

# 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 2015. 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:** 2015. év

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

**Információt adtak:** Kiszelné Mohos Katalin polgármester,  
Papp István jegyző  
Perlaki Zoltán gazdasági vezető  
Hársvölgyiné Kamarás Zita pénzügyi tanácsadó  
Kántor Ágnes NATÜ Kft. ügyvezető,  
Baráthné Nagy Judit pénzügyi ügyintéző, pénztáros

**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 vagyonról 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, az államháztartási számvitelről szóló 4/2013.(I.13.) Korm. rendelet, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló

---

Székhely/levelezési cím: 1028 Budapest Attila utca 14.

tel: 1-376-8917; 1-398-7260; 1-275-8860; fax: 1-376-8917; mobil: 06/30-9406-132;

e-mail: [h.o.m.audit@t-online.hu](mailto:h.o.m.audit@t-online.hu),

web lap: [www.homaudit.hu](http://www.homaudit.hu)

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 2014. évben a belső ellenőrzési vezető által kidolgozott és a Képviselő testület által elfogadott 2015. 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 teljeségi 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 2015. 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 elkerüljük, 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 2015. 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 tárgy-

évre 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 rendeletervezettel 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 2014. és 2015. 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: NAGYKOVÁCSI NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA 2015. évi költségvetésének tervezésével kapcsolatban elvégzett feladatok ellenőrzéséről**

**Megállapítások:** A 2015. évi költségvetés előkészítésének, kidolgozásának és elfogadásának folyamatát és dokumentálását ellenőrizve az Önkormányzat gazdálkodását alapvetően szabályszerűnek tartjuk. Az ellenőrzés során lényeges, esetleges személyi felelősség megállapítására is okot adó hiányosságot nem tártunk fel, megállapításainkat ezért alapvetően az érintett szakemberekkel folytatott konzultáció során, javaslatok formájában adjuk át az Önkormányzat vezetésének, segítve ezzel is az eredményesebb működés kialakítását.

Megállapítottuk, hogy az Önkormányzatnál 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.

Az ellenőrzés megállapította:

1. A költségvetési rendelet helytelenül tartalmazza az előző évek maradványának igénybe vételét 216.536 eFt összegben. Megjegyzés: ezt csak az előző évi zárszámadás elfogadását követően lehet a tárgyévi költségvetési rendeletbe beépíteni! Javasoljuk az összeget finanszírozási egyenlegként szerepeltetni a jövőben.
2. A költségvetési rendelet előterjesztése nem tartalmazza az Áht. 24. § (4) bekezdése szerinti kimutatásokat szöveges elemzésekkel:
  - a) a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összeítve,
  - b) a közvetett támogatásokat - így különösen adóelengedéseket, adókedvezményeket - tartalmazó kimutatást.

Az ellenőrzés javasolta, hogy a soron következő módosításnál a hiányokat pótolják.

### **2. feladat: A gazdálkodás, valamint a vagyonkezelés szabályszerűségének, hatékonyságának vizsgálat a NTÜ-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 vizsgálat lezárta hatályos – 2015.04.12-i keltezésű – elektronikus cégkivonat szerint az alapítástól számítottan 2015.04.08-én került utoljára módosításra a NATÜ Kft. Alapító Okirata. Az új felügyelőbizottsági tagok jogviszonyának vége: 2015.12.31. mely problémás abból a szempontból, hogy a Kft. 2015. évi beszámolóját – mely 2016. év első felében készül el – nem tudják véleményezni!

A rendelkezésre álló önköltségszámítási adatok alapján a NATÜ a 2015. év első félévi tevékenységét már el tudja számolni.

Javasoltuk:

- Az FB mandátumának meghosszabbítását a 2015. évi beszámoló elfogadásáig, 2016.03.31-ig.
- A jelen vizsgálat idejében az előzőekben említett szerződések, megállapodások, szabályzatok nem kerültek módosításra, aktualizálásra!
- A NATU által elvégzett munkák elvégzésének igazolási menetét a tulajdonos még nem szabályozta.

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

**Megállapítások:** 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. Az megfelel 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 (Szt.), az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.), az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Ávr.), az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (Áhsz.).

A leltározási feladatok megfelelő szakmai végzésének támogatását segíti a Számviteli politika (03/2013/2/2014/2014. szabályzat) és a Leltározási és leltárkészítési szabályzat (123/15/2015-F-4. sz. szabályzat), amelyek összhangban vannak a felsorolt jogszabályok előírásaival, valamint a Polgármesteri Hivatal gazdálkodással kapcsolatos más belső szabályzataival. 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 találtuk.

### **4. feladat: A pénzkézelés szabályszerűségének ellenőrzése a Polgármesteri Hivatalban és a kijelölt intézményeknél**

**Megállapítások:** Az ellenőrzés megállapítása szerint Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzatának Polgármesteri Hivatalában és a vizsgált intézményeknél a pénzkézelés gyakorlata és a folyamatok szabályozottsága alapvetően jónak értékelhető. Az megfelel a vonatkozó jogszabályok – különös tekintettel a költségvetési szervek belső kontrollrend-szeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet, az állam-háztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.)

Korm. rendelet előírásainak. A pénzkezelés helyi rendjét a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet, valamint a pénzforgalmi szolgáltatások nyújtásáról szóló 2009. évi LXXXV. törvény alapján készült Pénzkezelési szabályzat határozza meg.

A Pénzkezelési szabályzat és a Kötelezettségvállalási szabályzat teljes mértékben megfelel a felsorolt jogszabályok előírásainak, továbbá összhangban van a Polgár-mesteri Hivatal gazdálkodással kapcsolatos más belső szabályzataival. A szabályszerűségi ellenőrzés érdemi hiányosságokat nem állapított meg. A Hivatal pénzkezelési gyakorlatát ugyancsak megfelelőnek találtuk.

### 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 miniszter 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 2016. 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 2016-2019. évekre tárgyú dokumentumot a település jegyzőjének átadtuk.
- **2016. 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 2016. évi belső ellenőrzési terv javaslatot a település jegyzőjének átadtuk.

### Rendelkezésre álló humán erőforrás értékelése:

Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzatánál megbízási szerződés alapján 2015. 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 elő-

írt 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 készítsen. Kérjük szíves intézkedésüket a 2015. évi ellenőrzésekkel kapcsolatos intézkedési terv elkészítésére, majd az annak időarányos teljesítéséről készült jelentésnek a belső ellenőrzési vezetők 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 intézkedésekről, 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 Möt. 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.

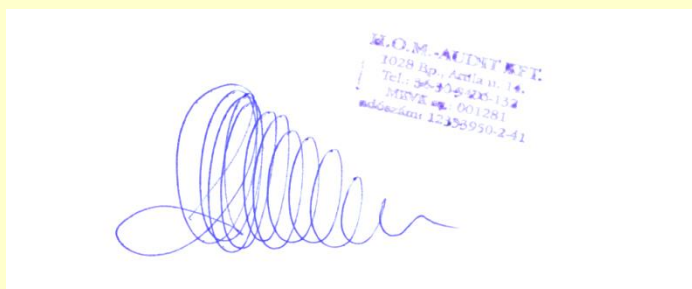
Felhívjuk szíves figyelmüket, hogy a **Ber. 1. melléklete** meghatározza azokat a követelményeket, amelyek szerint a beszámoló keretében a **település jegyzőjének nyilatkoznia kell** arról, hogy a költségvetési szervnél gondoskodott a belső kontroll rendszerek szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes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

**A jelentés lezárásának időpontja:** 2016. január 6.

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

Nagykovácsi, 2016. január 6.

Készítette:



The image shows a handwritten signature in blue ink over a blue rectangular stamp. The stamp contains the following text: "NAGYKOVÁCSI ÖNKORMÁNYZAT", "1028 Ap. Árt. u. 14.", "Tel.: 06-90-4233134", "MSTVK reg. 001281", and "adószám: 12438990-2-41".

Hegedűs Miklós  
belső ellenőrzési vezető