

# I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA

## **1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérések indoka, a terven felüli ellenőrzések indokoltsága**

### **1.1. A tervezés minőségének utólagos rövid értékelése**

A Győri Többcélú Kistérségi Társulása képviselőjében Borkai Zsolt elnök Úr 2011. decemberében Nyúl Község Önkormányzata és Intézményei belső ellenőrzési feladatainak ellátására megbízási szerződést kötött a Megoldás 2006. Kft-vel mint külső szolgáltatóval. A belső ellenőrzési feladat ellátására kockázatelemzéssel alátámasztott éves ellenőrzési terv készült.

### **1.2. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése**

A 2012. évi éves ellenőrzési terv alapján a következő belső ellenőrzési feladatokat kellett végrehajtani:

- **Az operatív gazdálkodás szabályozása és gyakorlata**

2012. évi belső ellenőrzési feladatok végrehajtása teljeskörűen az éves ellenőrzési tervben foglalt revizori napok felhasználásával megtörtént.

#### **1.2.1. Elmaradt ellenőrzések**

Elmaradt ellenőrzés nem volt.

#### **1.2.2. Soron kívüli ellenőrzések**

Soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.

#### **1.2.3. Terven felüli ellenőrzések**

Terven felüli ellenőrzésre nem került sor.

## **2. Az ellenőrzések minősége, személyi és tárgyi feltételei, a tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők**

### **2.1. A belső ellenőrzési szolgáltató létszámhelyzete**

A belső ellenőrzés személyi feltételei biztosítottak. A szolgáltató szakirányú végzettséggel rendelkező munkatársai - 2 fő - látták el a belső ellenőrzési feladatokat. A tervekben szereplő feladatok ellátásához a szükségek kapacitás rendelkezésre állt. Az esetleges soron kívüli ellenőrzésre is biztosítottunk időt. A szolgáltató belső ellenőrei az Bkr. -ben előírt képzettségekkel, képesítéssel, és szakmai gyakorlattal rendelkeznek.

A két fő belső ellenőr a költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről szóló 18/2009. (X.6.) PM rendelet alapján a Pénzügyminisztérium által vezetett hatósági nyilvántartásba

regisztrálásra került, és a költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenység folytatásához szükséges engedéllyel rendelkezik.

Unger Ferencné nyilvántartási száma: 5113630

Unger Ferenc nyilvántartási száma: 5113629

A belső ellenőrök a 18/2009.(X.6.) PM rendelet alapján 2011. évben a kötelező továbbképzésen részt vettek, a vizsga követelményeket teljesítették, amelyről az ÁBPE-továbbképzés I. 3055-12/2011. NAV KEKI ill. a I. 3055-13/2011. NAV KEKI számú tanúsítvánnyal rendelkeznek. A következő továbbképzés időpontja 2013-ban lesz esedékes.

## **2.2. A belső ellenőrök képzettségi szintje és gyakorlata**

A szolgáltató belső ellenőrei a jogszabályban előírt képzettségekkel, képesítéssel, és szakmai gyakorlattal rendelkeznek.

## **2.3. A belső ellenőrök képzései**

### **2.3.1. Szakmai képzés**

A belső ellenőrök 2012. évben a következő képzéseken vettek részt:

- A Magyar Könyvvizsgálói Kamara, valamint a Magyar Könyvvizsgálói Kamara Költségvetési tagozata által szervezett rendezvényeken történő részvétel.
- Kötelező könyvvizsgálói képzés
- SALDO tagság keretében, a szervezett rendezvényeken történő részvétel.
- Az Aliga Gold Oktatási és Továbbképzési Bt. által szervezett konferenciákon történő részvétel.
- MÁK előadások
- PERFEKT előadások

### **2.3.2. Idegen nyelvi képzés**

Nemleges.

### **2.3.3. Informatikai képzés**

Nemleges.

### **2.3.4. Egyéb képzés**

Önképzés, jogszabályok, szakmai anyagok tanulmányozása

## **2.4. A belső ellenőrzési egység funkcionális függetlensége**

A belső ellenőrzést szerződés alapján külső szolgáltató végzi. A külső szolgáltató funkcionális függetlensége biztosított. A belső ellenőrök nem vettek részt az önkormányzat működésével kapcsolatos operatív feladatokban.

## **2.5. Az ellenőrzés során valamilyen dokumentációhoz és/vagy ellenőrzöthöz való hozzáférés akadályai**

A vizsgálatok végrehajtása során az önkormányzat vezetése és dolgozói a belső ellenőr részére a megfelelő dokumentumokat, bizonylatokat, nyilatkozatokat, tanúsítványokat, beszámolókat folyamatosan a kért időben biztosította. Az együttműködés folyamatos volt.

Az ellenőrzések megállapításait a belső ellenőr az önkormányzat vezetésével minden esetben egyeztette. A megállapítások elfogadásra kerültek, vitás eset, észrevétel nem volt.

A vizsgálatok során a belső ellenőrzés felmérte és értékelte a rendelkezésére bocsátott szabályzatokat, okmányokat, nyilvántartásokat, dokumentációkat. Meg vagyok győződve arról, hogy az elvégzett munkám megfelelő volt ahhoz, hogy megalapozott vélemény alakuljon ki.

Az ellenőrzések során a bizonyosságot adó tevékenységet akadályozó tényezők nem merültek fel.

Az ellenőrzés során dokumentációhoz, és ellenőrzötthöz való hozzáférés akadálya nem merült fel.

## **2.6. Összeférhetetlenségi esetek**

Összeférhetetlenségi eset a 2012. évi belső ellenőrzés során nem merült fel.

## **2.7. Az ellenőrzési jelentések általános minősége**

Az ellenőrzési jelentések általános minősége jó színvonalú.

## **2.8. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők**

Az ellenőrzések végrehajtását, lezárását akadályozó tényező nem merült fel.

## **2.9. Az ellenőrzések nyilvántartása**

Az ellenőrzések nyilvántartása jelentésenként megvalósul. A belső ellenőr a Bkr. 22. § (2) bekezdés b. pontjában előírtak szerint tartja nyilván a belső ellenőrzések legfontosabb adatait és gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről és az adatok biztonságos tárolásáról. A nyilvántartás tartalmazza a Bkr. 50.§-ban előírt valamennyi adatot.

A belső ellenőr által vezetett nyilvántartás a Bkr. 50.§-ban előírtakhoz képest még további adatokat is tartalmaz az alábbiak szerint:

- A megállapítások összes száma
- A jelentős megállapítások száma
- Az ellenőrzött egység vezetője által elfogadott megállapítások száma
- A szervezet vezetője által jóváhagyott megállapítások száma
- A feltárt jogellenes magatartások vagy szabálytalanságok száma
- A szervezet vezetője egyeztetésre visszaküldte az ellenőrzési jelentést (igen / nem)
- Az ellenőrzési munkáról való értesítés (EMÉ) elküldésének dátuma
- Az ellenőrzés megkezdésének dátuma
- A helyszíni ellenőrzés befejezésének dátuma
- A ellenőrzési jelentés elkészítésének dátuma
- A lezárt ellenőrzési jelentés megküldésének dátuma
- Adott ellenőrzéssel eltöltött összes idő
- A ellenőrzési jelentést határidőn belül elkészítették (igen / nem)
- Ha nem, késedelmes napok száma
- A lezárt ellenőrzési jelentést határidőn belül megküldték (igen / nem)
- Ha nem, késedelmes napok száma

### **3. Az ellenőrzések fontosabb megállapításai, következtetései és javaslatai**

Nyúl Községi Önkormányzatnál a kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés érvényesítés, szakmai teljesítés igazolás rendjének szabályozása 2009. január 1-től hatályos. A szabályzat hatálya kiterjedt Nyúl Község Önkormányzatra és intézményeire.

A szabályzat tartalmazta a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, szakmai teljesítés igazolás, érvényesítés és utalványozás rendjét. Az összeférhetetlenségi szabályok rögzítésére sor került. Szabályozták a megbízás és visszavonás dokumentumainak őrzésére vonatkozó eljárásrendet.

A kötelezettségvállalásra, utalványozásra felhatalmazottak, valamint a szakmai teljesítés igazolására kijelöltek és érvényesítésre megbízottak beszámoltatását szabályozták.

A szabályozásban helyi pénzgazdálkodási jogköröket gyakorlókat kijelölték, a név szerinti írásbeli meghatalmazásokat csatolták.

A munkaköri leírások részletesen tartalmazzák az elvégzendő feladatokat, valamint mindazokat az operatív gazdálkodási feladatokat és jogköröket, amelynek végzésére az adott köztisztviselőt felhatalmazták.

Nyúl Községi Önkormányzat 2011. évi költségvetéséről szóló 1/2011. (II. 23.) számú rendeletének 10. számú melléklete tartalmazza az előirányzat-felhasználási ütemtervet.

A kötelezettségvállalások analitikus nyilvántartását kialakították, amit a TATIGAZD program segítségével vezettek.

A vizsgálat során ellenőrzésre került az önkormányzat 2011. évi 5 legnagyobb beruházásához, valamint az 5 legnagyobb közmű számla kifizetéséhez kapcsolódó operatív gazdálkodási eljárás. Felülvizsgáltam továbbá a 2011. szeptember havi pénztárbizonylatokat és a bankbizonylatokat.

Megállapítottam, hogy a községben az operatív gazdálkodás a jogszabályi előírásoknak és a helyi szabályozásnak megfelelően történt.

#### **Javaslatok az alábbiak:**

##### **A feladatellátás szabályszerűségének javítása érdekében:**

1. A kötelezettségvállalás nyilvántartási számát az utalványrendeleten minden esetben tüntessék fel. Áht. 103. §

##### **A feladatellátás gazdaságosabb, hatékonyabb végrehajtása, a munka színvonalának növelése érdekében:**

Javaslatételre nem került sor.

A megállapítások és javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentésben található. Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztetjük.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **megfelelő. (5)**

##### **4. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása**

Jogellenes magatartás (büntető, szabálysértési, kártérítési, fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény) a vizsgált témakörökkel kapcsolatban nem merült fel.

**5. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok**

A javaslatok megfogalmazására az éves ellenőrzési jelentés 3. sz. pontjában rögzítettek szerint került sor.

**II.**

**A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL TETT MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HASZNOSÍTÁSA**

**1. Az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámolás**

Az önkormányzatnál a belső ellenőrzési jelentésekben tett javaslatokhoz kapcsolódóan az intézkedési terveket 8 napon belül elkészítették, amelyekben az intézkedést, a végrehajtásért felelős személyt és a határidőt feltüntették. A belső ellenőr nyomon követte az intézkedések végrehajtását.

A javasolt intézkedések státusza a javasolt intézkedés formájától, illetve határidejétől függ. A javasolt intézkedések egy része végrehajtásra került, egy másik részük végrehajtása folyamatban van, vagy alapvetően folyamatosan végrehajtandó intézkedésről van szó, illetve a javasolt intézkedések között vannak olyanok, amelyek végrehajtására később kerül sor.

A 2012. évben nyilatkozat formájában a költségvetési szervek beszámoltak az előző évi ellenőrzési jelentésben megfogalmazott javaslatok végrehajtásáról, hasznosításáról.

**2. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok**

Az ellenőrzési tevékenység végrehajtása 2012-ben a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet előírásai alapján történt.

Javasolom, hogy a belső ellenőrzések végrehajtása során az ellenőrzési módszerek tágabb körének alkalmazására kerüljön sor. Továbbra is domináljon az ellenőrzések, preventív, segítő jellege. Az egyes vizsgálatokban, a szabályszerűségi követelmények ellenőrzése mellett, amennyiben lehetséges hangsúlyosabban jelenjenek meg a hatékonysági, eredményességi elemek.

Nyúl, 2013. április 8.

Unger Ferencné  
Külső szakértő

## HATÁROZATI JAVASLAT

Nyúl Község Önkormányzata Képviselő-testületének

...../2013.( IV.30.)önkormányzati határozata

Tárgy: 2012. évi belső ellenőri összefoglaló jelentés.

Nyúl Község Önkormányzatának Képviselőtestülete a 2012. évi belső ellenőri összefoglaló jelentést elfogadta.

(Az elfogadott belső ellenőri jelentés a jegyzőkönyv mellélete.)

Felelős : Takács Lajos jegyző

Határidő: 2013.május 15.