

Gönyű Község Önkormányzata

ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS  
2018. évről

Iktatószám: 1080-2/2019.

KÉSZÍTETTE:

JÓVÁHAGYTA:

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

  
\_\_\_\_\_  
DR. SZIGETHY BALÁZS  
JEGYZŐ

## 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.....	4
2.7.	Az ellenőrzési jelentések általános minősége .....	4
2.8.	A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők.....	4
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.....	8
1.	Az intézkedési tervek készítése.....	8
2.	Az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámolás .....	8
3.	Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok .....	8
4.	Tanácsadó tevékenység bemutatása .....	8
III.	A BELSŐ KONTROLLRENDSZER ELEMEINEK ÉRTÉKELÉSE .....	8
1.	Kontrollkörnyezet.....	8
2.	Integrált kockázatkezelési rendszer.....	8
3.	Kontrolltevékenységek.....	9
4.	Információs és kommunikációs rendszer .....	9
5.	Nyomon követési rendszer (monitoring).....	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

Gönyű 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 2018. évi éves ellenőrzési terv alapján a következő belső ellenőrzési feladatokat kellett végrehajtani:

- Tárgyi eszköz gazdálkodás felülvizsgálata
- A foglalkoztatottak személyi anyagának tételes vizsgálata, kiemelten a besorolások és a munkaügyi nyilvántartások ellenőrzése
- A Gönyűi Önkormányzati Kft működésének felülvizsgálata

A 2018. évi belső ellenőrzési feladatok végrehajtása teljes körűen az éves ellenőrzési tervben foglalt revizori napok felhasználásával megtörtént.

#### Egyéb tevékenységek:

- Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása
- 2017. évi belső ellenőrzési beszámoló elkészítése
- Intézkedési tervek végrehajtásának a nyomon követése

#### 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 szerveknél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről szóló 28/2011. (VIII. 3.) NGM rendelet alapján a Pénzügyminisztérium által vezetett hatósági nyilvántartásban szerepel és a költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenység folytatásához szükséges engedéllyel rendelkezik. Mindkét ellenőr szakmai gyakorlata több mint 10 év.

Gönyű Község Önkormányzata  
2018. évi belső ellenőrzési beszámoló

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. §.(9) bekezdés szerint képzettségekkel, képesítéssel, és szakmai gyakorlattal rendelkeznek.

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

### **2.3.1. Szakmai képzés**

A belső ellenőrök 2018. 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 ellenőrzöthöz való hozzáférés akadályai**

Az ellenőrzés során dokumentációhoz és ellenőrzöthöz való hozzáférés akadályai nem merült fel.

## **2.6. Összeférhetlenségi esetek**

Összeférhetlenségi eset a 2018. 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 jelentésként megvalósul az ellenőrzési szolgáltató részéről. A nyilvántartás tartalmazza a Bkr. 50. §-ban előírt adatokat.

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

### *Tárgyi eszköz gazdálkodás felülvizsgálata*

2014. január elsejétől hatályba lépett az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet, az államháztartás számviteli rendszere jelentős változáson ment keresztül. A változások hatással voltak az ellenőrzés által vizsgált tárgyi eszköz gazdálkodásra, elsősorban az arra érvényes szabályozás változása miatt.

Az ellenőrzés részét képezte a tárgyi eszköz gazdálkodáshoz kapcsolódó belső szabályzatok vizsgálata. Gönyű Község Önkormányzata szabályzatai 2017-ben készültek, megfelelnek a jogszabályi előírásoknak.

Vizsgáltam a tárgyi eszközök összetételét, az állományukban bekövetkezett változásokat, a tárgyi eszközökhöz kapcsolódó gazdasági eseményeket, az azokhoz kapcsolódó operatív gazdálkodási jogköröket, a vezetett nyilvántartásokat. A tárgyi eszközökkel kapcsolatos mutatószámok alapján megállapítottam, hogy azok állománya csökkent, azonban fedezettségük pozitív irányban változott.

### **Javaslatok az alábbiak:**

#### **A feladatellátás szabályszerűségének javítása érdekében:**

1. Gönyű Község Önkormányzata esetében is rögzítsék a programból kiíratott mennyiségi leltárakon a ténylegesen fellelt mennyiségeket a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásnak megfelelően. Valamennyi leltározási körzet esetében tüntessék fel a tényleges mennyiséget a leltárakon.

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

Javaslatételre nem került sor.

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)**.

### *A foglalkoztatottak személyi anyagának tételes vizsgálata, kiemelten a besorolások és a munkaügyi nyilvántartások ellenőrzése*

A belső ellenőrzés elvégezte a személyi anyagok és besorolások tételes felülvizsgálatát. A személyi anyagokat az intézményvezető kezeli, az adminisztrációban az óvodatitkár közreműködik. A munkaügyi nyilvántartásokat a KIRA programmal az intézményben vezetik, amit az óvodatitkár kezel.

Gönyű Község Önkormányzata  
2018. évi belső ellenőrzési beszámoló

A személyi anyagok tételes felülvizsgálata alapján megállapítottam, hogy az iratgyűjtők vezetése hiányos, több esetben elmaradt a tartalomjegyzék, jogviszony beszámítás elkészítése, valamint a végzettséget igazoló okiratok csatolása.

A hiányos nyilvántartások ellenére a besorolások megfelelőek voltak.

**Javaslatok az alábbiak:**

**A feladatellátás szabályszerűségének javítása érdekében:**

1. A személyi anyagokba készítsenek tartalomjegyzéket, a hiányzó, illetve hiányosan és tévesen kitöltött jogviszony beszámítás dokumentumokat és a végzettséget igazoló iratokat pótolják.
2. Biztosítsák a kinevezések és átsorolások pénzügyi ellenjegyzését.

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

Javaslattételre nem került sor.

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: **korlátozottan megfelelő (4)**.

***A Gönyői Önkormányzati Kft működésének felülvizsgálata***

Az önkormányzati gazdasági társaságok létrehozásának lehetőségét az önkormányzati törvény a Képviselő-testület át nem ruházható hatáskörébe sorolja. Gönyű Község Önkormányzat Képviselő-testülete 2013-ban döntött a Gönyői Önkormányzati Feladatellátó, Működtető és Fejlesztő Korlátolt Felelősségű Társaság létrehozásáról, amelyet településüzemeltetéssel összefüggő feladatok ellátására alapítottak.

A Társaság fő tevékenységi köre építményüzemeltetés, amely mellett egyéb tevékenységeket is folytat.

A Gönyői Önkormányzati Kft 100%-os tulajdonosa Gönyű Község Önkormányzata. Az Önkormányzat gyakorolja tulajdonosi jogait, a Kft tevékenységéről folyamatosan beszámol a Képviselő-testület részére. A Társaság a jogszabályi előírások alapján sem felügyelő bizottság, sem könyvvizsgáló alkalmazására nem kötelezett.

Az Önkormányzat és intézményei a Társasággal üzemeltetési szerződéseket kötöttek, azokat folyamatosan felülvizsgálják, szükség esetén módosítják. Pozitívum, hogy a Társaság megrendelői körét a vizsgált időszakban bővítette.

A Társaság beszámolójának elemzése alapján megállapítottam, hogy a ráfordítások és a bevételek az Alapító okiratban megjelölt tevékenységekkel kapcsolatban merültek fel.

A vizsgálat során elemeztem a vállalkozás eredményességét, valamint likviditási helyzetet. Megállapítottam, hogy az eredményesség és a likviditási helyzet megfelelő, a 2017. évet nyereséggel zárta a Kft.

**Javaslatok az alábbiak:**

**A feladatellátás szabályszerűségének javítása érdekében:**

1. Pontosítsák a Kft Szervezeti és Működési Szabályzatát a jelentésben leírtak szerint.
2. A Határozatok könyvébe a Társaság taggyűlése által hozott határozatokat folyamatosan és naprakészen vezessék (2013. évi V. törvény 3:194. §).
3. A Számviteli Politikát egészítsék ki a képviseletre jogosult személy nevével és munkakörével, a beszámoló összeállításáért felelős személy nevével, valamint a beszámoló elfogadására és jóváhagyására jogosult testület meghatározásával. Az időközben bekövetkezett jogszabályváltozásokat vezessék át a szabályzaton.
4. Az eszközök és a források leltározási szabályzatát egészítsék ki a jelentésben leírtakkal.
5. Készítsék el az eszközök és a források értékelési szabályzatát (Számviteli törvény 14. § (5) bekezdés).
6. Készítsék el a Társaság Számlarendjét a Számviteli törvény előírásainak figyelembe vételével (Számv. tv. 161. §).

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

Javaslatételre nem került sor.

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: **korlátozottan megfelelő (4).**

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 jelentésben tett javaslatokhoz kapcsolódóan az intézkedési tervet 8 napon belül elkészítették, amelyben 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 2018. évben megfogalmazott javaslatok végrehajtása az alábbiak szerint történt:

A tárgyi eszköz gazdálkodás felülvizsgálata, illetve a foglalkoztatottak személyi anyagának tételes vizsgálata, kiemelten a besorolások és a munkaügyi nyilvántartások ellenőrzése során tett javaslatokat határidőre végrehajtották.

A Gönyűi Önkormányzati Kft működésének felülvizsgálata javaslatait részben végrehajtották, illetve azok végrehajtása folyamatban van.

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

Az ellenőrzési tevékenység végrehajtása 2018. 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, 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 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 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

Az önkormányzat vezetősége a belső ellenőrzés megállapításait hasznosítja.

### 4. Információs és kommunikációs rendszer

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

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 elemekre, de a képesek kiszűrni a szabályellenes és gazdaságtalan belső kontrollrendszer ellen irányuló műveleteket. A belső és külső ellenőrzések által feltárt hiányosságok alapján a megfelelő intézkedéseket megteszik.

Nyúl, 2019. február 15.


  
Unger Ferencné  
Külső szakértő

## NYILVÁNTARTÁS A 2018. ÉVBEN VÉGZETT BELSŐ ELLENŐRZÉSÉRŐL ÉS AZ INTÉZKEDÉSEK VÉGREHAJTÁSÁRÓL

Sorszám	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet megnevezése	Ellenőrzött időszak	Ellenőrzés típusa	Intézkedési terv kelte	Intézkedések száma	Az intézkedések végrehajtásáról szóló nyilatkozat	Végrehajtás státusza
1.	Tárgyi eszköz gazdálkodás felülvizsgálata	Gönyű Község Önkormányzata	2017. év	Rendszerellenőrzés	2018. július 10.	1	Határidőben visszaérkezett	Határidőre végrehajtották
2.	A foglalkoztatottak személyi anyagának tételes vizsgálata, kiemelten a besorolások és a munkaügyi nyilvántartások ellenőrzése	Gönyűi Kék Duna Óvoda és Bölcsőde	2017. év	Rendszerellenőrzés	2018. április 5.	2	Határidőben visszaérkezett	Határidőre végrehajtották
3	A Gönyűi Önkormányzati Kft működésének felülvizsgálata	Gönyűi Önkormányzati Kft	2017. év	Szabályszerűségi ellenőrzés	2018. július 3.	6	Határidőben visszaérkezett	A javaslatokat részben végrehajtották, illetve az folyamatban van

Nyúl, 2019. február 15.

Készítette:


  
 Unger Ferencné  
 Belső ellenőr