

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

Nyőgéri Község Önkormányzati Hivatal	
Érkezett: 2025 ÁPR 10.	Mell: 1
Szám: 564/2025	Önkormányzat Lendvai Róbert

564/2025

Bögöte Község Önkormányzata
9675 Bögöte, Szabadság u. 49.
Szabó Tiborné
Polgármester részére

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

Iktatószám: BÖÖNK.3-1/2025.

Tárgy: Lezárt ellenőrzési jelentés megküldése

Tisztelt Polgármester Asszony! Tisztelt Jegyző Úr!

Tájékoztatnom, hogy az éves ellenőrzési terv és az előzetes egyeztetés szerint, az ellenőrzési programnak megfelelően a belső ellenőrzés **Bögöte Község Önkormányzatánál „A szabályzatok meglétének, jogszabályi megfelelésének ellenőrzése”** tárgyú ellenőrzést elvégezte, amelyről az egyeztetett, lezárt ellenőrzési jelentést ezúton megküldöm.

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

Kérem szíves intézkedését, hogy az intézkedési terv készítésével, jóváhagyásával kapcsolatban a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről és kontrollrendszeréről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet 45.§ szerint járjanak el. Az intézkedési tervet a belső ellenőrzés részére szíveskedjenek megküldeni.

Tapolca, 2025. március 31.

BELÉNYESI CSABA
bejegyzett könyvvizsgáló és adószakértő
Adószám: 54057133-3-39
Belényesi Csaba
L: 8300 Tapolca, Fő tér 1. 2/6.
Tél: 06 70 620 671
belső ellenőrzési vezető/belső ellenőr
regisztrációs szám: 5113024

Belényesi Csaba
8300 Tapolca, Fő tér 1. 2/6.
Egyéni vállalkozó belső ellenőr
Iktatószám: BÖÖNK.3-2/2025.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

A szabályzatok meglétének, jogszabályi megfelelőségének ellenőrzése
Bögöte Község Önkormányzatánál

I.
AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

Az ellenőrzést végző szervezet:	Belényesi Csaba egyéni vállalkozó belső ellenőr
Az ellenőrzés tárgya: Az ellenőrzés célja:	A szabályzatok meglétének, jogszabályi megfelelőségének ellenőrzése annak megállapítása, hogy az önkormányzat rendelkezik-e a jogszabályok előírásainak megfelelő szabályzatokkal, azokat alkalmazzák-e a gyakorlatban?
Ellenőrzött szervezet:	Bögöte Község Önkormányzata 9675 Bögöte, Szabadság u. 49.
Az ellenőrzés helyszíne:	Nyögéri Közös Önkormányzati Hivatal 9682 Nyögér, 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, az önkormányzat 2025. évi Belső ellenőrzési munkaterve.
Alkalmazott ellenőrzési eszközök és módszertanok:	Dokumentum alapú, szűrőpróbaszerű
Ellenőrzött időszak:	2025.01.01-i állapot
Ellenőrzés időtartama:	2025. február 24. – 2025. február 28. között
Időigény (ellenőri munkanapok száma):	5 belső ellenőri nap
Az ellenőrzést végző belső ellenőr/vizsgálatvezető:	Belényesi Csaba Belső ellenőr/ belső ellenőrzési vezető Reg.szám: 5113024
Megbízólevelének száma:	BÖÖNK.1-3/2025.
Az ellenőrzésben közreműködő belső ellenőr:	Molnár Erika belső ellenőr reg. szám: 5113112
Jelentéstervezet elkészítésének határideje:	2025. április 4.
Jelentés véglegesítésének tervezett határideje:	2025. április 11.
Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezető:	Szabó Tiborné polgármester, Dr. Lendvai Róbert jegyző

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Bögöte Község Önkormányzatánál „A készpénzkezelés rendjének ellenőrzése” tárgyú ellenőrzés a 2025. évi belső ellenőrzési terven, a BÖÖNK.1-2/2025. iktatószámú ellenőrzési programon alapult.

Az önkormányzat pénzügyi-, számviteli-, gazdálkodási feladatait a Nyőgéri Közös Önkormányzati Hivatal látja el.

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

Az önkormányzat szabályzatait elkészítették, nyilvánosságukat az önkormányzat honlapján biztosították.

- Az elkészített szabályzatokban a jogszabályokkal összhangban érvényesültek 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 kerültek ellenőrzésre.
- A szabályzatairól nyilvántartást vezettek.

Az önkormányzat gazdálkodásával kapcsolatos feladatokat a Nyőgéri Közös Önkormányzati Hivatal látja el.

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

A szabályzatok kettős funkciója, hogy egyrészt támogatást adnak az egyes feladatok, folyamatok hatékony menedzseléséhez (gazdaságosság), másrészt áttekinthetővé teszik az önkormányzat működésének rendszerét.

A szabályzatokból megállapíthatóak voltak a felelősségi körök, a javaslattevési-, engedélyezési-, jóváhagyási-, kontroll- és beszámoltatási eljárások.

A szabályzatokat minden évben felül kell vizsgálni, annak eredményét és a szükséges intézkedéseket írásba kell foglalni, azt a szabályzathoz javasolt csatolni.

A felülvizsgálatot, aktualizálást a jogszabály módosítását követő 90 napon belül kell elvégezni, melyért a költségvetési szerv vezetője felelős (Számv. tv. 14. § (11) bek.)

A szabályzatokról nyilvántartást vezettek, melyet a belső ellenőrzés célszerűnek tart teljes körűre kiegészíteni a felülvizsgálat és a módosítás időpontjával. Fentiek betartásáért a közös hivatal jegyzője felelős.

Az ellenőrzés során megállapítható volt, hogy:

- A szabályzatok és a vonatkozó jogszabályok közötti összhang érvényesült, jogszabállyal ellentétes szabályozás nem történt.
- A jogszabályokkal összhangban a szabályzatokban érvényesültek az intézmény tevékenységének sajátosságai.
- Az önkormányzat a jogszabályban kötelezően előírt szabályzatokkal rendelkezett.
- A szabályzatok a jogszabályban előírt határidőre elkészültek, felülvizsgálatuk a hiányzó szabályzatok elkészítése miatt szükségessé vált.
- A szabályzatokon belül a belső összhang fennállt, a szabályzatokban foglaltak végrehajthatóak.
- A szabályzatok megfelelően szabályozzák a feladatok teljességét, a jogköröket, a felelősségi köröket, a teljesítési határidőket.
- Az irányítási-, döntési mechanizmusok, az információs pontok szabályszerű működtetését nagymértékben segítheti a belső kontroll alkalmazása.
- A szabályzatok eljutnak valamennyi érintett félhez, megismerésük szabályozott formában történő biztosítására minden szabályzathoz mellékeltek a Megismerési záradékot.
- Az önkormányzatnál 2020-2024. közötti években "A készpénzkezelés rendjének ellenőrzése" szabályozottsági témakörben végeztek belső ellenőrzést.

A szabályzatok rendelkezéseit a sajátosságoknak megfelelően úgy alakították ki, hogy azok útmutatóként szolgálhatnak az önkormányzat tevékenységéhez.


Az ellenőrzés során tett megállapítások közepes kockázattal járnak, intézkedési terv készítését igénylik.

Az ellenőrzés „megfelelőnek” ítélt területein a legtöbb megállapítás arra utal, hogy a belső ellenőrzési pontok és folyamatok rendszerét minden esetben működtetik, illetve megfelelő nyomon követik. Az adott szervezeti egység vezetője megfelelő intézkedéseket tett annak érdekében, hogy a belső irányítási és ellenőrzési rendszerben lényeges hiányosságok ne alakuljanak ki.

Összességében megállapítható volt, hogy az önkormányzatnál a jogszabály által előírt-, a szervezet működését meghatározó szabályzatokat elkészítették, a szabályozottságot biztosították.

Böge, 2025. március 21.

BELENYESI 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

III. MEGÁLLAPÍTÁSOK, JAVASLATOK

Bögöte Község Önkormányzatánál elvégzett helyszíni ellenőrzésre, a hatályos jogszabályi előírásokra, a BÖÖNK.1-2/2025. iktatószámú ellenőrzési program vizsgálati szempontjaira alapozva, az ellenőrzési program 1. sz. mellékletében foglalt dokumentumok felülvizsgálata alapján a belső ellenőrzés a következő megállapításokat tette:

Az önkormányzat pénzügyi-gazdálkodási feladatait a Nyőgéri Közös Önkormányzati Hivatal látja el.

Az önkormányzat működésére vonatkozóan az alábbi szabályzatokat készítették el:

Az önkormányzat a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Sztv.) 14. § (5) bekezdése szerint, a Számviteli politika (hatályos 2020.12.23.) keretében elkészített szabályzatokkal rendelkezett:

- a) az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata, hatályos 2017.09.29.
- b) az eszközök és a források értékelési szabályzata, hatályos 2020.12.23.
- c) pénzkezelési szabályzat, hatályos 2024.10.10.

A **Pénzkezelési szabályzat**ban meghatározásra kerültek a pénztáros, pénztárellenőr feladatai, a pénz szállításának, őrzésének rendje, a pénztári ellenőrzés módja. A pénztáros, pénztár helyettes, pénztárellenőr és helyettese megbízását, anyagi felelősségvállalási nyilatkozatukat elkészítették, azokat az érintett személyek aláírták. A szabályzat megismerését a hivatal dolgozói a Megismerési záradék aláírásával igazolták. A 2024. június 9-én megtartott önkormányzati választás után, a polgármester személyében történt változás. 2024.10.10-i hatállyal módosították a szabályzatot. A „Készpénzkezeléssel kapcsolatos személyek és munkakörök” elnevezésű táblázatban (2. sz. függelék) a polgármester asszony pénztár ellenőr helyettesként szerepel. Személyre szóló megbízással nem rendelkezett (megbízója lehet alpolgármester vagy jegyző). A feladatok elvégzése során figyelembe kell venni az összeférhetlenségi szabályokat (saját névre szóló kifizetés esetén nem lehet ő a pénztár ellenőr helyettes. *A belső ellenőrzés javasolja, hogy a polgármester asszony nevére szóló Megbízást mielőbb készítsék el, és csatolják a szabályzathoz.*

Az elektronikus banki kapcsolat rendszer/terminál használatára, tranzakciók létrehozására, használatára jogosultak körében is változás történt. Azon megbízást, melyben a polgármester asszony is szerepel a jogosultak között, a polgármester asszony írta alá. A korábbi szabályzatot visszavonták, ezáltal a korábbi Megbízás is visszavonásra került.

A belső ellenőrzés javasolja, hogy - az összeférhetlenségi okokat figyelembe véve - ezen megbízást a jegyző úr is írja alá.

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 kérdéseket:

- Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend, hatályos 2016.06.19., önálló
- Adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat, hatályos 2016.01.01.
- Selejtezési szabályzat, hatályos 2017. 09.29.
- Bizonylati szabályzat, hatályos 2020.12.23.
- Számlarend, hatályos 2020.12.23.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rend (Bkr.) szerint az önkormányzat a következő szabályzatokkal rendelkezett:

- Belső ellenőrzési kézikönyv, hatályos 2020.03.01.
- Integrált kockázatkezelési szabályzat, hatályos 2021.10.31.
- Ellenőrzési nyomvonalak, hatályos 2021.10.31.
- Szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje, hatályos 2021.10.31.

Az önkormányzat a fentiekén kívül az alábbi szabályzatokkal rendelkezett:

- Munkavédelmi szabályzat, Tűzvédelmi szabályzat,
- Közérdekű bejelentések és panaszok kezelésének rendjéről szóló szabályzat, hatályos 2024. június 12.

A Nyögéri Közös Önkormányzati Hivatal önkormányzatra kiterjesztett szabályzatai:

- Etikai Szabályzat, hatályos 2018. 09. 01.
- A belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend, hatályos 2016.06.19.,
- A reprezentációs kiadások felosztásának, teljesítésének és elszámolásának szabályai, hatályos 2021.10.04.,
- A vezetékes és mobiltelefonok használatának rendje, hatályos 2022.05.16.,
- Anyag-és eszközgazdálkodási szabályzat, hatályos 2016.01.04.,
- Bélyegzőhasználat rendjéről szóló szabályzat, hatályos 2024.06.25.,
- Egyedi iratkezelési szabályzat, hatályos 2020.01.09.,
- Gépjárművek igénybevétele és használatának szabályzata, hatályos 2021.10.04.,
- Informatikai biztonsági szabályzat, hatályos 2023.07.01.,
- Szabályzat a közérdekű adatok közzétételi kötelezettségének teljesítéséről, hatályos 2006.01.01.,
- Szabályzat a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjéről, hatályos 2006.01.01.,
- Szervezeti integritást sértő események kezelési rendje, hatályos 2021.10.31.,
- Kulcskezelési szabályzat – 2025. 03. 04.

Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásáról szóló szabályzatot az önkormányzatnál az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.), az államháztartás végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) kormányrendelet (Ávr.), az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) kormányrendelet (Áhsz.) előírásainak figyelembevételével legutóbb 2024. október 10-i hatállyal módosították, a korábbi szabályozás hatályát visszavonták.

A 2024. június 9-én megtartott önkormányzati választás után a polgármester személyének változása miatt az utalványozó, kötelezettségvállaló, szakmai teljesítést igazoló jogkörök gyakorlására az új polgármester asszony jogosult, így a szabályzat módosítására volt szükség.

A szabályzat célja, hogy az Önkormányzat tekintetében a pénzügyi-gazdálkodási feladatokat ellátó Nyőgéri Közös Önkormányzati Hivatalnak a gazdálkodási tevékenységével összefüggésben meghatározza az egyes jog-és hatásköröket, a helyettesítés, a hatáskörök átruházási rendjét, az ehhez rendelt felelősség viselését.

A szabályzat tartalmazta a gazdálkodással, így különösen a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, szakmai teljesítésgazolás, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módját, azok eljárási és dokumentációs részletszabályait, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjét, az adatszolgáltatási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket, az összeférhetetlenségi szabályokat.

A szabályzat tartalmazta a gazdálkodási jogkörrel rendelkező személyek és helyetteseik megbízását az érintett személyek aláírásával. A korábbi szabályzatot visszavonták, ezáltal a korábbi Megbízás is visszavonásra került.

A kötelezettségvállalások nyilvántartásának szabályait a jogszabályi követelményeknek és a helyi sajátosságoknak megfelelően, a célszerűség szempontjaira is figyelemmel határozták meg. Tartalmazta azokat az eseteket, melyeknél nem szükséges az Ávr. 53. § (1) bekezdés szerinti előzetes írásbeli kötelezettségvállalás. A szabályzatot a kiadmányozásért felelős jegyző írta alá.

A szabályzatokat a vonatkozó jogszabályok alapján, az önkormányzat működési rendjének, a gazdálkodásra vonatkozó előírások figyelembevételével készítették el. Azokhoz a Megismerési záradékot csatolták.

A Szervezeti és Működési Szabályzatot (továbbiakban: SZMSZ) a képviselő-testület 9/2019. (XII.12.) önkormányzati rendeletével alkotta meg, mely a 2024.01.01-én hatályba lépett módosítással egységes szerkezetben tartalmazta az önkormányzat működési rendjét. Az átruházott hatásköröket a rendelet 2.sz. melléklete tartalmazta.

A belső ellenőrzés javasolja, hogy az SZMSZ-t a következő módosításkor a hiányzó tartalmi elemekkel egészítsék ki.

A Szervezeti és Működési Szabályzatnak az önkormányzat honlapján történő közzétételéről a jegyző gondoskodott.

A szabályzatokat minden évben felül kell vizsgálni, melynek megtörténtét írásban rögzíteni szükséges abban az esetben is, ha módosítás nem történt.

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 felülvizsgálat elvégzéséről szóló nyilatkozatot javasolt a szabályzathoz csatolni.***

Az önkormányzat szabályzatairól nyilvántartást vezettek. ***A nyilvántartásban javasolt a hatálybelépés mellett a felülvizsgálat dátumát is feltüntetni.***

Az önkormányzatnál „szabályozottság ellenőrzése” témakörben 2022. március 18. – 2022. március 24. között „A készpénzkezelés rendje” témában végeztek **belső ellenőrzést.** Az ellenőrzés célszerűségi javaslatot tett, hiányosságot nem tapasztalt.

A Magyar Államkincstár Vas Megyei Igazgatósága 2020-2024. évek között nem végzett olyan belső ellenőrzést, melynek a témája a belső kontrollrendszer kialakításának, működtetésének felülvizsgálata, a szabályozottság ellenőrzése volt.

Az ellenőrzés során tett megállapítások közepes kockázattal járnak, intézkedési terv készítését igénylik.

Összességében megállapítható volt, hogy az önkormányzatnál a jogszabály által előírt-, a szervezet működését meghatározó szabályzatokat elkészítették, a szabályozottságot biztosították.

IV. JAVASLATOK

Az ellenőrzés a jegyző részére a megállapítások figyelembevételével az alábbiakat javasolja:

- 1) *a szabályzatok felülvizsgálatáról szóló nyilatkozatot csatolják a szabályzathoz,*
- 2) *a nyilvántartásban javasolt a felülvizsgálat dátumát feltüntetni,*
- 3) *a polgármester asszony nevére szóló pénztárelenőr helyettesi megbízást mielőbb készítsék el, és csatolják a szabályzathoz,*
- 4) *a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII. 31.) Kormányrendelet 45. §-ban előírtak szerint készítsenek Intézkedési tervet.*

Bögöte, 2025. március 31.

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
regisztrációs szám: 5113024

A jelentés tervezetet átvettem:

Bögöte, 2025. március 31.


Dr. Lendvai Róbert
jegyző

Bögöte Község Önkormányzata
9675 Bögöte, Szabadság u. 49.

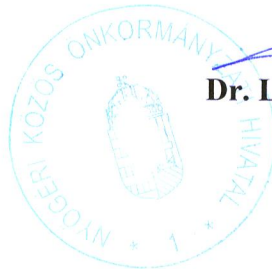
Iktatószám: BÖÖNK.3-3/2025.


TELJESÍTÉS IGAZOLÁS

Igazolom, hogy **Belényesi Csaba egyéni vállalkozó belső ellenőr**, a 2025. évi belső ellenőrzési terv szerint a belső ellenőrzési feladatot **„A szabályzatok meglétének, jogszabályi megfelelőségének ellenőrzése”** tárgyban elvégezte.

A belső ellenőr a véglegesített ellenőrzési jelentés egy példányát a **Jegyző** részére átadta.

Bögöte, 2025. március 31.




Dr. Lendvai Róbert
Jegyző