

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT 2019. ÉVI TEVÉKENYSÉGRŐL

Rövid általános összefoglaló értékelés

Nyírábrány Nagyközség Önkormányzata belső ellenőrzési tevékenységét 2019. évben a 2011. évi CXCV. törvény, a 370/2011. Kormányrendelet, a nemzetközi belső ellenőrzési standardok, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók alapján, a belső ellenőrzési kézikönyv szerint végezte.

A belső ellenőrzés az éves belső ellenőrzési tervben foglalt feladat végrehajtása során feltárt hiányosságokról, a pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszer hatékonyságának, minőségének javítására vonatkozó lehetőségekről a vezetést tájékoztatta, a javítás érdekében javaslatokat tett.

A 2019. évi ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján, a 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendeletben foglalt előírásoknak megfelelő tartalommal, a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembe vételével készült.

A 2019. évi belső ellenőrzés negyedéves bontásban a Nyírábrány Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testülete által 2018. november 29-n 135/2018. (XI. 29.) önkormányzati határozattal jóváhagyott éves terv alapján került végrehajtásra.

A tervezett ellenőrzések a következőképpen alakultak:

	Tervezett ellenőrzések		Végrehajtott ellenőrzések	
	menyiség	nap	menyiség	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.

Az éves belső ellenőrzési tervben a soron kívüli ellenőrzésekre biztosított időkeret terhére – a Közös Önkormányzati Hivatal jegyzőjének kérése alapján – került végrehajtásra a jubileumi jutalmak megállapítására és kifizetésére vonatkozó szabályszerűségi ellenőrzés.

A Közös Önkormányzati Hivatal vezetője gondoskodott a megfelelő belső ellenőrzés kialakításáról és működéséről. Az Önkormányzat, a Közös Önkormányzati Hivatal, az önkormányzat irányítása alá tartozó intézmények belső ellenőrzési tevékenységének ellátását 2019. évben a 22/2019. (XII. 23.) PM rendeletben előírt szakmai követelményeknek megfelelő, az Áht. 70. § (4) bekezdésében meghatározott engedéllyel rendelkező külső szakértő bevonásával oldotta meg.

A belső ellenőrzési tevékenység ellátásával megbízott külső szakértő a 370/2011. Kormányrendelet 16. § (6) bekezdésében foglaltaknak megfelelő megállapodásban foglalt felhatalmazás alapján ellátta a belső ellenőrzési vezető 22. § (1) és (2) bekezdésében foglalt feladatait is, a Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzőjének közvetlen felügyelete alá tartozott.

A funkcionális függetlenség megsértése és összeférhetetlenségi esetek nem fordultak elő.

A kontrollrendszerre és belső ellenőrzésre vonatkozó következtetések a megállapítások alapján:

Az Önkormányzat és a Közös Önkormányzati Hivatal belső kontrollrendszerének kialakítását, működtetését és fejlesztését – a költségvetési szerv vezetőjeként – a Jegyzőnek a hatályos jogszabályoknak megfelelően kell biztosítani.

A szabályozottság ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a kontrollkörnyezet részeként a költségvetési szerv előirányzatait terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések szabályozási kötelezettsége részben került végrehajtásra, számviteli politika, annak keretében szabályzatok és számlarend elkészült. Az ellenőrzött szabályzatok módosítása, kiegészítése az ellenőrzési megállapításoknak megfelelően szükséges.

A 2018. évben elvégzett belső ellenőrzések alapján tett javaslatok hasznosításához készített intézkedési tervekben foglalt feladatok utóellenőrzés során megállapításra került, hogy a feladatok csak részben kerültek végrehajtásra, ami a monitoring rendszer nem megfelelő működését jelzi.

Azon ajánlások és javaslatok bemutatása, amelyeknek volt közvetlen gyakorlati hatása:

Az ellenőrzés során tett észrevételek elsősorban a gazdálkodási tevékenység javítását szolgálták. A megállapítások alapján tett javaslatok hasznosítására intézkedési tervek készültek.

A Leltározási és selejtezési tevékenység ellenőrzésének javaslatai alapján szükséges intézkedési terv készítésének jogszabály szerinti határideje még nem járt le.

Az intézkedési tervekben meghatározott feladatok végrehajtásáról az ellenőrzött szervezeti egységek vezetői a belső ellenőrzési vezetőt még nem tájékoztatták, mivel azok végrehajtási határideje többnyire 2020. évi, illetve végrehajtásuk folyamatban van.

A vizsgált témák:

- A 2018. évi belső ellenőrzési tervben jóváhagyott, elvégzett belső ellenőrzések megállapításai alapján tett javaslatok megvalósításához készített intézkedési tervekben foglalt feladatok megvalósításának utóellenőrzése
- Élelmezési tevékenység témaellenőrzése
- Leltározási és selejtezési tevékenység ellenőrzése
- Szabályozottság ellenőrzése
- Soron kívüli ellenőrzésekre biztosított időkeret terhére: A 2016–2019. időszakban megállapított és kifizetett jubileumi jutalmak jogosultsági feltételeinek, a kifizetés jogszerűségének ellenőrzése

Nyírábrány, 2020. február 15.

Nagyné Hartman Éva
jegyző

