

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 2014. 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: 2014. év

Ellenőrzést végezték: Hegedűs Miklós belső ellenőrzési vezető
Dr. Antal Zoltán belső ellenőr

Információt adtak: Bencsik Mónika polgármester,
Kiszelné Mohos Katalin polgármester,
Papp István jegyző
Perlaki Zoltán gazdasági vezető
Hársvölgyiné Kamarás Zita pénzügyi tanácsadó
Dér Zsuzsanna iskola igazgató
Kovács Zoltánné óvoda vezető helyettes
Grubicsné Szabó Beáta óvoda titkár
Sólyom Zoltán NATÜ Kft. ügyvezető,
Csernusné Turai Judit NATÜ Kft. gazdasági irodavezető,
Diószeghy Tünde Öreg Iskola Közösségi Ház és Könyvtár intézményvezető,
Gyarmati Hilda intézményvezető helyettes,

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 2007. évi CLXXXI. törvény, az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló 2011. évi CLXXV. törvény, Magyarország 2014. évi központi költségvetéséről szóló 2013. évi CCXXX. törvény, a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXC. törvény, a Klebelsberg Intézményfenntartó Központról szóló 202/2012. (VII. 27.) Korm. rendelet, valamint a nevelési-oktatási intézmények működéséről szóló 20/2012. (VIII. 31.) sz. EMMI rendelet, az államháztartási számvitelről szóló 4/2013.(I.13.) Korm. rendelet, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. 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 2013-2014. évi belső ellenőrzési feladatellátásra kiírt pályázat eredményhirdetését követően Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzata bízta meg a feladat elvégzésével. A szerződés részletesen meghatározta a belső ellenőrzési feladatok rendjét, módszerét, valamint a 2013. évben a belső ellenőrzési vezető által kidolgozott és a Képviselő testület által elfogadott 2014. 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 teljességi 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 2014. 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 2014. szeptemberében készített útmutató** ajánlásait is.

A Ber. 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 **tárgyévet követő év február 15-ig**. (3a) bek.: A polgármester a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, 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.

A Nagykovácsi Nagyközség képviselő-testülete által 2013. október 28-án 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 2013. és 2014. évi gazdálkodást befolyásolhatták volna. A Ber. 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 Ber. és az Möt. 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: Gazdálkodási/önköltségszámítási rendszer vizsgálata a NATÜ-nél tulajdonosi ellenőrzésként.

Megállapítások: A NATÜ Kft. rendelkezik az alapító Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testülete által jóváhagyott Alapító Okirattal, Együttműködési Megállapodással, Vállalkozási szerződéssel, Vagyonkezelési Szerződéssel, Szervezeti és Működési Szabályzattal (SzMSz), valamint a jogszabályok által előírt belső szabályzatokkal.

A NATÜ Kft. a tevékenységének döntő részét a tulajdonossal kötött – az alapítás óta többször módosított - Együttműködési Megállapodás, Vállalkozási szerződés, Vagyonkezelési Szerződés alapján végzi egyelőre megállapodáson alapuló díjtételekkel. A NATÜ Kft. részére az általa kezelt vagyon feletti rendelkezési jogát a tulajdonos Önkormányzat a Vagyonkezelési Szerződésben határozta meg.

Az ellenőrzés megállapításai szerint 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.

Javasoljuk:

- Az Önköltség számítási alapidokumentumnak használt munkaidő elszámoló lapokon az egyes feladatokra ráfordított anyag, illetve munkaidő nem határozható meg egyértelműen.
- Az önköltségszámításon felül az általános költségek tevékenységenkénti felosztását ügyvezetői utasításban célszerű meghatározni.
- Külső munka vállalása esetén szintén ügyvezetői utasításban kell rendelkezni a vállalkozási nyereség számításának mértékéről.
- Az Önkormányzatnak szabályoznia kell a soron kívüli rendelések rendjét
- A telefoni megrendeléseket árral együtt e-mailon keresztül a rendelőnek beárazottan visszaigazolják a Polgármesteri Hivatal egyidejű értesítésével. Ezen pótmunkák összesített költségével a Polgármesteri Hivatal a soron következő költségvetési rendeletben a NATÜ felé menő szerződéses keretet megemeli.

2. 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.

Megállapítások: 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 megfelel a vonatkozó jogszabályok, különösen 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, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet, Magyarország 2014. évi központi költségvetéséről szóló 2013. évi CCXXX. törvény, a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXC. törvény, a Klebelsberg Intézményfenntartó Központtól szóló 202/2012. (VII. 27.) Korm. rendelet, valamint a nevelési-oktatási intézmények működéséről szóló 20/2012. (VIII. 31.) sz. EMMI rendelet előírásainak.

Lényeges körülmény, hogy 2013. évben az Önkormányzat és az Iskola közötti jogi és gazdasági kapcsolatok alapvetően változtak. A Nagykovácsi Általános Iskola Szakmai Alapidokumentuma - 2013. augusztus 23-án került elfogadásra a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXC. törvény 21. §(3) bekezdése szerinti tartalommal. Ily módon az alapító szerv az Emberi Erőforrások Minisztériuma, fenntartó a Klebelsberg Intézményfenntartó Központ (KIK). Az intézmény feladatellátását szolgáló vagyon és a felette való rendelkezés és használat joga címszó szerint a működtető - jogszabályban rögzített jelentős korlátozásokkal - Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzata. 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 hiányosságokat nem tapasztaltunk, az együttműködés és a kapcsolatok rendezettek.

Megállapítható viszont, hogy az utóbbi évek óvodafejlesztési programjai ellenére a gyorsan fejlődő településen még mindig nincs elegendő óvodai kapacitás.

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

Megállapítások: Az ellenőrzés megállapítása szerint a gazdasági szabályzó rendszer működése Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzata Öregiskola Közösségi Ház és Könyvtárnál alapvetően jónak értékelhető. Az megfelel a vonatkozó jogszabályoknak - 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, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet – és az Önkormányzat gazdálkodással kapcsolatos szabályzataiban meghatározott előírásoknak.

A gazdálkodás szempontjából legfontosabb szakmai területek belső szabályzatai (pénzkezelés, kötelezettségvállalás, beszerzések, számviteli politika, számlarend,) az Önkormányzatnál aktualizálása folyamatos. Az ellenőrzés érdemi hiányosságokat nem állapított meg.

Javasoljuk, hogy:

- a folyamatban lévő SZMSZ újabb módosítását a Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testülete a következő ülésén fogadja el.

4. 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. A szabályzatok tartalmilag és formailag is megfelelnek a vonatkozó jogszabályok – különös tekintettel 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 (Sztv.), az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.), az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Ámr.) előírásainak.

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 2013 - 2014-ben kerültek aktualizálásra. Tartalmilag és formailag is megfelelnek a jogszabályok változó előírásainak.

Néhány esetben (Leltárkészítési szabályzat, Selejtezési szabályzat,) tartalmi eltéréseket nem tapasztaltunk, azonban a jogszabályi változások átvezetése és a belső kontrollokhoz kapcsolódó, azokat támogató belső szabályzatok aktualizálása indokolt és javasolható.

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 mi-

niszter 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 2014. 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 2014-2017. évekre tárgyú dokumentumot a település jegyzőjének átadtuk.
- **2015. 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 2015. évi belső ellenőrzési terv javaslatot a település jegyzőjének átadtuk.

Rendelkezésre álló humán erőforrás értékelése:

Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzatánál megbízási szerződés alapján 2014. 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 Ber. 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 4 db ellenőrzési feladatot teljesítettünk, 52 szakértői nap (az összes tervezett belső ellenőrzési ráfordítás 83%-a) ráfordítással E szerint az ellenőrzési tervben előírt valamennyi feladatot teljesítettük, soron kívüli és terven felüli feladat nem volt. Ellenőrzéshez kapcsolódó kiegészítő feladatokra (kézikönyv, stratégia, éves terv) ezen felül összesen 10 szakértői nap (az összes tervezett belső ellenőrzési ráfordítás 17%-a) került felhasználásra.

IV. Javaslat intézkedési terv készítésére és megvalósítására

A hivatkozott Ber. 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 2014. évi ellenőrzésekkel kapcsolatos intézkedési terv elkészítésére, majd az annak időarányos teljesítéséről készült jelentésnek a belső ellenőrzési vezetőnek történő átadására.

A Ber. 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 intézke-

désekről, 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 Mőtv. 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.

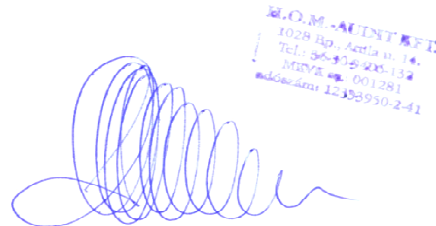
Felhívjuk szíves figyelmüket, hogy a **Ber. 1. melléklete** meghatározza azokat a követelményeket, amelyek szerint a beszámoló keretében a **település jegyzőjének nyilatkoznia kell** arról, hogy a költségvetési szervnél gondoskodott a belső kontroll rendszerek szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes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

A jelentés lezárásának időpontja: 2014. december 11.

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

Nagykovácsi, 2014. december 11.

Készítette:



K.O.M. - ÁRTNYI KFT.
1028 Bp., Acéltó u. 14.
Tel.: 96-429-905-13
MŰVEK: 001281
adószám: 1238990-2-41

Hegedűs Miklós
belső ellenőrzési vezető