

L. L. - TLT

**MEGOLDÁS 2006 Ellenőrzési és Szolgáltató KFT**  
9082 Nyúl, Árpád út 17.

**Tel.: 96/525-720**

**Fax: 96/427-841**

**Mobil:06/30/5382-967**

**E-mail: ungerne@megoldas2006.t-online.hu**

**E-mail: megoldas2006.szabone@gmail.com**

**Tárgy: belső ellenőrzés**

**Nyúl Község Önkormányzata**

**Takács Lajos Tibor**  
részére


Nyúl  
Kossuth u.46.  
9082

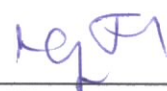
NYÚLI POLGÁRMESTERSÉGI HIVATAL 9082 Nyúl, Kossuth L. u. 46.	
Érkeztetés dátuma: <b>2016 DEC. 29</b>	Iktatószám: <b>95-11/2016</b>
Előadó: <b>TLT</b>	Munkatárs: <b>1</b>

**Tisztelt Jegyző Úr!**

Mellékelten küldöm az éves belső ellenőrzési jelentést, további szíves felhasználás céljából. Tájékoztatom, hogy annak tartalmát a zárszámadási rendelet előterjesztésekor kell a Képviselő-testülettel ismertetni.

Nyúl, 2016. december 22.

Zárszámadási rendelet előterjesztésekor  
kell a testület elé terjeszteni!  


  
Unger Ferencné  
Külső szakértő

Nyúl Község Önkormányzata

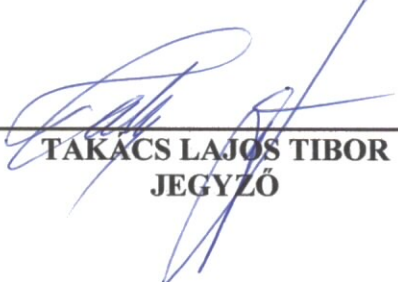
**ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**  
**2016.**

Iktatószám: ...../2016.

**KÉSZÍTETTE:**

**JÓVÁHAGYTA:**

  
\_\_\_\_\_  
**UNGER FERENCNÉ**  
**BELSŐ ELLENŐRZÉSI VEZETŐ**

  
\_\_\_\_\_  
**TAKÁCS LAJOS TIBOR**  
**JEGYZŐ**

Nyúl Község Önkormányzata  
2016. évi belső ellenőrzési beszámoló

**TARTALOMJEGYZÉK**

I.	A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA.....	3
1.	Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérések indoka, a terven felüli ellenőrzések indokoltsága .....	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 valamilyen dokumentációhoz és/vagy ellenőrzöthöz való hozzáférés akadályai.....	4
2.6.	Összeférhetetlenségi esetek.....	5
2.7.	Az ellenőrzési jelentések általános minősége .....	5
2.8.	A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők.....	5
2.9.	Az ellenőrzések nyilvántartása.....	5
3.	Az ellenőrzések fontosabb megállapításai, következtetései és javaslatai .....	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.....	7
5.	A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok .....	7
II.	A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL TETT MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HASZNOSÍTÁSA.....	7
1.	Az intézkedési tervek készítése.....	7
2.	Az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámolás .....	7
3.	Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok .....	8
4.	Tanácsadó tevékenység bemutatása .....	8
III.	A BELSŐ KONTROLLRENDSZER ELEMINEK ÉRTÉKELÉSE .....	8
1.	Kontrollkörnyezet értékelése.....	8
2.	Kockázatkezelés értékelése .....	8
3.	Kontrolltevékenységek értékelése.....	8
4.	Információ és kommunikáció.....	8
5.	Nyomon követési rendszer, monitoring, belső kontrollok működése .....	9

## **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**

Nyúl Község Önkormányzata a belső ellenőrzést a Győri Többcélú Kistérségi Társulás útján látta el. A Társulás 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 2016. évi éves ellenőrzési terv alapján a következő belső ellenőrzési feladatokat kellett végrehajtani:

- **A létszám és bérgazdálkodás felülvizsgálata**
- **Szociális segélyezés vizsgálata**

A 2016. évi belső ellenőrzési feladatok végrehajtása teljes körűen az éves ellenőrzési tervben foglalt revizori napok felhasználásával megtörtént.

#### **Egyéb tevékenységek:**

- Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása
- 2015. évi belső ellenőrzési beszámoló elkészítése
- Intézkedési tervek nyomon követése
- 2016. évi belső ellenőrzési beszámoló elkészítése

#### **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.

Nyúl Község Önkormányzata  
2016. évi belső ellenőrzési beszámoló

A két fő belső ellenőr a költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről szóló 28/2011. (VIII. 3.) NGM rendelet alapján a Nemzetgazdasági Minisztérium által vezetett hatósági nyilvántartásba regisztrálásra került, és a költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenység folytatásához szükséges engedéllyel rendelkezik. Mindkét ellenőr szakmai gyakorlata több mint 10 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. 11. §. szerint képzettségekkel, képesítéssel, és szakmai gyakorlattal rendelkeznek.

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

### **2.3.1. Szakmai képzés**

A belső ellenőrök 2016. évben a következő képzéseken vettek részt:

- A Magyar Könyvvizsgálói Kamara, valamint a Magyar Könyvvizsgálói Kamara Költségvetési tagozata által szervezett rendezvényeken történő részvétel.
- SALDO rendezvényeken történő részvétel.
- Belső ellenőrök kötelező szakmai továbbképzése
- MÁK előadások
- Perfekt előadások

### **2.3.2. Idegen nyelvi képzés**

Nemleges.

### **2.3.3. Informatikai képzés**

Nemleges.

### **2.3.4. Egyéb képzés**

Önképzés.

## **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 valamilyen dokumentációhoz és/vagy ellenőrzötthöz való hozzáférés akadályai**

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

Nyúl Község Önkormányzata  
2016. évi belső ellenőrzési beszámoló

**2.6. Összeférhetlenségi esetek**

Összeférhetlenségi eset a 2016. évi belső ellenőrzés 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**

Az ellenőrzések végrehajtását, lezárását akadályozó tényező nem merült fel.

**2.9. Az ellenőrzések nyilvántartása**

Az ellenőrzések nyilvántartása jelentésenként megvalósul az ellenőrzési szolgáltató részéről. A nyilvántartás tartalmazza a Bkr. 50. §-ban előírt adatokat.

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

***A létszám és bérgazdálkodás felülvizsgálata***

**Polgármesteri Hivatal**

A Polgármesteri Hivatalban a gazdasági szervezet finanszírozott és engedélyezett létszáma 2015. és 2016. években 11,5 fő, a tényleges dolgozói létszám 10 fő volt. Hiányosság, hogy az önkormányzatnál nincs pályázat kezeléssel és közbeszerzéssel foglalkozó köztisztviselő.

A jegyző a Közös Önkormányzati Hivatal Közszolgálati Szabályzatát és a cafetéria-juttatás szabályzatát elkészítette, amelyek a jogszabályi előírásoknak és a helyi sajátosságoknak megfelelnek. A vizsgált időszakban a létszám és béryilvántartást a központosított illetményszámfejtés rendszer (KIRA) modulja segítségével oldották meg. A dolgozók részére munkaköri leírás készült, amelyek néhány kiegészítéssel jól segítik a gyakorlati feladatellátást.

A személyi juttatások és a munkaadókat terhelő járulékok eredeti előirányzatának módosítására 2015. év folyamán sor került, az előirányzatokat csökkentették. A teljesítés a csökkentett előirányzat szintjét sem érte el, 89,5%-92,7% között alakult.

**Aranykapu Óvoda és Bölcsőde Nyúl**

Az óvodai és bölcsődei dolgozói létszám megfelel a törvényi előírásoknak. A konyhai intézményegységben a főzéssel foglalkozó dolgozók létszáma alacsonyabb az ajánlottnál.

A munkaköri leírásokat az intézményvezető elkészítette, a feladatokat, felelősségi és beszámolási rendet részletesen rögzítették.

A személyi juttatások és a munkaadókat terhelő járulékok eredeti előirányzatának módosítására 2015. év folyamán sor került, az előirányzatok növelésével.

A 2015. évi személyi juttatás és a munkaadókat terhelő járulékok módosított kiadási előirányzatait - mint kiemelt előirányzatokat – a teljesítési adatok nem haladták meg.

Nyúl Község Önkormányzata  
2016. évi belső ellenőrzési beszámoló

**Javaslatok az alábbiak:**

**Polgármesteri Hivatal**

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

1. A munkaköri leírások aktualizálása.

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

2. A finanszírozott köztisztviselői létszám betöltése, pályázat kezeléssel és közbeszerzéssel foglalkozó munkatárs(ak) felvétele.

**Aranykapu Óvoda és Bölcsőde Nyúl**

**A feladatellátás szabályszerűségének javítása érdekében:**

Javaslatételre nem került sor.

**A munka színvonalának növelése érdekében:**

1. A konyhai dolgozók létszámának az emelése.

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

**Szociális segélyezés vizsgálata**

Nyúl Községi Önkormányzat Képviselő-testülete a szociális igazgatásról és szociális ellátásról szóló 1993. évi III. törvény (továbbiakban Szoc. tv) rendelkezései alapján a szociális ellátások helyi szabályairól önkormányzati rendeletben döntött.

A vizsgálat szűrőpróbaszerűen kiválasztott 2015. évi ügyiratok vizsgálata alapján értékelte azt, hogy a szociális segélyezés rendje megfelelt-e a vonatkozó jogszabályi előírásoknak és a helyi sajátosságoknak. Megállapítottam, hogy a szociális segélyezés elbírálása az önkormányzatnál a Szociális törvény és a helyi önkormányzati rendeletnek megfelelően, jó színvonalon történt. A segélyezésekről jogcímenként analitikát készítettek, ami áttekinthető volt. A határozatok indokolása közérthető volt, a jogszabályi hivatkozásokat tartalmazta.

Nyúl Község Önkormányzata  
2016. évi belső ellenőrzési beszámoló

**Javaslatok az alábbiak:**

**A feladatellátás szabályszerűségének javítása érdekében:**

1. Az iskolalátogatási igazolást minden kérelemhez csatolni kell, a jövőben erre nagyobb figyelmet kell fordítani.

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

Javaslatételre nem került sor.

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 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 készítése**

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.

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

A belső ellenőr nyomon követi az intézkedések végrehajtását. Az önkormányzatnál a 2016. évben megfogalmazott javaslatok végrehajtása folyamatban van.

Nyúl Község Önkormányzata  
2016. évi belső ellenőrzési beszámoló

### **3. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok**

Az ellenőrzési tevékenység végrehajtása 2016. évben a költségvetési szervek belső ellenőrzésére vonatkozó 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 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, amennyiben lehetséges hangsúlyosabban jelenjenek meg a hatékonysági, eredményességi elemek.

### **4. Tanácsadó tevékenység bemutatása**

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

## **III. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER ELEMINEK ÉRTÉKELÉSE**

### **1. Kontrollkörnyezet értékelése**

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

### **2. Kockázatkezelés értékelése**

A kockázatkezelési rendszert és a kockázatok nyilvántartását kialakították.

### **3. Kontrolltevékenységek értékelése**

A belső ellenőrzési stratégiai tervet 2015-2018. közötti időszakra a belső ellenőr elkészítette.

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

### **4. Információ és kommunikáció**

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

Nyúl Község Önkormányzata  
2016. évi belső ellenőrzési beszámoló

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

A szervezeten belül az információk átadása az alábbi módszerekkel történik:

- értekezletek, megbeszélések
- szakmai tájékoztatók, oktatások
- elektronikus levelezési rendszer
- honlap

#### **5. Nyomon követési rendszer, monitoring, belső kontrollok működése**

Az önkormányzatnál a belső kontrollrendszer teljesítmény-minőségének kiértékeléséhez folyamatosan figyelemmel kísérik és értékelik a monitoring rendszert. A monitoring rutintevékenységek, külön értékelések, vagy e kettő kombinációja révén valósul meg.

A belső kontroll folyamatos monitoringja beépül az önkormányzat működési tevékenységeibe. Magában foglalja a vezetés rendszeres felügyelet-ellátó tevékenységét, valamint más műveleteket, amelyeket az alkalmazottak hajtanak végre feladatkörük ellátása keretében. A folyamatos monitoring tevékenységek még nem terjednek ki az összes kontroll elemekre, de a képesek kiszűrni a szabályellenes és gazdaságtalan belső kontrollrendszer ellen irányuló műveleteket.

Nyúl, 2016. december 22.



---

Unger Ferencné  
Külső szakértő