

ELŐTERJESZTÉS KÍSÉRŐ LAP

E-szám: 39/2016.

Tárgy: Beszámoló a 2015. 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*

pénzügyi osztályvezető

Törvényességi ellenőrzés

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

jegyző

Nagykovácsi, 2016. április 20.

Az előterjesztés kiküldhető – nem küldhető ki.

Nagykovácsi, 2016. április 20.

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 Bkr. 49 § (1) bekezdés szerint a polgármester a tárgyévre vonatkozó 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 120/2014. (XII. 16.) határozatával fogadta el az Önkormányzat és intézményeire vonatkozó 2015. évi belső ellenőrzési tervet.

2015. évi Belső Ellenőrzési munkaterv (a 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet alapján)

Feladat megnevezése	Ellenőrzött szerv	Ellenőrzés időpontja	Ellenőrzés módszere (célja)	Kapacitás igény (munkanap)
A gazdálkodás, valamint a vagyonkezelés szabályszerűségének,	NATÜ Kft. (tulajdonosi ellenőrzés)	2015. I. félév	szabályszerűségi ellenőrzés	20

hatékonyságának ellenőrzése					
Költségvetés tervezésének ellenőrzése	Polgármesteri Hivatal	2015. félév	I.	szabályszerűségi ellenőrzés	10
Előző évi beszámoló leltárakkal történő alátámasztásának ellenőrzése	Polgármesteri Hivatal, intézmények	2015. félév	II.	szabályszerűségi ellenőrzés	12
Pénzkezelés szabályszerűségének és a pénztári elszámolások gyakorlatának ellenőrzése	Polgármesteri Hivatal	2015. félév	II.	teljesítmény ellenőrzés	10
Összesen:					52

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 elkerüljük, jelentős kár az Önkormányzatot váratlanul ne érje.

1. feladat: Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzata 2015. évi költségvetésének tervezésével kapcsolatban elvégzett feladatok ellenőrzéséről

Az ellenőrzés Önkormányzat gazdálkodását alapvetően szabályszerűnek tartja. A költségvetési előirányzatok tervezése az intézményi egyeztetéseket követően az igények és lehetőségek figyelembe vételével történt meg. Véleményünk szerint a költségvetés tervezése során az Önkormányzat helyesen mérte fel a lehetőségeit és megalapozott döntéseket hozott. A konkrét hiányosságot feltáró megállapításokat a 2016. évi költségvetés előkészítése során maradéktalanul figyelembe vettük.

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

Az ellenőrzés megállapította, hogy a NATÜ Kft. és az Önkormányzat közötti szabályozási, gazdálkodási kapcsolat jogilag rendezett, A NATÜ Kft. rendelkezik az alapító által jóváhagyott Alapító Okirattal, Együttműködési Megállapodással, Vállalkozási szerződéssel, Vagyonkezelési Szerződéssel, Szervezeti és Működési Szabályzattal, valamint a jogszabályok által előírt belső szabályzatokkal.

A vizsgálat által megállapított hiányosságokat az alapító pótolta. Így választott új Felügyelő Bizottságot, felülvizsgálta a NATÜ által ellátott tevékenységeket és racionalizálta a feladatrendszerét. Ehhez igazodóan a szerződéses viszonyokat és a

finanszírozási rendszert átalakította, részben támogatásra, részben piaci alapú vállalkozási típusú kapcsolatra bontva.

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

Az ellenőrzés megállapítása szerint Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzatának Polgármesteri Hivatalában és az önállóan működő intézményeknél a leltározás és leltárkészítés gyakorlata és a folyamatok szabályozottsága alapvetően jónak értékelhető, megfelel a vonatkozó jogszabályoknak.

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 találta.

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

Az ellenőrzés megállapítása szerint Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzatának Polgármesteri Hivatalában és a vizsgált intézményeknél a pénzkezelés gyakorlata és a folyamatok szabályozottsága alapvetően jónak értékelhető, megfelel a vonatkozó jogszabályoknak.

A Pénzkezelési szabályzat és a Kötelezettségvállalási szabályzat teljes mértékben megfelel a jogszabályok előírásainak, továbbá összhangban van a Polgármesteri Hivatal gazdálkodással kapcsolatos más belső szabályzataival. A szabályszerűségi ellenőrzés érdemi hiányosságokat nem állapított meg.

A belső ellenőrzéshez kapcsolódó egyéb feladatok, azaz Belső Ellenőrzési kézikönyv elkészítése, Belső Ellenőrzési Stratégiai terv elkészítése és 2016. évi Belső Ellenőrzési Terv elkészítése is megtörténtek.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a beszámolót fogadja el. A határozati javaslat elfogadásához egyszerű többség szükséges.

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

Nagykovácsi, 2016. április 20.

Kiszelné Mohos Katalin
polgármester

HATÁROZATI JAVASLAT

Tárgy: Belső ellenőrzés összefoglaló jelentésének jóváhagyása

Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy dönt, hogy az Önkormányzat intézményeinél, valamint a Polgármesteri Hivatalban 2015. évben elvégzett belső ellenőrzések tapasztalatairól szóló összefoglaló jelentést elfogadja.

Határidő: azonnal

Felelős: polgármester