

2026 FEBR 27.

Nyúl Község Önkormányzata

ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
2025. évről

NY/508
Iktatószám:/2026.

KÉSZÍTETTE:

JÓVÁHAGYTA:

Szabóné Sági Szilvia
SZABÓNÉ SÁGI SZILVIA
BELSŐ ELLENŐRZÉSI VEZETŐ


NÉMETH DÓRA
JEGYZŐ

TARTALOMJEGYZÉK

| | | |
|------|---|---|
| I. | A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA | 3 |
| 1. | Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése..... | 3 |
| 1.1. | A tervezés minőségének utólagos rövid értékelése | 3 |
| 1.2. | A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése | 3 |
| 2. | Az ellenőrzések minősége, személyi és tárgyi feltételei, a tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők | 3 |
| 2.1. | A belső ellenőrzési szolgáltató létszámhelyzete | 3 |
| 2.2. | A belső ellenőrök képzettségi szintje és gyakorlata | 4 |
| 2.3. | A belső ellenőrök képzései | 4 |
| 2.4. | A belső ellenőrzési egység funkcionális függetlensége..... | 4 |
| 2.5. | Az ellenőrzés során dokumentációhoz és/vagy ellenőrzöthöz való hozzáférés akadályai | 4 |
| 2.6. | Összeférhetlenségi esetek | 4 |
| 2.7. | Az ellenőrzési jelentések általános minősége | 4 |
| 2.8. | A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők | 4 |
| 2.9. | Az ellenőrzések nyilvántartása | 4 |
| 3. | Az ellenőrzések fontosabb megállapításai, következtetései és javaslatai..... | 4 |
| 4. | Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések rövid összefoglalása | 5 |
| 5. | A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok..... | 5 |
| II. | AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA..... | 5 |
| 1. | Az intézkedési tervek készítése | 5 |
| 2. | Az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámolás..... | 5 |
| 3. | Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok | 6 |
| 4. | Tanácsadó tevékenység bemutatása..... | 6 |
| III. | A BELSŐ KONTROLLRENDSZER ELEMINEK ÉRTÉKELÉSE..... | 6 |
| 1. | Kontrollkörnyezet | 6 |
| 2. | Integrált kockázatkezelési rendszer | 6 |
| 3. | Kontrolltevékenységek | 6 |
| 4. | Információs és kommunikációs rendszer..... | 6 |
| 5. | Nyomon követési rendszer (monitoring) | 7 |

I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA

1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése.

1.1. A tervezés minőségének utólagos rövid értékelése

Nyúl Község Önkormányzata az önkormányzat 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 2025. évi belső ellenőrzési terv alapján a következő belső ellenőrzési feladatokat kellett végrehajtani:

- **A gazdálkodással, pénzügyi feladatok ellátásával összefüggő szabályzatok felülvizsgálata**

A 2025. évi belső ellenőrzési feladatok végrehajtása teljeskörűen az éves ellenőrzési tervben foglalt revizori napok felhasználásával megtörtént.

Egyéb tevékenységek:

- 2024. évi belső ellenőrzési beszámoló elkészítése
- Intézkedési tervek végrehajtásának a nyomon követése
- 2026. évi belső ellenőrzési terv készítése kockázatelemzéssel

1.2.1. Elmaradt ellenőrzések

Elmaradt ellenőrzés nem volt.

1.2.2. Soron kívüli ellenőrzések

Soron kívüli 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 látták el a belső ellenőrzési feladatokat.

A két fő belső ellenőr a költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 22/2019.(XII.23.) PM rendelet alapján az államháztartásért felelős miniszter által vezetett hatósági nyilvántartásban szerepel és a költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenység folytatásához szükséges engedéllyel rendelkezik. Mindkét ellenőr szakmai gyakorlata 20 év.

Unger Ferencné nyilvántartási száma: 5113630
Szabóné Sági Szilvia nyilvántartási száma: 5114882

A tervben szereplő feladatok ellátásához a szükséges kapacitás rendelkezésre állt.

2.2. A belső ellenőrök képzettségi szintje és gyakorlata

A szolgáltató belső ellenőrei az Bkr. 15. §. (3) bekezdés szerint képzettségekkel, képesítéssel és szakmai gyakorlattal rendelkeznek.

2.3. A belső ellenőrök képzései

2.3.1. Szakmai képzés

A belső ellenőrök 2025. évben a következő képzéseken vettek részt:

- Belső ellenőrök kötelező szakmai továbbképzése
- A Magyar Könyvvizsgálói Kamara, valamint a Magyar Könyvvizsgálói Kamara Költségvetési tagozata által szervezett online előadások meghallgatása
- Perfekt online előadások meghallgatása
- Belső Ellenőrök Társasága által szervezett online előadásokon részvétel
- MÁK előadások
- Jogszabályok, szakmai anyagok tanulmányozása

2.4. A belső ellenőrzési egység funkcionális függetlensége

A belső ellenőrzést végző külső szolgáltató funkcionális függetlensége biztosított. A belső ellenőrök nem vettek részt operatív folyamatokban.

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

Az ellenőrzés során dokumentációhoz és ellenőrzöthöz való hozzáférés nem ütközött nehézségekbe. Előtérbe került az elektronikus adatbekérés.

2.6. Összeférhetlenségi esetek

Összeférhetlenségi eset a 2025. évi belső ellenőrzések során nem merült fel, az együttműködés folyamatos volt. Az ellenőrzöttek a kért adatokat, információkat határidőre megadták az ellenőrzés részére.

2.7. Az ellenőrzési jelentések általános minősége

Az ellenőrzési jelentések általános minősége jó színvonalú.

2.8. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A helyszíni ellenőrzések végrehajtását akadályozó tényező nem merült fel.

2.9. Az ellenőrzések nyilvántartása

Az ellenőrzések nyilvántartását a belső ellenőr elkészítette. A dokumentum a lezárt jelentés mellékletei között került elhelyezésre. A nyilvántartás tartalmazza a Bkr. 22.§-ban és az 50. §-ban előírt adatokat. A belső ellenőr gondoskodik a dokumentumok és adatok szabályszerű és biztonságos tárolásáról.

3. Az ellenőrzések fontosabb megállapításai, következtetései és javaslatai

Az ellenőrzés Nyúl Község Önkormányzata és intézménye gazdálkodással, pénzügyi-számviteli feladatok ellátásával kapcsolatos szabályzatait vizsgálta felül.

Nyúl Község Önkormányzata
2025. évi belső ellenőrzési beszámoló

A feladatellátáshoz a megfelelő szabályzatokkal rendelkeznek. A dokumentumok aktuálisak, a vonatkozó jogszabályi előírásoknak és a szervezet sajátosságainak megfelelően készültek el, jól segítik a gyakorlati feladatellátást. A szabályzatok nyilvántartását kialakították, amelyet Excel táblázatban naprakészen vezettek. A szabályzatok mindegyike közzétételre került az önkormányzat honlapján.

Javaslatok az alábbiak:

A feladatellátás szabályszerűségének javítása érdekében:

1. Minden szabályzatot iktassanak, a hozzájuk csatolt megismerési nyilatkozatot a munkatársak írják alá.

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

1. A Számviteli politika és a Pénzkezelési szabályzat kiegészítése a jelentésben foglaltak szerint.

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

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményem 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 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. AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA

1. **Az intézkedési tervek készítése**

A belső ellenőrzési jelentésben 2 javaslatot tett az ellenőr. Az intézkedési tervet határidőben elkészítették, abban az intézkedést, annak határidejét és felelősét rögzítették.

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

A belső ellenőr nyomon követi az intézkedések végrehajtását. Az önkormányzat a 2025. évben megfogalmazott javaslatok végrehajtásáról az előírt határidőn túl nyilatkozott. Az ellenőrzés által tett javaslatokat végrehajtották.

3. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőrzési tevékenység végrehajtása 2025. évben a költségvetési szervek belső ellenőrzésére vonatkozó 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet, valamint az önkormányzat Belső ellenőrzési kézikönyvének előírásai alapján történt.

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 hangsúlyosabban jelenjenek meg a hatékonysági, eredményességi elemek.

Cél, hogy további fejlesztésre kerüljön az online kommunikáció, az adatok és dokumentumok elektronikus továbbítása.

4. Tanácsadó tevékenység bemutatása

Szóbeli felkérés alapján a belső ellenőrzési feladatokkal és határidőkkel, valamint a belső kontrollrendszerrel kapcsolatos kérdések kerültek megválaszolásra.

III.A BELSŐ KONTROLLRENDSZER ELEMEINEK ÉRTÉKELÉSE

1. Kontrollkörnyezet

Az önkormányzat és intézményei alapfeladatai, célkitűzései, szervezeti felépítése az SZMSZ-ben rögzítésre kerültek. A felelősségi és beszámolási rend a szabályzatokban és a munkaköri leírásokban rögzített.

2. Integrált kockázatkezelési rendszer

A kockázatkezelési rendszert és a kockázatok nyilvántartását kialakították. A feladatellátást veszélyeztető tényezőket feltárták, a jogszabályoknak nem megfelelő működést kiszűrték és megszüntették.

3. Kontrolltevékenységek

A belső ellenőrzési stratégiai terv rendelkezésre áll.

Meghatározásra kerültek:

- Az önkormányzat hosszú távú célkitűzései
- A belső ellenőrzés stratégia céljai
- A belső kontroll rendszer értékelése
- A kockázati tényezők és értékelésük
- Az ellenőrzés által vizsgálandó területek
- A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési terv

A belső ellenőrzési feladatellátás folyamatos. Az önkormányzat vezetősége és dolgozói a belső ellenőrzés megállapításait hasznosítják.

4. Információs és kommunikációs rendszer

Az önkormányzaton belüli kommunikáció, információáramlás célja, hogy a munkatársak hozzájussanak mindazon információkhoz, mely a költségvetési szerv hatékony működéséhez

Nyúl Község Önkormányzata
2025. évi belső ellenőrzési beszámoló

szükséges. Különös tekintettel vonatkozik ez a szakmai jellegű információk átadására, eljuttatására szervezetük minden érintett munkatársa számára.

A szervezeten belül az információk átadása az alábbi módszerekkel történik:

- értekezletek, megbeszélések
- szakmai tájékoztatók, oktatások
- honlap
- online kommunikáció

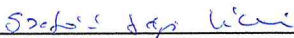
5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Képviselő-testület részére az adatszolgáltatások, beszámolások határidőben megtörténtek. A költségvetési szerv a teljesítménymutatók folyamatos monitoringját biztosítja. A szervezeti szintű feladatellátásról, a kitűzött célok megvalósításáról a beszámolás, tájékoztatás az éves munkatervben rögzítettek szerint történt.

A folyamatos monitoring tevékenységek még nem terjednek ki az összes kontroll elemre, de képesek kiszűrni a szabályellenes és gazdaságtalan belső kontrollrendszer ellen irányuló műveleteket. A belső és külső ellenőrzések által feltárt hiányosságok alapján a megfelelő intézkedéseket megteszik.

A jogszabályi változásokra a költségvetési szerv időben és megfelelően reagál.

Nyúl, 2026. február 16.


Szabóné Sági Szilvia
Belső ellenőrzési vezető

Ellenőrzött szerv: Nyúl Község Önkormányzata
Ellenőrzés típusa: Szabályszerűségi ellenőrzés
Ellenőrzés tárgya: A gazdálkodással, pénzügyi feladatok ellátásával összefüggő szabályzatok felülvizsgálata
Ellenőrzés azonosítója: 1/2025.
Vizsgált időszak: 2024. év, 2025. I. negyedév

Iktatószám: NY / 506-1 / 2026

2026 FEBR 27.

NYILVÁNTARTÁS A 2025. ÉVBEN VÉGZETT BELSŐ ELLENŐRZÉSÉRŐL ÉS AZ INTÉZKEDÉSEK VÉGREHAJTÁSÁRÓL

| Az ellenőrzés kezdete és lezárásának időpontja | Intézkedési terv készítés szükségessége | Elfogadott intézkedési terv kelte | Javaslatok | Intézkedés felelőse és határideje | Végrehajtott intézkedés leírása, kelte | Végre nem hajtott intézkedés oka |
|--|---|-----------------------------------|---|--|---|----------------------------------|
| 2025. június 03. - 2025. június 30. | Szükséges | 2025. június 30. | Minden szabályzatot iktassanak, a hozzájuk csatolt megismerési nyilatkozatot a munkatársak írják alá. A Számviteli politika és a Pénzkezelési szabályzat kiegészítése a jelentésben foglaltak szerint. | Igazgatási előadó Folyamatosan Jegyző 2025. október 31. | a szabályzatok iktatása megtörtént 2025.11.30. a kiegészítés megtörtént 2025.10.25. napján | |

Nyúl, 2026. január 26.



Németh Dóra
Jegyző

Szabóné Sági Szilvia
Szabóné Sági Szilvia
Belső ellenőr

