

Belényesi Csaba egyéni vállalkozó  
Belső Ellenőr  
8300 Tapolca, Fő tér.1. II/6.

---

Nyilvántartási szám: NYKHIV.2/2022.

**JELENTÉS**  
**A 2021. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉGRŐL**  
**A NYŐGÉRI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATALNÁL**

**Készítette: Belényesi Csaba**  
**Belső ellenőrzési vezető**  
**Reg.szám: 5113024**

**Készült: 2022. január hó**

## **JELENTÉS**

### **A 2021. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉGRŐL**

**A 2021. évi belső ellenőrzési jelentés** készült az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, az önkormányzati törvény, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (továbbiakban: Bkr.) 48. § szerint, az államháztartásért felelős államtitkárság által közzétett módszertani útmutatók figyelembevételével, az előírt tartalomban és szerkezetben, a Nyőgéri Közös Önkormányzati Hivatal Belső ellenőrzési kézikönyvének előírásai alapján, az önkormányzatnál végzett belső ellenőrzési tevékenységről.

#### **Vezetői összefoglaló**

A 2021. évi belső ellenőrzési tevékenység a Sárvár Térsége Többcélú Kistérségi Társulással megkötött vállalkozói szerződés alapján kerültek ellátásra. Ennek keretében az önkormányzatnál - a korábbi évekhez hasonlóan - 1 fő látta el a belső ellenőrzési feladatokat. Az önkormányzatok a belső ellenőrzési feladatok ellátására változatlanul nem kaptak állami támogatást, így saját forrásból, egy ellenőrzés elvégzésére került sor.

Összefoglalva a belső ellenőrzési tevékenység tapasztalatait, az ellenőrzések megállapításaiból a tevékenység során folytatott interjúkból, a dokumentációk felülvizsgálataiból az a következtetés volt levonható, hogy az ellenőrzött szervezetnél a gazdálkodás folyamatai alapvetően jogszerűek, a működés során a jogszabályokat betartják, a belső kontrollok működtetésére gondot fordítanak.

A gyakori jogszabály módosítások, a felgyorsult gazdasági életben végbemenő folyamatos változások 2021. évben is jelentős terhet jelentettek a pénzügyi-gazdasági feladatokat ellátó hivatal dolgozóira. A koronavírus okozta járvány fokozott többletmunkát, odafigyelést igényelt, amit a hivatal külső ellenőrzései is befolyásoltak.

#### **1. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48.§ a)**

**Az ellenőrzött költségvetési szerv neve:**

**Nyőgéri Közös Önkormányzati Hivatal  
9682 Nyőgér, Petőfi u. 15.**

Az ellenőrzött szervezet 2021. évi belső ellenőrzési munkaterve a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet előírásai alapján készült.

**Az ellenőrzést végző személy neve:**

**Belényesi Csaba egyéni vállalkozó, regisztrált belső ellenőr, regisztrációs száma: 5113024.**

**Az ellenőrzés tárgya:**

**A készpénzkezelés rendjének ellenőrzése**

**Az ellenőrzés célja:**

**Annak megállapítása, hogy a házipénztárban a készpénz kezelése a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásnak megfelelően működik-e?**

**Az ellenőrzött időszak: 2020. év.**

**A végleges ellenőrzési jelentés határidőben elkészült.**



**Az ellenőrzés a Pénzügyminisztérium Módszertani Útmutatója, az Önkormányzati Hivatal ellenőrzési kézikönyve, a Nemzetközi Standardok, a Belső Kontroll Kézikönyv minta figyelembevételével történt.**

**I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont**

A 2021. évi ellenőrzés munkatervét kockázatbecslésen, kockázatelemzésen alapulóan - a vezetői információkra és tapasztalatokra is tekintettel - a korábbi belső ellenőrzési vezető állította össze.

A kockázatok súlyozása, felmérése, a javaslatok összeállítása, a kockázatelemzés adott területre történő kiterjesztése az ellenőrzés tervezhetőségét elősegítette, az ellenőrzendő terület szükségszerű lefedettségét biztosította.

Az egy ellenőrzési jelentés az ellenőrzési célok megvalósítását tartalmazta, a jelentésben tett megállapításokat az ellenőrzött szervezet a jelentés záradékában elfogadta. A munkaterven felüli, soron kívüli ellenőrzést nem rendeltek el.

***I/1/a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése***

Az elvégzett egy ellenőrzés nyilvántartását a belső ellenőrzési vezető az ellenőrzött szervezet részére megküldte, az intézkedési terv nyilvántartásba-vételével együtt.

***I/1/b) Az ellenőrzések során büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett intézkedések száma és rövid összefoglalása***

Az ellenőrzés során büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel, intézkedésre nem volt szükség.

***I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont***

***I/2/a) A belső ellenőrzés humánerőforrás ellátottsága***

A Nyögéri Közös Önkormányzati Hivatal belső ellenőrzés személyi feltételeit a Bkr. 4. § (1) bekezdésben előírtak betartásával, külső szakember megbízásával biztosította. A belső ellenőr aktív költségvetési minősítésű könyvvizsgáló, regisztrált belső ellenőr (regisztrációs szám: 5113024). A belső ellenőr szakmai képzése, továbbképzése biztosított. A kétévenként kötelezően előírt ABPE II. továbbképzést 2020. évben is határidőre teljesítette. A törvényi előírásoknak megfelelően a Nemzetgazdasági Minisztérium az államháztartásért felelős által vezetett belső ellenőri tevékenységet végzők nyilvántartásában szerepel, így az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) 70. § szerint költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenység végzésére jogosult. Mint egyéni vállalkozó jelenleg is aktív, esetenként könyvvizsgálói, könyvszakértői, belső ellenőri feladatokat lát el, elsősorban költségvetési szerveknél.

***I/2/b) A belső ellenőr szervezeti és funkcionális függetlensége***

A Munkaterv alapján elvégzett belső ellenőrzés során akadályozó tényezők nem merültek fel. Az ellenőrzés során valamennyi dokumentációhoz való hozzáférésnek, azok ellenőrzésének nem volt akadálya. A belső ellenőr funkcionális függetlensége a Bkr.18-19. § alapján biztosított volt. Az ellenőrzési jelentés megfelel az előírásoknak és a standardoknak.



A jelentés érdemi ajánlásokat és javaslatokat tartalmaz. A megállapítások elfogadását a záradékolások minősítik, - „észrevételt nem kívánok tenni” - megjegyzéssel a jelentés átvételével egyidejűen.

#### ***1/2/c) Összeférhetetlenségi esetek***

A Bkr. 20. § alapján a belső ellenőr, és a vezetők között nem állt fenn összeférhetetlenség.

#### ***1/2/d) Belső ellenőri jogokkal kapcsolatos korlátozások bemutatása***

Az ellenőrzések során a Bkr. 25. § a) - e) pontjai (a belső ellenőr jogai és kötelezettségei) betartásra kerültek.

#### ***1/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők***

A belső ellenőr munkáját saját személygépkocsijával látja el. A számítástechnikai eszközöket, irodaszereket önállóan biztosítja. Az ellenőrzések végrehajtásakor akadályozó tényezők nem merültek fel.

#### ***1/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása***

A belső és külső ellenőrzések nyilvántartása/iktatása, irattározása az ellenőrzött szervezeteknél történik. A tevékenységet a külső megbízással ellátó belső ellenőr a titkárságon keresztül folyamatosan gyakorolja az általa előkészített levelek, ellenőrzési programok, megbízólevelek, jelentések saját iktatón keresztül történő kiadásával, visszaadásával.

#### ***1/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok***

A jelenlegi rendszert célszerűnek tartjuk továbbfejleszteni úgy, hogy esetenként az ellenőrzési tevékenységet - témafüggően - külön helyiségben lehessen lefolytatni.

#### ***1/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)***

A megbízási szerződéssel foglalkoztatott belső ellenőr tanácsadói tevékenységgel külön nem lett megbízva, de szakmai gyakorlati tapasztalatait, információit mindenkor megossza az ellenőrzött szervezet vezetőivel, az intézmény pénzügyi, számviteli munkatársaival. A tanácsadás a helyszíni ellenőrzések alkalmával, telefonon illetve e-mailben feltett kérdések megválaszolásával történtek.

### **II. Belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) pont)**

#### ***II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)***

Az ellenőrzés folyamatában a belső ellenőr, tájékoztatást adott az ellenőrzöttek részére a vizsgálat előrehaladásáról, a megállapításokról, javaslatokról. Az ellenőrzési jelentésben a javaslatok részletesen szerepeltek.

A belső ellenőr által tett javaslatok az ellenőrzött szervezet esetében lényegre törőek, beazonosíthatók voltak, azok mérhető célkitűzéseket fogalmaztak meg, az azonosított problémára megfelelő választ nyújtott. **A végleges jelentésben tett javaslatok intézkedési terv készítését nem indokolták.**

## ***II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)***

A belső kontrollrendszer a költségvetési szerv által a kockázatok kezelésére és a tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy a költségvetési szerv megvalósítsa a következő fő célokat: a tevékenységeket (műveleteket) szabályszerűen, valamint megbízható gazdálkodás elveivel (gazdaságosság, hatékonyság, eredményesség) összhangban hajtsa végre, teljesítse az elszámolási kötelezettségeket, megvédje a szervezet erőforrásait a veszteségtől (károktól) és a nem rendeltetésszerű használatától.

A költségvetési szerv belső kontrollrendszeréért a költségvetési szerv vezetője a felelős, aki köteles a szervezet minden szintjén érvényesülő megfelelő kontrollkörnyezetet, kockázatkezelési rendszert, kontrolltevékenységeket, információs és kommunikációs rendszert, monitoring rendszert kialakítani és működtetni.

### **1. Kontrollkörnyezet**

Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként a külső körülményekre is tekintettel megfelelőnek ítéltető a kontrollkörnyezet minden területe, a célok és szervezeti felépítés, belső szabályzatok, feladat-és hatáskörök, folyamatok meghatározása és dokumentálása, humán erőforrás, etikai értékek és integritás, a működés feltételeinek intézményi szabályos és szabályozott biztosítása. A gazdálkodást és a működést érintő szabályozók felülvizsgálata és aktualizálása folyamatos.

A jogszabálykövetés a gyakori szabályozóváltozások miatt fokozott terhet jelent a belső szabályozásban és annak gyakorlati alkalmazásában, amit esetenként befolyásol a gyakorlat és a szabályozás aszinkronja.

A kontrollkörnyezet működésének részeként a Nyögéri Közös Önkormányzati Hivatalnál kialakult egy világos, átlátható szervezeti struktúra, a felelősi és hatásköri viszonyok pontos behatárolása, melyek az önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatában, annak szervezeti ábrájában, a munkaköri leírásokban elkülöníthetően jelennek meg.

### **2. Kockázatkezelés**

A belső ellenőrzés tervezése kockázatelemzés alapján történt.

### **3. Kontrolltevékenységek**

A kockázatok megelőzése, mérséklése érdekében a folyamatokra, belső szabályozó eszközökre, kontrollok beépítésére van szükség. A napi munkavégzéshez a kontrolltevékenységeket folyamatba építetten kell kialakítani. Az ellenőrzött területhez kapcsolódóan elsősorban a megelőző kontrollok beépítésére van szükség. A kontrolltevékenységek jelen vannak a szervezet egészében, annak minden szintjén, különböző intenzitással, különböző gyakorisággal és mélységben. Példaként említhető a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése.



#### **4. Információ és kommunikáció**

Az információáramlás és belső koordináció a Szervezeti és Működési Szabályzatban szabályozott. Ez biztosítja a vezetés által kitűzött célok, a teljesítésükkel összefüggő feladatok, a feladatok teljesítését szolgáló előírások, követelmények és feltételek minden munkatárs általi megismerhetőségét, tájékoztatást nyújt a vezetők számára a feladatok végrehajtásának, a kitűzött célok elérésének helyzetéről, a célok elérését veszélyeztető kockázatokról.

Az iratkezelési szabályzat megfelel a törvényi előírásoknak, az alkalmazott iktatási rendszerrel (elektronikus) összefüggésben. Megfelelően írja-e elő a hozzáférési jogosultságokat. A szabálytalanságkezelési szabályzat részletesen előírja a szabálytalanságok észlelésével kapcsolatos feladatokat, differenciálja az eljárási rendet.

#### **5. Nyomon követési rendszer (monitoring)**

A monitoring-stratégia továbbfejlesztését tervbe vették. A tevékenységi célok megvalósításának nyomon követését a szokásos és begyakorlott működési folyamatokba épített mindennapi operatív ellenőrzések biztosítják. A belső kontrollrendszer működéséről a beszámolás a belső ellenőrzési jelentésben és az éves összefoglaló ellenőrzési jelentésben történik.

#### **Az ellenőrzési jelentés összegző megállapításai**

- Az ellenőrzés az önkormányzati hivatal készpénzforgalmi rendjének szabályozására, a készpénzforgalom lebonyolítása során alkalmazott bizonylatok alaki- és tartalmi megfelelőségére, a készpénz kezelésére terjedt ki. A készpénz-forgalom kezelésének rendjét Pénzkezelési szabályzatban rögzítették, mely a készpénz-kezeléssel foglalkozó személyek megbízásait tartalmazták, ahhoz a megismerési záradékot csatolták. A készpénzkezelés szabályozottságának fontos eleme a munkafolyamatba épített ellenőrzés, mely elsősorban a bizonylatok aláírása során, illetve a vezetői ellenőrzés, mely a bizonylatok aláírásának ellenőrzése során valósítható meg.

- A pénzkezeléssel kapcsolatos feladatok személyre szóló, egyértelmű meghatározása hozzájárul az elszámoltathatóság betartásához. A készpénzforgalom bizonylatainak kezelése megfelelő volt, megőrzésüket - a számviteli törvény előírásainak megfelelően - gazdasági évenként elkülönítve, a könyvelési hivatkozásokra könnyen visszakereshető módon biztosították.

- A készpénzkezelés belső kontrollrendszerének keretében fokozott figyelmet kell fordítani a készpénzt befizető, és a készpénzt átvevő személyek aláírásainak meglétére, a vonatkozó előírások betartására. Ennek érdekében a szervezet vezetőjének megfelelő korrekciós intézkedéseket kell tennie.

#### **A jelentésben tett következtetések, javaslatok:**

- 1) a bevételi pénztárbizonylatot a készpénzt befizető személy minden esetben írja alá,
- 2) a kiadási pénztárbizonylatot a készpénzt átvevő személy minden esetben írja alá.

### III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)

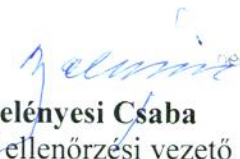
Az ellenőrzési jelentés javaslatai intézkedési terv készítését nem igényelték.

**A belső ellenőrzés elengedhetetlenül fontosnak tartja a jogszabályi előírások betartását, az ellenőrzések megállapításainak visszacsatolását, a megállapítások hasznosításának értékelését, megbeszélését.**

**Az ellenőrzés segítő szándéka, tanácsadó jellege, az ellenőrzések alkalmával tett iránymutatások az ellenőrzött szervezet további szabályszerű működését szolgálták.**

Tapolca, 2022. január 20.

BELÉNYESI CSABA  
szervezeti könyvvizsgáló és adószakértő  
Adószám: 54057133-3-39  
8300 Tapolca, Fő tér 1. II/6.  
Telefon: (87) 510-108, 109

  
**Belényesi Csaba**  
belső-ellenőrzési vezető  
regisztrációs szám: 5113024

BELÉNYESI CSABA  
szervezeti könyvvizsgáló és adószakértő  
Adószám: 54057133-3-39  
8300 Tapolca, Fő tér 1. II/6.  
Telefon: (87) 510-108, 109