

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

Iktatószám: NYÖTÖT.1-6/2021.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**A szabályzatok meglétének és jogszabályi
megfelelőségének, alkalmazásának vizsgálata a
Nyőgér és Térsége Önkormányzati Társulásnál**

I.
AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

Az ellenőrzést végző szervezet:	Belényesi Csaba egyéni vállalkozó belső ellenőr
Az ellenőrzés tárgya és célja:	A szabályzatok meglétének és jogszabályi megfelelőségének, alkalmazásának vizsgálata A Társulás rendelkezik-e a jogszabályok előírásainak megfelelő szabályzatokkal, azokat alkalmazzák-e a gyakorlatban?
Ellenőrzött szervezet(ek):	Nyőgér és Térsége Önkormányzati Társulás 9682 Nyőgér, Petőfi S. u. 15.
Az ellenőrzés helyszíne:	Nyőgéri Közös Önkormányzati Hivatal 9682 Nyőgér, Petőfi S. u. 15.
Az ellenőrzés típusa:	szabályszerűségi
Vonatkozó jogi háttér:	A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet, a Nyőgéri Közös Önkormányzati Hivatal Belső ellenőrzési kézikönyve.
Alkalmazott ellenőrzési eszközök és módszertanok:	Dokumentum alapú, szűrőpróbaszerű
Ellenőrzött időszak:	2020. év
Ellenőrzés terv időtartama:	2021. június 3. – június 8. között
Időigény (ellenőri munkanapok száma):	5 belső ellenőri nap
Az ellenőrzést végző belső ellenőr/vizsgálatvezető:	Belényesi Csaba belső ellenőrzési vezető/ Belső ellenőr/ regisztrációs szám: 5113024
Megbízólevelének száma:	NYŐTÖT.1-3/2021.
Az ellenőrzésben közreműködő belső ellenőr:	Molnár Erika belső ellenőr regisztrációs szám: 5113112
Jelentéstervezet elkészítésének határideje:	2021. június 25.
Jelentés véglegesítésének tervezett határideje:	2021. június 30.
Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezető:	Nagy Károly Társulás Elnöke, Dr. Lendvai Róbert Jegyző

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Nyőgér és Térsége Önkormányzati Társulásnál (a továbbiakban: Társulás) „A szabályzatok meglétének és jogszabályi megfelelőségének, alkalmazásának vizsgálata” tárgyú belső ellenőrzés a 2021. évi belső ellenőrzési terven, a NYÖTÖT.1-2/2021. iktatószámú ellenőrzési programon alapult.

Az ellenőrzés során kialakított véleményem a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében a következő:

A Nyőgér és Térsége Önkormányzati Társulás 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 Társulás szabályzatait úgy kell kialakítani, hogy azok biztosítsák a rendelkezésre álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

Az ellenőrzés „megfelelőnek” ítélt területein a megállapítások nem jeleznek komolyabb hiányosságot a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerében, a szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvekben és eljárásokban. Az ilyen területeken gyakorlott, hozzáértő munkaerő dolgozik, amely képes a célkitűzések megvalósítására, a kockázatok megfelelő kezelésére.

Az ellenőrzés során tett célszerűségi megállapítások alacsony jelentőségűek, alacsony kockázattal járnak, intézkedési terv készítését nem igénylik.

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, 2021. június 29.
BELENYESI CSABA
származott könyvvizsgáló és adószakértő
Adószám 54057133-3-39
8300 Tapolca, Fő tér 1. II/6.
Telefon (87) 510-108, 109


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

III. MEGÁLLAPÍTÁSOK

A Nyőgér és Térsége Önkormányzati Társulásnál (a továbbiakban: Társulás) elvégzett helyszíni ellenőrzésre, a hatályos jogszabályi előírásokra, a NYÓTÖT.1-2/2021. 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 Nyőgér és Térsége Önkormányzati Társulást (a továbbiakban: Társulás) - a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIV. törvény 87. § alapján - alkotó önkormányzatok 2013. május 29. napján megalkották a **Társulási megállapodást**, azt a települések polgármesterei aláírták. A Társulás az Mötv. 88. § (1) bekezdése szerint járt el: „A társulást a helyi önkormányzatok képviselő-testületei írásbeli megállapodással hozzák létre. A megállapodást a polgármester írja alá.” A Társulási megállapodás tartalma az Mötv. 93. § alapján került kialakításra. A módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt megállapodás 2017. szeptember 1-től lépett hatályba. A Társulási megállapodás 8. pont (9) bekezdése szerint: „A Társulás tagjai általi befizetések kezelésével és felhasználásával összefüggő gazdálkodási feladatokat a Nyőgéri Közös Önkormányzati Hivatal végzi.” A Társulási megállapodás nyilvános közzétételéről gondoskodtak.

A Társulás a Magyar Államkincstár Vas Megyei Kirendeltsége által kiállított **Törzskönyvi kivonattal** rendelkezett.

A Társulás feladatait és működési folyamatait tartalmazó **Szervezeti és Működési Szabályzatot (SZMSZ)** az Mötv. 53. § figyelembevételével a Társulási Tanács 3/2013. (VI. 26.) határozatával fogadta el. **A szabályzatban az 53. § e) pontja szerint a nyilvánosság biztosításáról, j) pont szerint a Társulás szerveiről, azok jogállásáról, feladatairól, k) pont szerint a jegyzőnek a jogszabálysértő döntések, működés jelzésére irányuló kötelezettségéről nem rendelkeztek. A belső ellenőrzés javasolja az SZMSZ fentiekkel történő kiegészítést.**

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,
- c) az ellátandó, és a kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységek megjelölését,
- e) a szervezeti felépítést és a szervezeti egység megnevezését, feladatait, a költségvetési szerv szervezeti ábráját,
- f) azon ügyköröket, amelyek során a szervezeti egységek vezetői a költségvetési szerv képviselőjeként járhatnak el,
- 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 Társulás Szervezeti és Működési Szabályzatának nyilvános közzétételéről gondoskodtak.

A Társulás 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.

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:

- Szervezeti és működési szabályzat,
- 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**nak az elnök, az elnökhelyettes által rendelkezett jogköröit (kötelezettségvállalás, teljesítés igazolás, utalványozás) tartalmazó mellékleteit elkészítették, azok a felhatalmazott személyek aláírását tartalmazták.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 32.) kormányrendelet (Bkr.) szerint a Nyögéri Közös Önkormányzati Hivatalnál elkészített szabályzatokat a Társulásra kiterjesztették:

- a) Belső ellenőrzési kézikönyv
- b) Belső kontroll kézikönyv
- c) Szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje
- d) Kockázatkezelési szabályzat
- e) Folyamatba épített előzetes-és utólagos vezetői ellenőrzés (FEUVE)
- f) Ellenőrzési nyomvonalak

A Társulás továbbiakban a következő szabályzatokkal rendelkezett:

- Bizonylati szabályzat
- Leltározási és leltárkészítési szabályzat
- Selejtezési szabályzat
- Számlarend

A szabályzatokhoz csatolt Megismerési záradékok a Társulás elnökének aláírását nem tartalmazták. A belső ellenőrzés javasolja, hogy a Társulás elnöke a szabályzatok megismerését a Megismerési záradék aláírásával igazolja.

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 szabályzatokon rögzítsék.**

A Nyőgér és Térsége Önkormányzati Társulás szabályzatairól nyilvántartást vezettek. A Társulásnál a jelenlegi témakörben nem végeztek korábban belső ellenőrzést.

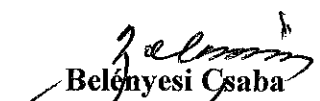
A belső ellenőrzés megállapítása, hogy a Nyőgér és Térsége Önkormányzati Társulásnál a vonatkozó jogszabályok által előírt szabályzatokat elkészítették.

IV. JAVASLATOK

A belső ellenőrzés a megállapítások alapján, a hiányosságok megszüntetése érdekében a jegyző részére az alábbiakat javasolja:



- 1) Az SZMSZ-t a jelentésben tett megállapításokkal egészítsék ki,***
- 2) a meglévő szabályzatok aktuális felülvizsgálata elvégzésének igazolását a szabályzatokhoz mellékeljék.***

BEÉNYESI CSABA
bejegyzett könyvvizsgáló és adószakértő
Nyőgér, 2021. június 29. 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

A véglegesített jelentést átvettem:

Nyőgér, 2021. június 30.



Dr. Lendvai Róbert
Jegyző