

Éves Ellenőrzési Jelentés
Nyírábrány Nagyközség Önkormányzata és irányítása alá
tartozó szervezeteknél végzett belső ellenőrzésről

Nyírábrány

2019.

TARTALOMJEGYZÉK

I.	A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján	1
1.	Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése	1
a)	A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések össze- sítése	1
b)	Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi el- járás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása	3
2.	A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemu- tatása	3
a)	A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás ellátottsága	3
b)	A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális füg- getlenségének biztosítása	4
c)	Összeférhetetlenségi esetek	4
d)	A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	4
e)	A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	4
f)	Az ellenőrzések nyilvántartása	4
g)	Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	5
3.	A tanácsadó tevékenység bemutatása	5
II.	A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztala- tok alapján	5
1.	A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok	5
2.	A belső kontrolltevékenység öt elemének értékelése	7
III.	Az intézkedési tervek megvalósítása	9

Nyírábrány Nagyközség Önkormányzata

Képviselő-testülete részére

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS NYÍRÁBRÁNY NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA 2019. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSÉRŐL

A vonatkozó jogszabályban meghatározott kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a rendelkezésre álló erőforrások figyelembe vételével összeállított 2019. évi ellenőrzési terv, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (továbbiakban: Bkr) 48. §-a alapján a Belső ellenőrzési kézikönyv útmutatásai szerint a Belső ellenőrzési vezető összeállította a 2019. évben lefolytatott ellenőrzéseiről éves ellenőrzési jelentését.

I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA ÖNÉRTÉKELÉS ALAPJÁN

Nyírábrány Nagyközség Önkormányzata 2019. évi – kockázatelemzésen alapuló – ellenőrzési terve a Bkr-ben foglalt előírásoknak megfelelő tartalommal, a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembe vételével készült. A 2019. évi belső ellenőrzési tervet Nyírábrány Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testülete 2018. november 29-n 135/2018. (XI. 29.) önkormányzati határozatával elfogadta.

1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

A 2019. évre vonatkozó éves ellenőrzési terv az elvégzendő ellenőrzési feladatok kockázatelemzése alapján felállított fontossági sorrendnek megfelelően került összeállításra.

Az éves ellenőrzési terv tartalma megfelelt a 370/2011.(XII.31.) Kormányrendeletben foglalt előírásoknak.

A tervezett ellenőrzések a következőképpen alakultak:

	Tervezett ellenőrzések		Végrehajtott ellenőrzések	
	mennyiség	nap	mennyiség	nap
Szabályszerűségi ellenőrzés	1	4	2	7
Rendszerellenőrzés	2	8	2	8
Utóellenőrzés	1	4	1	4
2019-ben elvégzett ellenőrzések összesen	4	16	5	19

2019. évben az éves belső ellenőrzési tervben betervezett ellenőrzések végrehajtásra kerültek.

A soron kívüli ellenőrzések végrehajtására biztosított időkeret terhére egy szabályszerűségi ellenőrzés került végrehajtásra.

A 2019. évben tervezett ellenőrzési feladatok:

Tárgy	Cél	Módszer
A 2018. évi belső ellenőrzési tervben jóváhagyott, elvégzett belső ellenőrzések megállapításai alapján tett javaslatok megvalósításához készített intézkedési tervekben foglalt feladatok megvalósításának utóellenőrzése	Annak megállapítása, hogy az intézkedési tervekben foglalt feladatok határidőre végrehajtásra kerültek-e	Folyamatok és rendszerek működésének tesztelése Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata Közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés
Élelmezési tevékenység témaellenőrzése	Konyha működésének ellenőrzése, beszerzések vizsgálata, normák, költségek és bevételek összevetése	Pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámoló, szerződések, programok elemzése, értékelése Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata
Leltározási és selejtezési tevékenység ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a selejtezést a helyi szabályozásnak megfelelően hajtották-e végre, valamint a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt állítottak-e össze, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a költségvetési szervnek a mérleg fordulónapján meglévő eszközeit és forrásait mennyiségben és értékben	Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése, értékelése; Folyamatok és rendszerek működésének tesztelése; Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata
Szabályozottság	Számviteli jogszabályok 2019. évi módosításából, a gazdálkodás helyi körülményeinek változásából eredően a belső szabályzatok aktualizálása megtörténtének ellenőrzése	Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése
Soron kívüli ellenőrzés: Jubileumi jutalmak jogosultsági feltételeinek, kifizetés jogszerűségének ellenőrzése	A 2016–2019. években megállapított és kifizetett jubileumi jutalmak jogosultsági feltételeinek, kifizetés jogszerűségének ellenőrzése	Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése, értékelése; Folyamatok és rendszerek működésének tesztelése; Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata

Soron kívüli ellenőrzések:

2019. évben a Bkr 31. § (6) bekezdése alapján az éves belső ellenőrzési tervben a soron kívüli ellenőrzésekre biztosított időkeret terhére a költségvetési szerv vezetője soron kívüli ellenőrzést kezdeményezett, melynek alapján a 2016 – 2019. években megállapított és kifizetett jubileumi jutalmak jogosultsági feltételei, a kifizetés jogszerűsége került ellenőrzésre.

2019. évben tervtől való eltérés, elmaradt ellenőrzés nem volt.

b) Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel, jelentésre nem került sor.

2. Bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

Az ellenőrzési megállapítások a helyszíni ellenőrzés során folyamatosan ismertetésre kerültek az ellenőrzött szervezeti egységek vezetőivel, illetve az ellenőrzött munkafolyamatért felelős dolgozókkal.

Az ellenőrzési jelentések tervezetét a belső ellenőrzési vezető megküldte az ellenőrzött szervezeti egység közvetlen vezetőjének. A jelentéstervezetek tartalmazták az abban foglalt megállapításokkal kapcsolatban az érintettek észrevételezési lehetőségét, határidejét.

A 2019. évben végrehajtott belső ellenőrzés megállapításaival, javaslataival kapcsolatban az ellenőrzés érintettjei a Szabályozottság ellenőrzéséről készített jelentés tervezetben foglaltakkal kapcsolatban tettek észrevételt, melyek a végleges ellenőrzési jelentés elkészítésénél figyelembe vételre kerültek.

A végrehajtott belső ellenőrzésekről készített, az ellenőrzés tárgyát, megállapításait, következtetéseit és javaslatait tartalmazó jelentések a Bkr 39. § által meghatározott tartalommal készültek.

A jelentésekben szereplő megállapításokat az érintettek elfogadták, a megfogalmazott javaslatokat a munkavégzés segítéseként értékelték.

a) A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás ellátottsága

Nyírábrány Nagyközség Önkormányzata és Közös Önkormányzati Hivatala, az önkormányzat irányítása alá tartozó intézmények 2019. évben nem rendelkeztek belső ellenőrzési egységgel, illetve belső ellenőrrel. A belső ellenőrzési tevékenység ellátását külső szakértő bevonásával oldották meg. A belső ellenőr ellátta a 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet 22. § (1) és (2) bekezdésében meghatározott belső ellenőrzési vezetői feladatokat is.

A 2019. évben a belső ellenőrzési tevékenységet ellátó külső szolgáltató a költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII. 23.) PM rendeletben előírt szakmai követelményeknek megfelelt.

A belső ellenőr rendelkezik az Áht. 70. § (4) bekezdésben előírt engedéllyel, az államháztartásért felelős miniszternek a belső ellenőrzési tevékenység folytatására engedéllyel rendelkező személyekről vezetett nyilvántartásában szerepel.

Belső ellenőr: Nagy Csaba
Regisztrációs szám: 5113288

A belső ellenőr 2019. évben részt vett a könyvvizsgálók kötelező továbbképzésein.

A belső ellenőr az ÁBPE – továbbképzés I. szakmai továbbképzés követelményeit 2011. évben, az ÁBPE – továbbképzés II. szakmai továbbképzés követelményeit 2013., 2015., 2017. és 2019. években teljesítette, amit a Nemzeti Adó- és Vámhivatal Képzési, Egészségügyi és Kulturális Intézete tanúsítványával igazolt.

Az Önkormányzat 2019. évi belső ellenőrzési tervében szereplő vizsgálat kapacitásigényét a tevékenység ellátásával megbízott külső szolgáltató biztosítani tudta. A 2019. évre tervezett ellenőrzések végzéséhez 19 szakértői nap volt tervezve, az egyéb tevékenységre 3, soron kívüli ellenőrzésre 3, tanácsadói tevékenységre 2, képzésre 3 szakértői nap volt tervezve, melyet a külső szolgáltató biztosítani tudott.

A belső ellenőri tevékenység végzésére 2019. évben pályázatot az Önkormányzat nem írt ki.

b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A belső ellenőrzési tevékenységet – a Bkr 18. §-ában foglaltaknak megfelelően – a Közös Önkormányzati Hivatal költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi az arra jogosult külső szolgáltató.

A belső ellenőr funkcionális függetlensége biztosított volt, különös tekintettel az éves ellenőrzési terv kidolgozására, az ellenőrzési program elkészítésére és végrehajtására, az ellenőrzési módszerek kiválasztására, a következtetések és ajánlások kidolgozására, ellenőrzési jelentés elkészítésére.

A belső ellenőrt a tanácsadási tevékenységen kívül más tevékenységek végrehajtásába nem vonták be, operatív működéssel kapcsolatos feladatok ellátásában nem vett részt.

c) Összeférhetlenségi esetek

A belső ellenőr tekintetében a Bkr 20. § (1) bekezdése szerinti, a bizonyosságot adó tevékenységben való részvételt meghiúsító összeférhetlenség nem állt fenn.

d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A belső ellenőr a Bkr 25. §-ában biztosított jogait tevékenysége során gyakorolhatta, az ellenőrzött költségvetési szervek, szervezeti egységek helyiségeibe beléphetett, az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó iratokba – az adatvédelmi előírások betartásával – betekinthezett, az Önkormányzat és költségvetési szerveinek vezetője felé közvetlenül fordulhatott, a munkatársaktól a szükséges információkat minden esetben megkapta.

A belső ellenőrzési tevékenység ellátását akadályozó tényező nem merült fel, a vizsgálatok során az ellenőrzéshez szükséges tárgyi feltételek biztosítottak voltak.

e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

2019. évben a belső ellenőrzési tevékenységet ellátó külső szolgáltató a tevékenység végzéséhez szükséges feltételeket (humán erőforrás, számítástechnikai eszközök) biztosította, így a belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó probléma nem merült fel.

A belső ellenőrzések végrehajtásához szükséges információt a belső ellenőr minden esetben megkapta.

f) Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőrzési tevékenységet ellátó külső szolgáltató a Bkr 50. § szerinti nyilvántartást az elvégzett belső ellenőrzésekről folyamatosan vezeti, a belső ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, szabályszerű és biztonságos tárolásáról gondoskodik.

A belső ellenőr az elvégzett belső ellenőrzés dokumentációjának 1–1 példányát a Közös Önkormányzati Hivatalnak irattározásra és megőrzésre megküldte.

g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A belső ellenőrzést végző külső szolgáltató megfelelően biztosítja az Önkormányzat és gazdálkodó szervezetei belső ellenőrzésének jogszabály szerinti ellátását.

A belső ellenőrzés szervezeti és dokumentációs rendszere nem igényel változtatást.

3. A tanácsadói tevékenység bemutatása

A belső ellenőr szerződés szerinti tevékenysége részeként végez tanácsadói feladatot.

A Bkr 37. § (3) bekezdésének megfelelő, írásban rögzített felkérés a belső ellenőrzési tevékenységet ellátó külső szolgáltató felé nem volt.

A belső ellenőrzés segítette az Önkormányzat céljainak elérését azzal, hogy javaslatokat fogalmazott meg az irányítása alá tartozó költségvetési szervek belső kontrollrendszerének javítása, továbbfejlesztése érdekében.

II. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE
ELLENŐRZÉSI TAPASZTALATOK ALAPJÁN

1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett javaslatok:

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
A 2018. évi belső ellenőrzési tervben jóváhagyott, elvégzett belső ellenőrzések megállapításai alapján tett javaslatok megvalósításához készített intézkedési tervekben foglalt feladatok megvalósításának utóellenőrzése	<p>A 2018. évben elvégzett belső ellenőrzések alapján tett javaslatok hasznosításának utóellenőrzése alapján megállapításra került:</p> <p>A helyi önkormányzatok általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó támogatások és központosított előirányzatok elszámolásának ellenőrzése alapján tett javaslatok hasznosultak annak ellenére, hogy intézkedési terv nem készült.</p> <p>Nyírábrány Nagyközségi Önkormányzat zárszámadási és könyvvézetési, beszámolási kötelezettségének ellenőrzése, a Kézpénzkezelés ellenőrzése, valamint a Saját előállítású készletek költségeinek, nyilvántartásának, hasznosításának, önköltség számítás, ár-megállapítás ellenőrzése alapján tett javaslatok hasznosítására intézkedési tervek készültek. Az intézkedési tervben meghatározott feladatokat csak részben hajtották végre.</p>	<p>A helyi önkormányzatok általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó támogatások és központosított előirányzatok elszámolásának ellenőrzése alapján tett javaslatok hasznosítására intézkedési terv nem készült, így az ellenőrzött szervezetek, szervezeti egységek nem tettek eleget a Bkr. 45.§-ában foglaltaknak.</p> <p>A 2018. évben elvégzett egyéb ellenőrzések javaslatainak hasznosítására készültek intézkedési tervek, azonban az abban meghatározott feladatok csak részben kerültek végrehajtásra, ami a monitoring rendszer működésének hiányosságát jelzi.</p>	<p>A jövőben figyelmet kell fordítani arra, hogy az intézkedési tervet a lezárt ellenőrzési jelentés kézhezvételéről számított 8 napon belül el kell készíteni.</p> <p>Gondoskodni kell arról, hogy az intézkedési tervekben meghatározott feladatok azok végrehajtására megadott határidőig végrehajtásra kerüljenek.</p>

<p>Élelmezési tevékenység témaellenőrzése</p>	<p>A Nyírábrányi Önkormányzati Konyha működéséhez szükséges szakhatósági engedélyekkel rendelkezik, azonban hatályos SZMSZ-e az Ávr-ben foglaltaknak hiányosan felel meg.</p> <p>A Konyha működésének szabályozása felülvizsgálatra szorul, illetve az Élelmezési szabályzat aktualizálása szükséges. A HACCP kézikönyv felülvizsgálati határideje az ellenőrzés időpontjában már lejárt, a felülvizsgálatot megrendelték.</p> <p>Hiányosság, hogy az Önkormányzat által megtermelt, a Konyha részére átadott élelmiszereket nullás értékkel vételezték be, tartják nyilván.</p> <p>A konyhai dolgozók HACCP oktatáson 2019-ben nem vettek részt, munkavédelmi és tűzvédelmi oktatáson való részvételük nem volt teljeskörűen dokumentált.</p> <p>A nyilvántartásra használt WIN MENZA programból a felhasználás étkezési csoportokra nem kérhető le, így a normakeret betartása csak összesítve vizsgálható.</p> <p>Nyírábrány Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testülete a vizsgált időszakra csak intézményi térítési díjakat állapított meg, alkalmazható étkezési alapanyag-normát nem.</p> <p>Étkezési alapanyag normaként a nettó térítési díj figyelembe vétele nem felel meg a Gyvt-ben foglaltaknak, így az önkormányzati rendelet szerinti térítési díj megállapítása sem megfelelő.</p>	<p>Az intézmény hatályos SZMSZ-ének tartalma részben felelt meg az Ávr-ben foglaltaknak.</p> <p>A HACCP kézikönyv felülvizsgálata az érvényességi határidőn belül nem történt meg.</p> <p>Nem megfelelő az Önkormányzattól átvett élelmiszerek nullás értéken történő bevételezése, nyilvántartása.</p> <p>Nem biztosították a konyhai dolgozók esedékes HACCP oktatását.</p> <p>Az étkezési alapanyag-normaként a nettó térítési díj figyelembe vétele nem felel meg a Gyvt. 151. § (2f) és (3) bekezdésében foglaltaknak.</p> <p>A reális nyersanyag felhasználás nem volt megállapítható az Önkormányzattól átvett élelmiszer nullás értéken történő nyilvántartása miatt.</p>	<p>Szükséges a hatályos SZMSZ módosítása.</p> <p>A Konyha működéséhez kapcsolódó szabályozás felülvizsgálatát, szükség szerinti kiegészítését, módosítását el kell végezni.</p> <p>A HACCP kézikönyv felülvizsgálatát az érvényesség lejártá előtt a tevékenység végzésére jogosult személyel el kell végeztetni, a HACCP rendszert szükséges felülvizsgálni.</p> <p>Nem megfelelő, hogy az Önkormányzat saját előállítású, Konyhának átadott készletét nullás értékkel tartják nyilván.</p> <p>A HACCP oktatást évenként meg kell szervezni minden konyhai dolgozó részére.</p> <p>Kezdeményezni kell Nyírábrány Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testületénél az élelmezés nyersanyagköltségének étkezési csoportonkénti meghatározását és az intézményi térítési díjak nyersanyagköltség alapján történő megállapítását.</p>
<p>Leltározási és selejtezési tevékenység ellenőrzése</p>	<p>Nyírábrány Nagyközség Önkormányzata eszközeinek és forrásainak leltárkészítése és leltározása szabályozott.</p> <p>Az ellenőrzés tárgyát képező, a 2018. évi beszámolóhoz kapcsolódó leltár előkészítése, végrehajtása, dokumentálása a hatályos jogszabálynak nem felelt meg, így a 2018. évi beszámoló mérleg tételeinek alátámasztásához megfelelő leltár nem állt rendelkezésre.</p> <p>A 2020. február 14-n kapott tájékoztatás szerint a 2019. évi beszámoló alátámasztásához „A tételes leltár felvétele folyamatban van.”</p>	<p>A 2018. évi beszámolóhoz Áhsz. 22. § és Számv. tv. 69. § szerinti leltár nem készült.</p>	<p>Az Áhsz. 22. § szerint: „Az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat.”</p>
<p>Szabályozottság</p>	<p>Nyírábrány Nagyközség Önkormányzata rendelkezik SZMSZ-el, valamint részben eleget tett a működéséhez kapcsolódó, a költségvetési szerv előirányzatait terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések szabályozási kötelezettségének.</p>	<p>Nyírábrány Nagyközség Önkormányzata részben tett eleget az Ávr. 13. §-a szerinti, a működéséhez kapcsolódó, a költségvetési szerv</p>	<p>Az Ávr. 13. §-ában előírt kötelezettség teljessé tétele érdekében a működéséhez kapcsolódó, a költségvetési szerv előirányzatait terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabá-</p>

	<p>Az Önkormányzat Gazdálkodási szabályzata és a Nyírábrányi Közös Önkormányzati Hivatal kiterjesztett hatályú, Ávr. 13. §-a szerinti szabályzatainak felülvizsgálata, módosítása szükséges. A gépjárművek igénybevételének és használatának rendjére vonatkozó szabályozás régi, elavult.</p> <p>Az Önkormányzatra kiterjesztett hatályú számviteli politikát, annak keretében elkészített szabályzatokat és a számlarendet a Nyírábrányi Közös Önkormányzati Hivatal vezetője kiadta, azt a polgármester jóváhagyta.</p> <p>Szükséges a számviteli szabályzatok módosítása, kiegészítése.</p>	<p>előirányzatait terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések szabályozási kötelezettségének.</p> <p>Az Önkormányzat 4/2013. (I. 11.) Kormányrendeletben előírt számviteli szabályozással rendelkezik. A szabályozás a hatályos jogszabályoknak és gazdálkodási körülményeknek hiányosan felel meg.</p>	<p>lyozott kérdések szabályzatait felül kell vizsgálni és az ellenőrzés során megállapítások szerinti hiányosságokat meg kell szüntetni.</p> <p>Az Áhsz. szerinti szabályzatokat felül kell vizsgálni és a megállapított hiányosságok megszüntetése érdekében szükség szerint ki kell egészíteni, illetve módosítani, jogszabály változás esetén aktualizálni kell.</p>
<p>Soron kívüli ellenőrzés:</p> <p>Jubileumi jutalmak jogosultsági feltételeinek, kifizetés jogszerűségének ellenőrzése</p>	<p>A soron kívüli ellenőrzések időkerete terhére, Jegyző úr kérésére elvégzett ellenőrzés alapján megállapított eltérések:</p> <p>Nyírábrány Nagyközség Önkormányzatánál 1 fő közalkalmazott részére a jogosultság időpontjának téves megállapítása sem az Önkormányzatnak, sem a dolgozónak veszteséget nem okozott.</p> <p>Nyírábrányi Közös Önkormányzati Hivatalnál 1 fő köztisztviselő részére 25 éves jubileumi jutalom 2018. évben történő kifizetése a rendelkezésre álló dokumentumok alapján nem volt megfelelő. A jogviszony megállapítás egyértelmű adatai alapján 2020-ban válik jogosulttá.</p> <p>HONESTAS Nyírábrány Idősek Otthona 1 fő közalkalmazott részére nem a jogosultsági feltételek teljesítésekor fizette ki a jubileumi jutalmat.</p> <p>Nyírábrányi Csicsergő Óvoda 3 fő közalkalmazott részére – a jogszabályban foglaltaktól eltérően – a jubileumi jutalom alapjaként pótlékot és illetménykiegészítést is figyelembe vettek.</p> <p>Nyírábrány Önkormányzati Konyha 1 fő közalkalmazott részére – a jogszabályban foglaltaktól eltérően – a jubileumi jutalom alapjaként pótlékot is figyelembe vett.</p>	<p>Nyírábrány Nagyközség Önkormányzati Hivatal és az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek dolgozóinak jubileumi jutalomra jogosító jogviszonya és a jubileumi jutalom összegének megállapítása néhány esetben a Kjt-ben és Kttv-ben foglaltaktól eltért.</p>	<p>Javasolom, hogy jogviszony beszámításokon a szükséges esetekben a foglalkoztatási jogviszony formáját is tüntessék fel, mivel az a jubileumi jutalomra való jogosultsághoz figyelembe vehető jogviszonyok megállapításához szükséges.</p> <p>Figyelmet kell fordítani a jubileumi jutalomra jogosító jogviszony kezdő időpontjának pontos meghatározására, a jubileumi jutalom jogosultsági feltételek teljesülésekor történő kifizetésére. A jubileumi jutalmak alapjául szolgáló illetmény összegét a Kjt. 78. § (2a) bekezdésében foglaltaknak megfelelően kell megállapítani.</p>

2. A belső kontrolltevékenység öt elemének értékelése:

Kontrollkörnyezet:

A kontrollkörnyezet a teljes kontrollrendszer alapja.

A Bkr szerint a költségvetési szerv vezetője köteles olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, melyben:

- világos a szervezeti struktúra, a folyamatok átláthatóak,
- egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok,
- meghatározottak, ismertek és elfogadottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén,
- átlátható a humán erőforrás-kezelés,
- biztosított a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztése és elősegítése.

2.1.1 A 2019. évi belső ellenőrzési terv a kontrollkörnyezet kialakítására, annak működésére vonatkozó ellenőrzést nem tartalmazott, erre irányuló ellenőrzés nem került végrehajtásra, azonban az egyéb ellenőrzések alapján megállapításra került, hogy az előző évben a jogszabályban előírt belső szabályzatokkal kapcsolatos hiányosságokat nagyrészt megszüntették, a működéséhez kapcsolódó, a költségvetési szerv előirányzatait terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések szabályozása megtörtént, a számviteli szabályzatok elkészültek. A szabályozás folyamatos felülvizsgálata, aktualizálása, a belső ellenőrzés által a szabályozottság ellenőrzése során megállapított hiányosságok megszüntetése szükséges.

2.1.2 A feladat-, és felelősségi körök – kisebb hiányosságokkal – meghatározásra kerültek.

Integrált kockázatkezelési rendszer:

2.2.1 A 2019. évre vonatkozó éves ellenőrzési terv az elvégzendő ellenőrzési feladatok kockázatelemzése alapján felállított fontossági sorrendnek megfelelően került összeállításra.

2.2.2 A 2019. éves belső ellenőrzési terv a kockázatok meghatározása és felmérése, elemzése, kezelése, folyamatának felülvizsgálata tárgyú ellenőrzést nem tartalmazott, erre irányuló ellenőrzés nem került végrehajtásra.

2.2.3 A 2019. évi ellenőrzési terv alapján elvégzett ellenőrzések során a belső ellenőrzés büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekményre utaló jeleket nem tapasztalt.

Kontrolltevékenységek:

2.3.1 Kontroll stratégiák és módszerek kialakításának, a feladatkörök szétválasztásának és a feladatvégzés folytonosságának ellenőrzésére 2019. évben nem került sor, azonban a szabályozottság ellenőrzése során megállapítottam, hogy a feladatkörök szétválasztása megtörtént.

Információ és kommunikáció:

2.4.1 A 2019. évben elvégzett belső ellenőrzés a kommunikációs rendszer kialakításának és működtetésének vizsgálatára nem terjedt ki.

2.4.2 Az elvégzett ellenőrzés során szervezeti integritást sértő események jelentésére utaló dokumentumot nem találtam.

Nyomon követési rendszer (monitoring):

2.5.1 A szervezeti célok megvalósítása monitoringjának, a belső kontrollok értékelésének vizsgálata nem volt a 2019. évi belső ellenőrzés tárgya.

A 2019. évben elvégzett belső ellenőrzések által feltárt hiányosságok azt jelzik, hogy a monitoring rendszer működése hiányos.

A 2018. évben elvégzett belső ellenőrzések javaslatainak hasznosítására készített intézkedési tervekben meghatározott feladatok megvalósításának utóellenőrzése alapján megállapítottam, hogy a feladatok csak részben kerültek megvalósításra, így a belső ellenőrzés által tett javaslatok egy része nem hasznosult.

A meghatározott feladatok végrehajtásának folyamatos nyomon követése nem volt biztosított.

2.5.2 A belső kontrollrendszeren belül a monitoring rendszer részeként működik a belső ellenőrzés, mely kockázatelemzés alapján elkészített terv szerint végzi feladatát.

III. AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA

1. A belső ellenőrzés által tett ajánlásokra, javaslatokra készített intézkedési tervek végrehajtásának és nyomon követésének tapasztalatai:

Az Önkormányzat, az irányítása alá tartozó intézmények és a Közös Önkormányzati Hivatal tevékenységének ellenőrzése során feltárt hiányosságok megszüntetésére az ellenőrzött szervezeti egységek vezetői – a Leltározási és selejtezési tevékenység ellenőrzésén kívül – a Bkr 29. §-ban foglaltaknak megfelelő tartalmú, a végrehajtásért felelősöket és a végrehajtás határidejét feltüntető intézkedési terveket készítettek.

A Leltározási és selejtezési tevékenység ellenőrzése lezárása végleges ellenőrzési jelentés és vezetői összefoglaló készítésével 2020. évben zárult le, így az intézkedési terv készítésének határideje még nem járt le.

2. Lejárt határidejű, de nem végrehajtott intézkedések, amelyek magas kockázatot jelentenek a szervezet belső kontrollrendszerének működése szempontjából:

Az intézkedési tervekben meghatározott feladatok végrehajtásának határideje 2020. év, illetve „folyamatos” volt, így lejárt határidejű, végre nem hajtott intézkedés – mely a belső kontrollrendszer működése szempontjából magas kockázatot jelent – nem volt.

A leltározási és selejtezési tevékenység ellenőrzése alapján megállapított, magas kockázatot jelentő hiányosság, hogy az Önkormányzat 2018. évi költségvetési beszámoló alátámasztásához a leltár előkészítése, végrehajtása, dokumentálása a hatályos jogszabálynak nem felelt meg, így a mérleg tételeinek alátámasztásához a Számv.tv és az Áhsz. 22.§-ában meghatározott követelményeknek megfelelő leltár nem állt rendelkezésre.

3. Egyes intézkedések végrehajtásának elmaradása és annak indokai:

Az intézkedési tervekben foglalt feladatok megvalósulásának ellenőrzésére, a javaslatok hasznosságának értékelésére – azok nyomon követésével – 2020. évben kerülhet sor.

Nyírábrány, 2020. február 15.


Nagy Csaba

Belsőellenőrzési vezető

BIG-AUDIT Kft.
Könyvelő és Üzleti Tanácsadó Kft.
4026 Debrecen, Garai út 4. Fsz. 1.
Adószám: 11150776-2-09
Cégjegyzékszám: 09-09-002613
Számiaszám: 60900661-10605462


Nagyné Hartman Éva
jegyző



