazdálkodásával kapcsolatban az ellenőrzés hiányosságokat nem tapasztalt.

A belső ellenőrzéshez kapcsolódó egyéb feladatok, azaz Belső Ellenőrzési kézikönyv elkészítése, Belső Ellenőrzési Stratégiai terv elkészítése és 2015. évi Belső Ellenőrzési Terv elkészítése is megtörténtek.

A határozati javaslat elfogadásához egyszerű többség szükséges.

**Melléklet:** HOM Audit Kft éves összefoglaló ellenőrzési jelentése, jegyzői nyilatkozat

Nagykovácsi, 2015. április 10.

Kiszelné Mohos Katalin  
polgármester

## **HATÁROZATI JAVASLAT**

### **Tárgy: Belső ellenőrzés összefoglaló jelentésének jóváhagyása**

Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy dönt, hogy az Önkormányzat intézményei valamint a Polgármesteri Hivatalban 2014. évben elvégzett belső ellenőrzések tapasztalatairól szóló összefoglaló jelentést elfogadja.

Határidő: azonnal

Felelős: Polgármester, Jegyző