

NAGYECSED



## Nagyecsed Város Polgármestere

☒: 4355 Nagyecsed, Árpád u. 32.

☎: 44/545-000; fax: 44/545-309

E-mail: [pmhivatal@nagyecsed.hu](mailto:pmhivatal@nagyecsed.hu)

---

**Szám: 3289-1 /2017.**

### ELŐTERJESZTÉS

Nagyecsed Város Önkormányzat Képviselő-testületének  
2017. augusztus 29-én megtartandó – rendkívüli- ülésére

**Tárgy:** JAVASLAT elővásárlási jogról való lemondásra

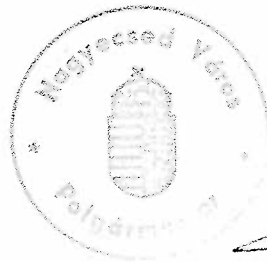
Tisztelt Képviselő-testület!

Dr. Péteri István ügyvéd írásban kereste meg önkormányzatunkat a fenti tárgyban. Ügyfele meg kívánja vásárolni a Nagyecsed Síp u. 83. sz. alatti 45 m<sup>2</sup> alapterületű lakóházat, mint felülepítményt. A földterület, amin a lakóház áll az önkormányzat tulajdona, melyre a lakóház mindenkor tulajdonosát földhasználati jog illeti meg.

A Polgári törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény értelmében amennyiben ugyanazon ingatlanon lévő épület és föld tulajdonjoga egymástól elválik, a föld tulajdonosát az épületre, míg az épület tulajdonosát a földre elővásárlási jog illeti meg. Ennek következtében az ügyfél a lakóház adásvételre kötött szerződése csak akkor válik joghatályossá, ha az önkormányzat dönt abban a vonatkozásban, hogy a lakóépület tekintetében elővásárlási jogával nem kíván élni.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést vitassa meg és hozzon döntést a határozat-tervezet szerint.

Nagyecsed, 2017. augusztus 23.



  
Kovács Lajos  
polgármester

Határozat-tervezet

Nagyecsed Város Önkormányzatának

.../2017. (.....) **KT.**

h a t á r o z a t a

**A nagyecsedői 2654/A hrsz-ú lakóépületre vonatkozóan az elővásárlási jogról való lemondásról**

A Képviselő-testület

Megtárgyalta a fenti tárgyú előterjesztést és úgy dönt, hogy a nagyecsedői 2654/A hrsz-ú lakóépület tekintetében elővásárlási jogával nem kíván élni.

Kovács Lajos  
polgármester

NAGYECSED



## Nagyecsed Város Polgármestere

✉: **4355 Nagyecsed, Árpád utca 32.**

☎: 44/545-001; fax: 44/545-309

E-mail: [pnhivatal@nagyecsed.hu](mailto:pnhivatal@nagyecsed.hu)

Száma: 851-17/2017.

### ELŐTERJESZTÉS

a Nagyecsed Város Önkormányzati Képviselő-testület  
2017. augusztus 29-én megtartandó rendkívüli ülésére

**Tárgy: Beszámoló a 2016. évi belső ellenőrzési tevékenységről**

Tisztelt Önkormányzati Képviselő-testület !

Önkormányzatunk belső ellenőrzési feladatait 2012. december 31-ig a Szatmári Többcélú Kistérségi Társuláson keresztül látta el. A kistérségi társulás alapító okiratában feladatként szerepelt a belső ellenőrzés azon önkormányzatok tekintetében akik erre igényt tartottak. Ezen önkormányzatok közé tartozott Nagyecsed Város Önkormányzata is. A törvényi előírások szerint 2012. december 31. napjával megszűntek a kistérségi társulások, így ezen feladat ellátására az önkormányzatnak kell megoldást keresni. Ezen kötelezettség teljesítése megfelelő végzettségű szakember vagy cég által történhet díjazás ellenében, mely tovább növeli az önkormányzat kiadásait. 2016. évben a belső ellenőrzési feladatok elvégzésével a Mágika Audit Kft. került megbízásra.

2016. évben önkormányzatunknál belső ellenőrzési célként az óvodai és iskolai gyermek étkeztetés térítési díj beszedésének ellenőrzése, az önkormányzati vagyon kezelése, hasznosítása, gépjárművek üzemeltetésének ellenőrzése került megjelölésre, melyet a Mágika Audit Kft. 4431-Nyiregyháza, Szivárvány utca 53. száma alatti belső ellenőrzéssel megbízott cég végzett el. Az óvodai és iskolai gyermek térítési díj beszedés ellenőrzése nem történt meg 2016. évben, átcsúszott 2017. évre egészségügyi problémák miatt. A másik két terület ellenőrzésének eredményéről a törvényi előírásoknak megfelelően beszámoló készült, melyet most a Tisztelt Képviselő-testület elé terjesztünk. A csatolt éves ellenőrzési jelentés szerint az ellenőrzés megtörtént, az eredmény szerint kiemelt megállapítások megtételére nem került sor.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztés megtárgyalása után hagyja jóvá a határozat tervezetét.

Nagyecsed, 2017. augusztus 23.

  
Kovács Lajos  
Polgármester



## H A T Á R O Z A T - TERVEZET

Nagyecsed Város Önkormányzatának  
\_\_\_\_/\_\_\_\_.(\_\_\_\_) KT

határozata

a 2016. évi belső ellenőrzési jelentés  
jóváhagyásáról

A Képviselő-testület

jóváhagyja a Mágika-Audit Kft. 4431-Nyíregyháza, Szivárvány u. 53. szám alatti belső ellenőrzési tevékenység végzésével megbízott szervezet által 2016. évre vonatkozóan elkészített belső ellenőrzési jelentést.

Végrehajtási határidő: folyamatos  
Végrehajtásért felelős: polgármester

Kovács Lajos  
Polgármester

Dr. Bölcsik István  
Jegyző

**MÁTRAI ISTVÁNNÉ**  
**Regisztrált belső ellenőr**  
**4431 Nyíregyháza, Szivárvány u. 53.**

## **ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

**Nagyecsed Város Önkormányzata**  
**2016. évi belső ellenőrzési kötelezettségének teljesítéséről**

## Vezetői összefoglaló

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX, törvény, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV törvény (a továbbiakban Aht.), az államháztartási törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. XII. 31.) kormányrendelet és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) jelentik a jogszabályi háttérrel a költségvetési szervek belső ellenőrzési feladatainak ellátásához.

A közpénzek felhasználásában részt vevő államháztartási szervezetek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni annak érdekében, hogy bizonyosságot nyújtsanak az általuk kiépített és működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszerek megfeleléséről.

A **2016. évi éves ellenőrzési jelentést** a belső ellenőrzési vezető a Bkr. 48. §-ának megfelelően az államháztartásért felelős miniszter által 2016. szeptemberében közzétett módszertani útmutató figyelembevételével készítette el.

Az éves ellenőrzési jelentés elkészítésének elsődleges célja az átláthatóság biztosítása és a közpénzek felhasználásának hatékony elősegítése a nyilvánosság megteremtésével, annak érdekében, hogy az irányító szerv vezetőjét áttekinthesse, elemezhesse, értékelhesse a tárgyévi belső ellenőrzési tevékenységét, az ellenőrzési tervek teljesítését, valamint a belső ellenőrzési tevékenység által tett megállapítások hasznosítását.

## Tartalomjegyzék

- I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján
  1. az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48 §.aa. pont)
    - a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése
    - az ellenőrzések során büntet-, szabálysértési-, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása
  2. a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása;
  3. tanácsadó tevékenység bemutatása;
- II a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján
  1. a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok;
  2. a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése;
- III, az intézkedési tervek megvalósítása.

## **1. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA ÖNÉRTÉKELÉS ALAPJÁN**

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy az Önkormányzat működését fejlessze és eredményességét növelje.

Az ellenőrzési munka tervezése nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt. A 2016. évi belső ellenőrzési tervet nem a belső ellenőrzési vezető készítette. A 2016. évi ellenőrzési tervet szabályszerű kockázat elemzés nélkül, a tapasztalati adatok alapján, a gazdálkodási terület vezetői határozták meg, amelyet Nagyecsed Város Önkormányzata 129/2015., (XI.24.) számú határozatával hagyott jóvá. A tervezett ellenőrzési pontok Nagyecsed Város Önkormányzatára, a Nagyecsed Polgármesteri Hivatalra, valamint az étkeztetési feladatokat ellátó Nagyecsed Óvodára terjedtek ki.

A belső ellenőrzés a tevékenységét az Áht. 70. §-a, a Bkr., a nemzetközi és a magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók, valamint a belső ellenőrzési vezető által kidolgozott és a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv szerint végezte.

A lefolytatott ellenőrzésekről készült jelentések összhangban vannak az ellenőrzési programokkal, tartalmuk megfelel a Bkr. 39. §-ában megfogalmazott elvárásoknak. A jelentésekben tett megállapítások megfelelően alátámasztottak voltak. A javaslatok világosan, lényegre törően kerültek megfogalmazásra, figyelembe véve a vizsgált szervezeti egység működésére vonatkozó sajátosságokat.

A jelentéstervezetben megfogalmazott megállapításokat, javaslatokat a záradék aláírásával az ellenőrzött szervezet vezetői elfogadták, észrevételt nem tettek.

Mind az ellenőrzött szervezetek, mind az ellenőrzést végzők munkáját befolyásolták, behatárolták az alábbi körülmények:

A 2014-ben hatályba lépett új számviteli rendszer alkalmazása még 2016-ben sem volt probléma mentes az önkormányzati körben. A 4/2013.(I.11.) számú kormányrendelet több alkalommal módosításra került. A könyvelő programok is többször kerültek változtatásokra, részben a jogszabályi változások miatt, részben a szabályszerű működés biztosítása érdekében. Fentiek miatt 2016-ben is többször elfordult, hogy a MÁK felé esedékes adatszolgáltatási határidőt csak jelentős túlmunka árán tudták az önkormányzatok gazdálkodási feladatokat ellátó munkatársai teljesíteni.

A könyveléssel, adatszolgáltatásokkal kapcsolatos technikai feladatok megoldására fordított idő még mindig aránytalanul sok, amely a gazdálkodói apparátus értékes idejét vonja el az érdemi feladatok megoldásától.

Továbbra is hiányzik a gazdálkodási területen dolgozók széles köre által igényelt, a jogszabályi változásokra, azok gyakorlati alkalmazására időben felkészítő, a felmerült problémák megoldásában kompetens személyek által tartott, (földrajzilag is) elérhető helyszínre szervezett továbbképzés.

### I.1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

A 2016. évi belső ellenőrzési terv az ellenőrzött szervezetek tevékenységét érintően három ellenőrzési pontot tartalmazott, valamint 5 ellenőrzési nap tartalék keretet. Az ellenőrzési terv év közben nem került módosításra.

A tervezett ellenőrzések közül nem valósult meg „Az óvodai és iskolai gyermek étkeztetés térítési díj beszedésének ellenőrzése”, azzal hogy ugyan az ellenőri kapacitás rendelkezésre állt, azonban az ellenőrzés tervezett időpontját nem sikerült összehozni az ellenőrzés végző és az ellenőrzött szervezett között.

Az éves ellenőrzési tervben foglalt ellenőrzések közül. A 3 nap tartalék időkeret a tanácsadás egyébként tervezett 2 napját emelve a gazdálkodással kapcsolatos konzultációk során került felhasználásra.

A 2016. évre vonatkozó ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

#### 1. számú ellenőrzés

<b>Az ellenőrzött szervezeti egység</b>	Nagyecsed Város Önkormányzata
<b>Az ellenőrzés tárgya:</b>	A vagyongazdálkodás szabályozottsága, a vagyont érintő intézkedések szabályszerűsége
<b>Az ellenőrzés célja:</b>	Annak megállapítása, hogy az önkormányzat gondoskodik-e a vagyonkezelés szabályainak kialakításáról, a vagyonnal kapcsolatos gazdasági események a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályzatnak megfelelően történnek-e.
<b>Az ellenőrizendő időszak:</b>	2015. költségvetési év
<b>Az ellenőrzés típusa:</b>	Rendszerellenőrzés
<b>Az ellenőrzés tervezett ütemezése:</b>	2016. II. negyedév. Jelentés készítés: 2016. július 51.
<b>Az ellenőrzésre felhasznált napok száma:</b>	15 ellenőri nap

#### 2. számú ellenőrzés

<b>Az ellenőrzött szervezeti egység</b>	Nagyecsed Polgármesteri Hivatal
<b>Az ellenőrzés tárgya:</b>	Gépjárművek költségelszámolása



<b>Az ellenőrzés célja:</b>	Annak megállapítása, hogy a Hivatal rendelkezik-e az önkormányzat és intézményei tekintetében gépjármű üzemeltetési szabályzattal, a szabályzat előírásai megfelelnek-e a jogszabályi előírásoknak, a gazdálkodás során betartásra kerülnek-e a szabályzat előírásai.
<b>Az ellenőrizendő időszak:</b>	2016. I-VI- hónap
<b>Az ellenőrzés típusa:</b>	Rendszerellenőrzés
<b>Az ellenőrzés tervezett ütemezése:</b>	2016. III. negyedév  Jelentés készítése: 2016.november 30.
<b>Az ellenőrzésre felhasznált napok száma:</b>	5 ellenőri nap

A tervben elfogadott ellenőrzések 66,6 %-ban teljesültek, azonban az egyes ellenőrzésekre a tervezett ütemezéshez képest később került sor. A jelentéses lezárása mindkét lefolytatott ellenőrzés esetében átcúsúzott 2017. évre. A 3. számú melléklet bemutatja a 2016 évben lefolytatott ellenőrzések összegzéseit, illetve javasolatait.

A jelentéstervezetekben megfogalmazott ellenőrzési megállapítások egyeztetése az ellenőrzött terület felelőseivel minden esetben megtörtént, az észrevételek megvitatására minden ellenőrzés esetében lehetőség nyílt.

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel, ezen cselekmények, hiányosságok kapcsán jelentés nem készült.

## **I.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása**

A rendelkezésre álló **személyi és tárgyi feltételek** – önértékelés alapján – **elősegítették** a belső ellenőrzési tevékenység megfelelő színvonalon történő ellátását.

A belső ellenőrzési tervben foglalt feladatokat a feladat ellátására kötelezettséget vállaló Mátrai Istvánné kamarai tag könyvvizsgáló, regisztrált belső ellenőr (regisztrációs szám: 5114774)

A megbízási szerződés megkötésének időpontjában és a szerződés tartama alatt a belső ellenőr rendelkezett a Bkr-ben rögzített, belső ellenőrré vonatkozó, az Áht. 70.§ (4)-(5) bekezdéseiben is előírt engedélyekkel, szakirányú végzettséggel és gyakorlati tapasztalattal.

A belső ellenőr az általános szakmai továbbképzéseken (könyvvizsgálói kötelező továbbképzés, mérlegképes kötelező továbbképzés) részt vett..

A belső ellenőrzési feladatok ellátásához speciálisan szükséges szakmai ismeretek megszerzése és szinten tartása érdekében Mátrai Istvánné a kötelező „ÁBPE - továbbképzés I.” képzését

2014. novemberében, az „ÁBPE – továbbképzés II” képzését Uniós pályázatok ellenőrzése szakirányon 2016. novemberében teljesítette és sikeres vizsgával zárta. A továbbképzésben való részvételről a Nemzeti Adó és Vámhivatal Képzési, Egészségügyi és Kulturális Intézete a T-16IIBUDEUBE-01/19154/2016. számú tanúsítványt adta ki.

Az éves tervben szereplő feladatok ellátásához **szükséges kapacitás rendelkezésre állt és elegendő volt** az ellenőrzések lefolytatására és egyéb tevékenységek ellátására. Az 1. és a 2. számú mellékletekben foglaltak szerint az erőforrások tervezett és tényleges mennyisége, a belső ellenőrzési tevékenységet szolgáló munkaórák száma megegyezett. Az Áht. 70. § (1) bekezdésének megfelelően a belső ellenőrzést végző személy jelentéseit közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjének küldte meg.

Az ellenőrzések során a belső ellenőrök **funkcionális függetlensége** biztosított volt, mely függetlenség a belső ellenőrzésre vonatkozó szerződés feltételeiből is adódott.

A belső ellenőrzéshez az ellenőrzött szervezetek minden esetben megfelelő körülményeket biztosítottak, a szükséges dokumentumokat, egyéb információkat az ellenőrök rendelkezésére bocsátották, szóbeli információkkal segítették az ellenőrzési munkát.

A költségvetési szerv vezetője biztosította a **belső ellenőr funkcionális (feladatköri és szervezeti) függetlenségét**, a belső ellenőr önállóan járt el az alábbiak tekintetében:

- éves ellenőrzési terv kidolgozása;
- az ellenőrzési programok elkészítés és végrehajtása;
- az ellenőrzési módszerek kiválasztása;
- következtetések és ajánlások kidolgozása, ellenőrzési jelentés elkészítése.

A belső ellenőr a költségvetési szerv operatív működésével kapcsolatos feladatainak ellátásában nem vett részt, ezzel is biztosítva a feladatköri függetlenséget.

A tárgyévre vonatkozó összeférhetlenségi eset nem volt.

A belső ellenőr a tevékenysége során a Bkr. 25. § a)-e) pontjaiban megfogalmazott jogosultságokkal bír, ennek keretében jogosult volt:

- a) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység helyiségeibe belépni, figyelemmel az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység biztonsági előírásaira, munkarendjére;
- b) az ellenőrzött szervnél, illetve szervezeti egységnél az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó, minősített adatot, üzleti és gazdasági titkot tartalmazó iratokba, a közszolgálati alapnyilvántartásba és más dokumentumokba, valamint elektronikus adathordozón tárolt adatokba betekinteni a külön jogszabályokban meghatározott adatvédelmi és minősített adatok védelmére vonatkozó előírások betartásával, azokról másolatot, kivonatot, illetve tanúsítványt készíttetni, indokolt esetben az eredeti dokumentumokat másolat hátrahagyása mellett jegyzőkönyvben rögzítetten átvenni, illetve visszaadni;
- c) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység vezetőjétől és bármely alkalmazottjától írásban vagy szóban információt kérni;

d) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység működésével és gazdálkodásával összefüggő kérdésekben információt kérni más szervektől a belső ellenőrzési vezető jóváhagyásával;

e) a vizsgálatba szakértő bevonását kezdeményezni.

A tevékenység ellátásával kapcsolatban a Bkr. 20. §-ában meghatározott **összeférhetlenségi esetek egyike sem állt fenn.**

A belső ellenőr a tárgyévi tevékenysége során a Bkr. 25. § a)-e) pontjaiban megfogalmazott **jogosultságokkal** élni tudott, ezekkel **kapcsolatos probléma, korlátozás** az ellenőrzések lefolytatása során **nem merült fel.**

A 2016. évi belső ellenőrzési terv megvalósítása során a tevékenységet **akadályozó tényezők nem merültek fel.**

A belső ellenőrzési vezető az elvégzett **belső ellenőrzésekről** a Bkr. 22. és 50. § szerinti **nyilvántartást vezette**, valamint gondoskodott az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról.

Az **ellenőrzési rendszer fejlesztésére vonatkozó** javaslatokat és igényeket a belső ellenőrzés nem fogalmazott meg.

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

Tanácsadói tevékenység ellátására megállapodás nem készült. Eseti jelleggel került sor szakmai konzultációkra elsősorban a számviteli jogszabályok értelmezése, gyakorlati alkalmazása során. A tanácsadás szóban zajlott, mivel az általában nem igényelt írásbeliséget.

## **II. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE ELLENŐRZÉSI TAPASZTALATOK ALAPJÁN**

A belső kontrollrendszer azt a célt szolgálja, hogy a költségvetési szervek működésük és gazdálkodásuk során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen hajtsák végre, teljesítsék elszámolási kötelezettségeiket és megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, a károktól és a nem rendeltetésszerű használattól. A belső kontrollrendszer magában foglalja mindazon szabályokat, eljárásokat, gyakorlati módszereket és szervezeti struktúrákat, kockázatkezelési technikákat, kontrolltevékenységeket, amelyek segítséget nyújtanak a szervezetnek céljai eléréséhez.

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

A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok a belső ellenőrzési kézikönyv alapján „**kiemelt jelentőségűnek**” minősülő **megállapításokhoz** kapcsolódhat-

nak. Olyan tényre mutatnak rá, amelyek megakadályozzák, hogy valamely tevékenység, funkció vagy szervezeti egység alapvetően eleget tegyen legfontosabb céljainak és célkitűzéseinek, vagy olyan helyzetet tárnak fel, amelyben a szervezet kockázati kitettsége jelentős. Ide tartozhat az eljárásrend nyilvánvaló megszegése, a jogszabályi, illetve kormányzati rendelkezések be nem tartása, az olyan általánosan bevett gyakorlat szándékos figyelmen kívül hagyása, amellyel a szervezet jelentős költségmegtakarítást érhetne el vagy hatékonyabban működhetne.

**A 2016-ben lefolytatott ellenőrzések során kiemelt jelentőségű megállapítás nem került megfogalmazásra.**

Az egyes ellenőrzési pontokhoz adminisztrációs jellegű megállapítások kapcsolódtak. Az egyes ellenőrzési pontokhoz kapcsolódó összefoglaló megállapítások és javaslatok a 3. számú mellékletben kerülnek bemutatásra.

## **II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése a belső ellenőrzési tevékenység tapasztalatai alapján (Bkr. 48. § bb) pont)**

A költségvetési szervek belső kontrollrendszerének részletes szabályozását a Bkr.3. pontja (3.-10.) §) tartalmazza, mely szerint **a belső kontrollrendszer 5 eleme a következő:**

1. Kontrollkörnyezet
2. Kockázatkezelési rendszer
3. Kontrolltevékenységek
4. Információs és kommunikációs rendszer
5. Nyomon követési rendszer

A belső kontrollrendszer fenti elemei tartalmazzák mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályokat, amelyek alapján a szervezetek érvényesítik a feladataik ellátására szolgáló előirányzatokkal, létszámmal és a vagyonnal való szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás követelményeit.

Az elvégzett ellenőrzések tapasztalatai alapján a következők szerint értékelődött a belső kontrollrendszer 5 eleme:

### **Kontrollkörnyezet**

A kontrollkörnyezet a teljes kontrollrendszer alapja, amely a költségvetési szerv ellenőrzési nyomvonalára és működési folyamatainak leírására segítségével járul hozzá a teljes kontrollrendszer megfelelő működéséhez.

**A kontrollkörnyezet** kialakítását **megfelelőnek** értékelte a belső ellenőrzés. a szervezeti struktúra a jogszabályi előírásokban foglaltakat figyelembe vételével került kialakításra. A felelősségi és hatásköri viszonyok úgy kerültek kialakításra, hogy a feladatok ellátása, a szervezeten belüli folyamatok kialakítása biztosítja az Önkormányzati Hivatal, ezáltal az Önkormányzat szabályszerű működési feltételeit.

## **Kockázatkezelési rendszer**

Kockázatnak nevezzük mindazon események bekövetkezésének valószínűségét, melyek hátrányosan érinthetik a költségvetési szerv működését. A kockázatkezelés során fel kell mérni és meg kell állapítani a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat. A kockázatkezelés rendjének kialakítása során meg kell határozni azon intézkedéseket, amelyek csökkentik, illetve megszüntetik a kockázatokat.

A **kockázatkezelési rendszer** kialakítása **megfelelt a** jogszabályi előírásoknak. Az Önkormányzati Hivatal rendelkezik kockázatkezelési szabályzattal, amelyben rögzítették a hivatal tevékenységében, gazdálkodásában rejlő külső és belső kockázatokat. Felmérték az azonosított kockázatok bekövetkezésének valószínűségét és azok költségvetési szervre gyakorolt hatását. Meghatározta a megyei jegyző a kockázati tűréshatárokat és az egyes kockázati tényezőkkel kapcsolatban a szükséges intézkedéseket, valamint kialakította az intézményi kockázat-nyilvántartást.

## **Kontrolltevékenységek**

A kontrolltevékenységek –melyek jelen kell, hogy legyenek a szervezet egészében, annak minden szintjén – biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez.

A kontrolltevékenységek magukban foglalják a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés szabályait a költségvetés tervezése és végrehajtása során.

A **kontrolltevékenységek** kialakítása **megfelelt a** jogszabályi előírásoknak. Meghatározásra kerültek mindazon az eljárások, amelyek biztosították, hogy a vezetés által megfogalmazott célok és elvárások végrehajtásra kerüljenek, és az azokat veszélyeztető kockázatokat a tevékenysége során a szervezet kezelje.

## **Információ és kommunikáció**

Az információ és kommunikáció a belső kontrollrendszer valamennyi pontján jelen van. A kommunikációs rendszernek biztosítania kell, hogy minden olyan adat és információ megjelenjen, és feldolgozásra kerüljön benne, amely alapvetően szükséges az irányítás és ellenőrzhetőség szempontjából.

Az **információs és kommunikációs** rendszer működése **megfelelőnek** minősíthető, mivel a feladatellátással kapcsolatos külső és belső információs rendszer megfelelően működik, a kötelezően közzeendő adatok közzétételének rendje kialakításra került.

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

A **monitoring rendszer** kialakítása **megfelelt a** jogszabályi előírásoknak, mert a jegyző

2016. évre vonatkozóan a Bkr. 1. számú mellékletének megfelelően értékelt a belső kontrollrendszer minőségét, csökkentve ezzel szabálytalan működés kockázatát. A belső ellenőrzést a 2016. évben megfelelőnek minősítette.

### **III. AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA (Bkr. 48. § c) PONT**

Az intézkedési terv elkészítéséért, végrehajtásáért és a megtett intézkedésekről történő beszámolásáért az ellenőrzött, valamint a javaslattal érintett szerv, illetve szervezeti egység vezetője felelős. Az Önkormányzati Hivatal a belső ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok alapján valamennyi megállapítást érintően készített intézkedési tervet, amelyben meghatározásra kerültek a szükséges intézkedések végrehajtásáért felelős személyek és a vonatkozó határidők.

A belső ellenőrzési jelentések dátumai, valamint a tervezett intézkedések időszükséglete alapján az intézkedések megvalósításának határideje több pont vonatkozásában 2016-re esik.

Az ellenőrzött terület felelősei részére az intézkedési tervben meghatározásra kerültek a végrehajtással kapcsolatos határidők, amelyeknek lejártát követő 8 napon belül írásban számolnak be a költségvetési szerv vezetőjének, és a beszámolót megküldik a belső ellenőrzési vezetője részére is.

#### **Mellékletek:**

- 2016. éves ellenőrzési terv teljesítésének összefoglaló adatai (1. számú melléklet)
- Belső ellenőri létszám és erőforrás 2016. évre (2. számú melléklet)
- Tájékoztató a 2016. évi belső ellenőrzési pontokkal kapcsolatos megállapítások összegzéséről, javaslatokról (3. sz. melléklet)

Nyíregyháza, 2017. április .

**Mátrai Istvánné**  
**belső ellenőrzési vezető**

## 1. SZ.MELLÉKLET

## 2016. ÉVBEN LEFOLYTATOTT ELLENŐRZÉSEK ÖSSZEFOGLALÓ ADATAI

Ellenőrzés típusa	Ellenőri kapacitás revizori nap	Db			
		Magas prioritású	Közepes prioritású	Alacsony prioritású	Összesen
Rendszerellenőrzés					
Pénzügyi ellenőrzés	5		1	-	1
Szabályszerűségi ellenőrzés	15		1	-	1
Informatikai rendszer ellenőrzés					
Megbízhatósági ellenőrzés					
Tanácsadás	5				
Továbbképzésre fenntartott	5				
Soron kívüli ellenőrzésre felhasznált					
Összesen	*30		2	0	2
Összesenből saját kapacitás	0	0	0	0	0

**BELSŐ ELLENŐRI LÉTSZÁM ÉS ERŐFORRÁS FELHASZNÁLÁS****2016. ÉVBEN**

Sor-szám	Költségvetési szervek megnevezése	Belső ellenőri státusz (fő)	Betöltött státusz	Saját erőforrás munkanap	Külső szolgáltató fő	Külső erőforrás munkanap	Erőforrás összesen munkanap	Admin. személy. (fő)
1	Nagyecsed Polgármesteri Hivatal				1	5	5	
2	Nagyecsed Város Önkormányzata				1	15	15	
	<b>Összesen</b>				<b>1</b>	<b>20</b>	<b>20</b>	<b>0</b>



**Tájékoztató a 2016.évi belső ellenőrzési pontokkal kapcsolatos megállapítások  
összegzéséről, javaslatokról**

***Az alábbi összefoglaló a 2016. évi belső ellenőrzési terv szerint elvégzett belső ellenőrzésekről készült részletes Ellenőrzési Jelentésekben megfogalmazott, a jelentés „Összegzés, javaslatok” pontjában szereplő, azzal megegyező tartalmú.***

**1. Az Önkormányzati vagyon kezelése, hasznosítása**

Az Önkormányzat a hosszú- és középtávú vagyongazdálkodási tervvel összhangban, a jogszabályi előírásokban meghatározott tartalommal alkotta meg, *Az önkormányzati vagyonról és a vagyontárgyak feletti tulajdonosi jogok gyakorlásáról* szóló 17/2012.(XI.15.) számú önkormányzati rendeletét. A rendelet a megalkotását követően nem került módosításra.

A rendelet hatálya nem terjed ki az önkormányzat tulajdonában lévő lakásokra, és nem lakás céljára szolgáló helyiségekre, nincsenek szabályozva az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságokkal kapcsolatos képviseleti jogok, csak nagyvonalakban előírja elő a szabályzat a tulajdonosi jogok és kötelezettségek érvényesüléséhez, érvényesítéséhez szükséges szabályokat.

A rendelet nem tartalmazza mellékletként részletesen felsorolva a törzsvagyon és az üzleti vagyon körébe tartozó vagyoni elemeket. Ezeket a mellékleteket évente aktualizálni kellene a tárgyévben bekövetkezett vagyoni változások miatt.

A feladatellátás során az Önkormányzat és a Hivatal kiemelt figyelmet fordít a vagyont érintő intézkedések szabályszerűségére. A 2016.évi vagyont érintő gazdasági események során betartásra kerültek a jogszabályi előírások, és a helyi sajátosságokat is tartalmazó vagyonrendelet előírásai.

A vagyonnal kapcsolatos nyilvántartások ellenőrzése során megállapítottam, hogy az ingatlan vagyon nyilvántartását szolgáló Ingatlanvagyon-kataszter nyilvántartás adatainak a földhivatali ingatlan nyilvántartásával való egyeztetésére több éve nem került sor. Erre az egyeztetésre mindenképpen szükség van a központi adatokkal történő egyezőség biztosítása érdekében.

## 2. Gépjárművek üzemeltetése

Az Önkormányzati feladatellátáshoz szükséges gépjárművek üzemeltetésének szabályai a *Gépjárművek igénybevétele, használatának és költségelszámolásának szabályzatában* kerültek rögzítésre. A szabályzat a borító szerint 2015. január 1-től, a záradék szerint 2016. január 1-től hatályos, előírásai a jogszabályi előírásoknak megfelelnek.

A szabályozás kiterjed az önkormányzati tulajdonú gépjárművek üzemeltetésével kapcsolatos, valamint a saját tulajdonú gépjárművek hivatali célú használatának szabályozására, ezen túlmenően a saját tulajdonú járművek munkába járás céljára történő igénybevételeire is.

A szabályzat mellékletként tartalmazza a nyilvántartások során alkalmazandó nyomtatványokat, valamint az elszámolók szabályszerű elkészítéséhez szükséges nyomtatványokat (menetlevelek, üzemanyag fogyasztás, túlfogyasztás, üzemanyag megtakarítás stb).

A *Szabályzat* 1. számú mellékletét képező (Kimutatás a tulajdonban és használatban levő gépjárművekről) nincs kitöltve, így nem állapítható meg, hogy konkrétan mely járművek esetében kell alkalmazni a szabályzat előírásait. Minden egyéb analitikus nyilvántartás mellett e melléklet szolgál a gépjárművek nyilvántartására.

További hiányosság, hogy a *Szabályzat* 11. számú mellékletét képező Megismerési nyilatkozatok nincsenek kitöltve, az érintettek által aláírva, így nem derül ki, hogy a szabályzat előírásait ismeri-e minden érintett személy, akiknek alkalmazniuk kell a szabályokat.

A szabályzat Függelékében felsorolt jogszabályok egy része már nem hatályos, emiatt szükség lenne az aktualizálásra.

Szűrő próba szerűen ellenőriztem néhány gépjárműhöz kapcsolódó elszámolást.

Megállapítottam hogy pl. NUX 666 Skoda SzuperB gépjármű üzemanyag elszámolásához a szabályzatban előírt menetlevél formátumot használják (D.Gépj. 36/5.r.sz) . A BK 0540095, valamint a BK 0540079 számú menetlevelek szabályszerűen kerültek kiállításra.