

NIK/M9-5/2024

Belényesi Csaba  
8300 Tapolca, Fő tér 1. 2/6.  
Egyéni vállalkozó belső ellenőr

Nyőgéri Közös Önkormányzati Hivatal  
9682 Nyőgér, Petőfi S. u. 15.  
Dr. Lendvai Róbert  
Jegyző Úr részére

Iktatószám: NYKHIV.1-1/2024.


Tárgy: Lezárt ellenőrzési jelentés megküldése

*Tisztelt Jegyző Úr!*

Tájékoztatom, hogy az éves ellenőrzési terv és az előzetes egyeztetés szerint, az ellenőrzési programnak megfelelően a belső ellenőrzés a Nyőgéri Közös Önkormányzati Hivatalnál „A szabályzatok meglétének, jogszabályi megfelelőségének ellenőrzése” tárgyú ellenőrzést elvégezte, amelyről az egyeztetett, lezárt ellenőrzési jelentést ezúton megküldöm.

A belső ellenőr a véglegesített ellenőrzési jelentés egy példányát a Nyőgéri Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője részére átadta.

Tapolca, 2024. április 12.

BELÉNYESI CSABA  
bejegyzett könyvvizsgáló és adószakértő  
Adószám: 54057133-3-39  
L.: 8300 Tapolca, Fő tér 1. II/6  
Telefon: (87) 510-108 109  
  
Belényesi Csaba  
belső ellenőrzési vezető/belső ellenőr  
regisztrációs szám: 5113024

**Belényesi Csaba**  
**8300 Tapolca, Fő tér 1. 2/6.**  
**Egyéni vállalkozó belső ellenőr**

Iktatószám: NYKHIV.1-6/2024.

## **ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

**A szabályzatok meglétének, jogszabályi megfelelőségének ellenőrzése  
a Nyőgéri Közös Önkormányzati Hivatalnál**

**I. AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK**

<b>Az ellenőrzést végző szervezet:</b>	Belényesi Csaba egyéni vállalkozó belső ellenőr
<b>Az ellenőrzés tárgya és célja:</b>	<b>A szabályzatok meglétének, jogszabályi megfeleléségének ellenőrzése</b> <b>annak megállapítása, hogy az intézmény rendelkezik-e a jogszabályok előírásainak megfelelő szabályzatokkal, azokat alkalmazzák-e a gyakorlatban?</b>
<b>Ellenőrzött szervezet(ek):</b>	<b>Nyőgéri Közös Önkormányzati Hivatal</b> 9682 Nyőgér, Petőfi S. u. 15.
<b>Az ellenőrzés helyszíne:</b>	<b>Nyőgéri Közös Önkormányzati Hivatal</b> 9682 Nyőgér, Petőfi S. u. 15.
<b>Az ellenőrzés típusa:</b>	szabályszerűségi
<b>Vonatkozó jogi háttér:</b>	A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet, 2024. évi belső ellenőrzési munkaterv, Nyőgéri Közös Önkormányzati Hivatal Belső ellenőrzési kézikönyve
<b>Alkalmazott ellenőrzési eszközök és módszertanok:</b>	Dokumentum alapú, szűrőpróbaszerű
<b>Ellenőrzött időszak:</b>	2023. év
<b>Ellenőrzés terv időtartama:</b>	2024. március 11. – 2024. március 18. között
<b>Időigény (ellenőri munkanapok száma):</b>	5 belső ellenőri nap
<b>Az ellenőrzést végző belső ellenőr/vizsgálatvezető:</b>	Belényesi Csaba belső ellenőrzési vezető/ Belső ellenőr/ regisztrációs szám: 5113024
<b>Megbízólevelének száma:</b>	NYKHIV.1-3/2024.
<b>Az ellenőrzésben közreműködő belső ellenőr:</b>	Molnár Erika belső ellenőr regisztrációs szám: 5113112
<b>Jelentéstervezet elkészítésének határideje:</b>	2024. április 12.
<b>Jelentés véglegesítésének tervezett határideje:</b>	2024. április 19.
<b>Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezető:</b>	Dr. Lendvai Róbert Jegyző

## II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Nyőgéri Közös Önkormányzati Hivatalnál (a továbbiakban: közös hivatal) „A szabályzatok meglétének, jogszabályi megfelelőségének ellenőrzése” tárgyú belső ellenőrzés a 2024. évi belső ellenőrzési terven, a NYKHIV.1-2/2024. iktatószámú ellenőrzési programon alapult.

**Az ellenőrzés során kialakított véleményem a vizsgált területről összességében a következő:**

A közös hivatal működését szabályozó szabályzatokat elkészítették.

- Az elkészített szabályzatokban a jogszabályokkal összhangban érvényesülnek a tevékenységek sajátosságai, a feladatok teljességét, a jogköröket, a felelősségi köröket szabályozták.
- A szabályzatok megismerésének, az abban foglaltak végrehajtásának igazolása céljából a Megismerési záradékot minden szabályzathoz mellékeltek.
- A szabályzatokban foglalt előírások végrehajtása a belső kontrollrendszer keretében, a gazdálkodási jogkörök alkalmazása során, a folyamatba épített ellenőrzések alkalmazásával kerülnek ellenőrzésre.
- A Társulás szabályzatairól nyilvántartást vezettek.
- A Nyőgér és Térsége Önkormányzati Társulásnál a jelenlegi témakörben korábban belső ellenőrzést nem végeztek.

A szabályzatokat úgy alakították ki, hogy azok biztosítsák a rendelkezésre álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

***A belső ellenőrzés hiányosságot nem tárt fel, célszerűségi javaslatot tett, intézkedési terv készítése nem indokolt.***


**Összességében megállapítható volt, hogy a Nyőgéri Közös Önkormányzati Hivatal a jogszabályok előírásainak megfelelő szabályzatokkal rendelkezett.**

***Az ellenőrzés „megfelelőnek” ítélt területén a megállapítások nem jeleznek hiányosságot a belső ellenőrzési pontok rendszerében, irányelveiben, eljárásaiban. Az ilyen területen gyakorlott, hozzáértő munkaerő dolgozik, amely képes a célkitűzések megvalósítására, a kockázatok megfelelő kezelésére.***

***Az ellenőrzés során az ellenőrzött szerv vezetőjével, a közös hivatal munkatársaival az együttműködés megfelelő volt, az ellenőrzött témában megalapozott véleményt lehetett kialakítani, mivel az ellenőrzés lefolytatását biztosító, a megállapításokat alátámasztó dokumentumokat rendelkezésre bocsátották, az ellenőrzéskor felmerülő kérdések tisztázásra kerültek.***

Nyőgér, 2024. április 12.

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

  
Belényesi Csaba

belső ellenőrzési vezető/belső ellenőr

### III. MEGÁLLAPÍTÁSOK

A Nyőgéri Közös Önkormányzati Hivatalnál (a továbbiakban: közös hivatal) elvégzett helyszíni ellenőrzésre, a hatályos jogszabályi előírásokra, a NYKHIV.1-2/2024. iktatószámú ellenőrzési program vizsgálati szempontjaira alapozva, az ellenőrzési program 1. sz. melléklete alapján rendelkezésre bocsátott dokumentumok felülvizsgálata alapján az ellenőrzés a következő megállapításokat tette:

A közös hivatal 2014.02.18. napján kelt, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 8/A §. szerint összeállított **Alapító okirata** 2016.04.14. napjával módosult. A 2/2016. számú Alapító okirat a közös hivatal alapítására, átalakítására, megszüntetésére jogosult szerveket tartalmazta: Nyőgér, Bejcgertyános, Bögöte, Káld, Meggyeskovácsi, Sótöny községek önkormányzatai. Mind az öt településen kirendeltség működik, valamint a közös hivatal telephelye a sárváron található Kistérségi Iroda is.

A közös hivatal a Magyar Államkincstár Vas Megyei Kirendeltsége által kiállított **Törzskönyvi kivonattal** rendelkezett. A kivonat a közös hivatal által ellátott feladatokat, funkciókat tartalmazta.

A közös hivatal feladatait és működési folyamatait tartalmazó **Szervezeti és Működési Szabályzatot (SZMSZ)** az Mőtv. 53. § figyelembevételével 2016. február 12. napján megalkották. **A szabályzatban az 53. § e) pontja szerint a nyilvánosság biztosításáról, k) pont szerint a jegyzőnek a jogszabálysértő döntések, működés jelzésére irányuló kötelezettségéről nem rendelkeztek. A belső ellenőrzés javasolja az SZMSZ fentiekkel történő kiegészítését.**

Az SZMSZ tartalmi elemeit az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Ávr.) 13. § (1) bekezdése is szabályozza, **a szabályzat az előírt tartalmi elemeket nem tartalmazta:**

b) a költségvetési szerv alapító okiratának keltét, számát, az alapítás időpontját,

g) a szervezeti és működési szabályzatban nevesített munkakörökhöz tartozó feladat- és hatásköröket, a hatáskörök gyakorlásának módját, a helyettesítés rendjét (ideértve - a költségvetési szerv vezetőjének és gazdasági vezetőjének akadályoztatása esetén vagy ha a tisztség ideiglenesen nincs betöltve - az általános helyettesítés rendjét), az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabályokat,

h) jogszabályban meghatározott kivétellel a munkáltatói jogok gyakorlásának - ideértve az átruházott munkáltatói jogokat is - rendjét.

**A belső ellenőrzés javasolja az SZMSZ kiegészítését.**

A közös hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatának nyilvános közzétételéről Nyőgér Község Önkormányzata honlapján gondoskodtak.

A közös hivatal a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Sztv.) 14. § (5) bekezdése szerint, a **Számviteli politika** keretében elkészítendő szabályzatokkal rendelkezett:

a) az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata;

b) az eszközök és a források értékelési szabályzata;

d) pénzkezelési szabályzat.

A **pénzkezelési szabályzatban** meghatározásra kerültek a pénztáros, pénztárellenőr feladatai, a pénz szállításának, őrzésének rendje, a pénztári ellenőrzés módja. A pénztáros, pénztár helyettes, pénztárellenőr megbízását, anyagi felelősségvállalási nyilatkozatukat elkészítették, azokat az érintett személyek aláírták. A szabályzat megismerését a hivatal dolgozói a **Megismerési záradék** aláírásával igazolták.

Az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) kormányrendelet (Ávr.) 13. § (2) bekezdése szerint a költségvetési szerv vezetője az alábbi belső szabályzatokban rendezte a működéséhez kapcsolódó, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket:

- Gazdálkodási szabályzat (amely tartalmazza a kötelezettségvállalás rendjét),
- Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend,
- A belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend,
- A vezetékes és mobiltelefonok használatának rendje,
- A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, illetőleg a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje.

Az **Operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásáról szóló szabályzat** a kötelezettségvállalásra, teljesítésigazolásra, utalványozásra jogosultak megbízásait tartalmazta, azokat a felhatalmazott személyek aláírták

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 32.) kormányrendeletben (Bkr.) előírt szabályzatokat elkészítették:

- a) Belső ellenőrzési kézikönyv
- b) Belső kontroll kézikönyv
- c) Szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje
- d) Kockázatkezelési szabályzat
- e) Ellenőrzési nyomvonalak

A 132/2023. (IV.18.) Korm. rendelet államháztartási belső kontrollokkal összefüggő rendelkezései a szakterületet érintő két legfontosabb jogszabályt, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletet (továbbiakban: Bkr.) és a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontroll rendszeréről szóló 339/2019. (XII. 23.) Korm. rendeletet (továbbiakban: Gtbkr.) módosították, illetve pontosították, kiemelt figyelmet fordítva a gyakorlati aspektusokra.

**A jogszabályi változások miatt a belső ellenőrzés javasolja a Belső ellenőrzési kézikönyv és a Belső kontroll kézikönyv felülvizsgálatát, módosítását.**

**A közös hivatal továbbiakban a következő szabályzatokkal rendelkezett:**

- Ügyrend
- Iratkezelési szabályzat
- Informatikai Biztonsági szabályzat
- Számlarend
- Leltározási és leltárkészítési szabályzat

- Selejtezési szabályzat
- Bizonylati szabályzat
- Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend
- Szabályzat a közérdekű adatok közzétételi kötelezettségének teljesítéséről
- Szabályzat a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjéről
- Adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat
- Anyag-és eszközvédelmi szabályzat
- Gépjárművek igénybevétele és használatának szabályzata
- Belföldi és külföldi kiküldetés elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályzat
- A reprezentációs kiadások felosztásának, teljesítésének és elszámolásának szabályzata
- Szabályzat a vezetékes és rádiótelefonok használatáról
- Közszolgálati szabályzat
- Etikai szabályzat
- Panaszok és közérdekű bejelentések eljárásrendje
- NYKÖH köztisztviselői vagyonynyilatkozat-tételre vonatkozó szabályzata
- Belső ellenőrzési szabályzatok, stratégiai tervek
- Ellenőrzési nyomvonal
- Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje
- Integrált kockázatkezelési szabályzat

A szabályzatok a kötelező tartalmi elemeket, a jóváhagyó jegyző aláírását tartalmazzák. A szabályzatokhoz csatolt Megismerési záradékokat a hivatal dolgozói aláírták.

***A belső ellenőrzés javasolja, hogy a szabályzatok hatályba lépésének dátumát a „Záradék” részben tüntessék fel.***

A közös hivatal szabályzatairól nyilvántartást vezettek.

A szabályzatokat minden évben felül kell vizsgálni, melynek megtörténtét írásban rögzíteni szükséges abban az esetben is, ha módosítás nem történik. Amennyiben szükséges, a módosítást/aktualizálást el kell végezni. Az Ávr. 13. § (4a) bekezdése alapján jogszabály-módosítás esetén a szükséges változásokat a jogszabály hatálybalépését követő harminc napon belül kell a szabályzatokon átvezetni.

***A belső ellenőrzés javasolja, hogy az aktuális felülvizsgálat elvégzésének igazolását (dátum, aláírás) a szabályzatok nyilvántartásában rögzítsék.***

A közös hivatalnál a jelenlegi témakörben korábban nem végeztek belső ellenőrzést.

***A belső ellenőrzés hiányosságot nem tárt fel, célszerűségi javaslatot tett, intézkedési terv készítése nem indokolt.***


**Összességében megállapítható volt, hogy a Nyőgéri Közös Önkormányzati Hivatal a jogszabályok előírásainak megfelelő szabályzatokkal rendelkezett.**

#### IV. JAVASLATOK

*A belső ellenőrzés a vizsgálat során hiányosságot nem tárt fel, célszerűségi javaslatot fogalmazott meg.*

Nyőgér, 2024. április 12.

BELÉNYESI CSABA  
bejegyzett könyvvizsgáló és adószakértő  
Adószám: 54057133-3-39  
L. 8300 Tapolca, Fő tér 1. II/6  
Telefon: 1871 510-108, 109

  
**Belényesi Csaba**  
belső ellenőrzési vezető/belső ellenőr  
regisztrációs szám: 5113024

A végleges jelentést átvettem:

Nyőgér, 2024. április 15.



  
**Dr. Lendvai Róbert**  
Jegyző



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


Iktatószám: NYKHIV.1-7/2024.

### **TELJESÍTÉS IGAZOLÁS**

Igazolom, hogy **Belényesi Csaba egyéni vállalkozó belső ellenőr**, a Sárvári Kistérség Többcélú Kistérségi Társulás által kötött feladat-ellátási szerződés alapján, az önkormányzat 2024. évi belső ellenőrzési terve szerint a belső ellenőrzési feladatot a **Nyőgéri Közös Önkormányzati Hivatalnál „A szabályzatok meglétének, jogszabályi megfelelőségének ellenőrzése”** tárgyban elvégezte.

A belső ellenőr a véglegesített ellenőrzési jelentés egy példányát a **Nyőgéri Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője** részére átadta.

Nyőgér, 2024. április 15.

 **Dr. Lendvai Róbert**  
Jegyző