

Kivonat

Mely készült Nyíradony Város Önkormányzat Képviselő-testületének
2019. május 02. napján tartott ülése jegyzőkönyvéből.

Nyíradony Város Önkormányzat Képviselő-testülete 67/2019. (V.02.) számú határozata

Nyíradony Város Önkormányzat Képviselő-testülete a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 49.§ (3a) bekezdése értelmében beterjesztett a határozat melléklete szerinti tartalommal Nyíradony Város Önkormányzat 2018-re vonatkozó éves ellenőrzési jelentését

e l f o g a d j a.

Felhatalmazza a polgármestert a jelentést aláírására.

HATÁRIDŐ: 2019. május 31.

FELELŐS: Kondásné Erdei Mária polgármester

Kmf.

A kiadmány hitelül:


Mezei-Czifra Bernadett
jegyző



Ellenőrzés száma: Nyíradony 07/2018. szám

2018. ÉVI ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
Nyíradony Városi Önkormányzat
belső ellenőrzéséről

I.
A BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA

A belső ellenőrzés független tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

A belső ellenőr a munkáját a nemzetközi, valamint a Nemzetgazdasági Minisztérium által közzétett belső ellenőrzési standardok, útmutatók figyelembevételével, és a képviselő testület által jóváhagyott ellenőrzési terv alapján végezte.

1/1.) A belső ellenőrzések során az alábbiak kerültek figyelembevételre:

a) A belső ellenőrzés során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok.

(Belső Ellenőrzési Kézikönyv, belső szabályzatok, Szervezeti és Működési Szabályzat, gazdasági szervezet ügyrendje, munkaköri leírások, belső ellenőrzési programok, belső ellenőrzési munkalapok, belső ellenőrzési jelentések, belső ellenőrzésekkel kapcsolatos jegyzőkönyvek, megbízólevelek, valamint a teljességi nyilatkozatok, stb.)

b) A belső ellenőrzést megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása.

A kockázatelemzési vizsgálatok eredményét a belső ellenőrzések mellékletei tartalmazzák.

c) A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervét (erőforrás szükséglet, ellenőri nap a belső ellenőrzési programok tartalmazzák.

d) A tanácsadói tevékenységhez, valamint a soron kívüli ellenőrzésekhez szükséges kapacitás biztosított.

e) Kockázat elemzéssel alátámasztott ellenőrzések felsorolása.

II.
A BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG ÉRTÉKELÉSE

II/1. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján {Bkr. 48. § a) pont}:

Feladat sor-szám	Ellenőrzési feladat megnevezése	Erőforrás szükséglet tervezett ellenőri nap	Tényleges ellenőri nap
1.	A 2017. évi segélyek kifizetésére, pénzkezelésére vonatkozó előírások, bizonylatok, dokumentumok vizsgálata.	5	5
2.	2017. évi normatíva igénylés megalapozottságának vizsgálata a szociális ágazatban.	5	5
3.	A belső kontrollrendszer működésének vizsgálata az önkormányzatnál.	5	5
4.	Önkormányzat által kijelölt intézmény komplex jellegű, felügyeleti ellenőrzése. <i>Nyíradony 04/2018. számú „Komplex” program, módosításra került, és a módosított ellenőrzési program végrehajtása 2019. évre átütemezésre került.</i>	15	-
5.	A 2019. évi ellenőrzési terv összeállítása kockázatelemzéssel.	5	5
6.	<i>„Tartalék” egy eseti, az önkormányzat soron kívüli igényének megfelelő vizsgálat.</i> <i>A „Tartalék” program végrehajtását nem kérték.</i>	5	-
7.	Összefoglaló jelentés készítése a 2018. évi belső ellenőrzésekről.	5	5
Tanácsadói tevékenység			3
Összes belső ellenőrzési feladat erőforrás (ellenőrzési nap) időszükséglete		48	28

- Soron kívüli ellenőrzés: igen/nem
- Terven felüli ellenőrzés: igen/nem
- Tanácsadói tevékenység: igen/nem

II/1/a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzések teljesítése, az ellenőrzések összesítése

Tárgy	Cél	Módszer
A 2017. évi segélyek kifizetésére, pénzkezelésére vonatkozó előírások, bizonylatok, dokumentumok vizsgálata.	Az ellenőrzés célja: meggyőződni arról, hogy az a 2017. évi segélyek kifizetésére, pénzkezelésre vonatkozó előírások, bizonylatok, dokumentumok megfeleltek-e a hatályos jogszabályi követelményeknek. Ennek érdekében szabályszerűségi, és pénzügyi ellenőrzést kell végezni. A szabályszerűségi ellenőrzés célja, meggyőződni arról, hogy az önkormányzat rendelkezik-e a szociális ellátások és a szociális igazgatás helyi szabályairól szóló rendeletekkel. A pénzügyi ellenőrzés célja, a kapcsolódó számviteli nyilvántartások ellenőrzése.	2017. év dokumentumainak szűrőpróbaszerű, ellenőrzése.

Tárgy	Cél	Módszer
2017. évi normatíva igénylés megalapozottságának vizsgálata a szociális ágazatban.	<p>Az ellenőrzés célja: meggyőződni arról, hogy az önkormányzatnál 2017. év során a szociális ágazatot érintő normatíva igénylése megalapozottan történt-e, illetve azok megfeleltek-e a hatályos jogszabályi követelményeknek.</p> <p>Ennek érdekében szabályszerűségi, és pénzügyi ellenőrzést kell végezni.</p> <p>A szabályszerűségi ellenőrzés célja: meggyőződni arról, hogy, az önkormányzat az éves eredeti előirányzatok tervezése és módosítása során betartotta-e a jogszabályi előírásokat.</p> <p>A pénzügyi ellenőrzés célja, meggyőződni arról, hogy a támogatások elszámolása, megfelel-e a számviteli előírásoknak.</p>	2017. év dokumentumainak szűrőpróbaszerű ellenőrzése.
A belső kontrollrendszer működésének vizsgálata az önkormányzatnál.	<p>Az ellenőrzés célja: meggyőződni arról, hogy a hivatal belső kontrollrendszerének működése során az Áht., a Bkr. teljes körűen betartásra kerültek-e.</p> <p>Az ellenőrzés részletes feladatai között vizsgálat tárgyát képezte, hogy;</p> <ul style="list-style-type: none"> - rendelkezik-e az önkormányzat/intézmény hatályos, a jogosult vezető által a tárgyban megnevezett dokumentumokkal illetve megtörtént-e azoknak a vonatkozó jogszabályokban, valamint a szervezetekben illetve a feladatokban bekövetkező változások alapján történő aktualizálása, valamint - a jogszabályi előírásoknak megfelelően kialakította-e, működteti-e, illetve fejlesztette-e a belső kontrollrendszer egyes elemeit, a kontrollkörnyezetet, a kockázatkezelési rendszert, a kontrolltevékenységeket, az információs és kommunikációs rendszert, valamint a nyomon követési rendszert (monitoringot). 	Alapvetően mintavételes vizsgálat, az önkormányzat/intézmények szabályzatai, belső eljárásrendjei, utasításai, intézkedései és folyamatai ellenőrzése.

II/1/b Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása.

- Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, hiányosság nem került megállapításra.

II/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása {Bkr.48. § ab) pont}

II/2/a) A belső ellenőrzési egység humánerőforrás ellátottsága

- A szervezet a belső ellenőrzéseit külső szakértővel oldja meg. A belső ellenőr rendelkezik az Áht. 70. § (4)-(5) bekezdésében előírt engedélyével.

II/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőr(ök) szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)

A belső ellenőr (külső szakértő) jelentéseit közvetlenül a polgármesternek küldte meg.

A belső ellenőr (külső szakértő) funkcionális függetlensége teljes mértékben biztosított volt.

II/2/c) Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)

A belső ellenőr, illetve a belső ellenőrzési vezető tekintetében semminemű összeférhetetlenség nem állt fenn, így a kormányrendelet előírásainak megfelelően részt vehettek a belső ellenőrzési tevékenység ellátásában.

II/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A tevékenység folyamán ilyen korlátozás nem fordult elő.

II/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

- A belső ellenőrzési tervben megjelölt hatályos jogszabályi anyag, rendelkezésre állt.
- A külső szakértő folyamatos tájékoztatása, megfelelő információs anyagok rendelkezésre bocsátása ugyancsak megtörtént.
- Az ellenőrzési tevékenység feltételei biztosítottak voltak, akadályozó tényezők nem fordultak elő.

II/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőrzéssel kapcsolatos nyilvántartások vezetése illetve az ellenőrzési dokumentumok megőrzése biztosított. A nyilvántartás a Bkr. 50. §-ában rögzített előírásokat ugyancsak tartalmazza.

II/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

- Az önkormányzat, a hivatal és az intézményei belső ellenőrzési feladataik ellátásának feladatát, hosszabb távon változatlanul külső szakértővel tervezi megoldani.

II/3) A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)

Tanácsadó tevékenységet a belső ellenőrzés keretében a belső ellenőr (külső szakértő) rendszeresen térítésmentesen végez, azokkal kapcsolatosan az éves ellenőrzési terv tartalmaz információkat.

III. A BELSŐ KONTROLL RENDSZER ÉRTÉKELÉSE

A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalok, alapján (Bkr. 48. § b) pont)

III/I.) A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)

Vizsgálat száma/címe	Megállapítás	Következtetések/ Javaslatok
<p><u>01/2018. PMH</u> A 2017. évi segélyek kifizetésére, pénzkezelésére vonatkozó előírások, bizonylatok, dokumentumok vizsgálata.</p>	<p>Az ellenőrzés, az ellenőrzési programban foglaltaknak megfelelően végrehajtásra került.</p> <p>A vizsgálat tárgyát képezte az önkormányzat 2017. évi segélyek kifizetésére, pénzkezelésére vonatkozó előírások, bizonylatok, dokumentumok vizsgálata.</p> <p>A vizsgált dokumentumok:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 2017. éves beszámoló segélyekkel kapcsolatos dokumentumai, • 2017. évi segélyekkel kapcsolatos főkönyvi számlalapok, analitikus nyilvántartások, • 2017. év két kiválasztott hónap (bank-pénztár és vegyes naplók) a kapcsolódó bizonylatokkal) amelyekben segély kifizetések illetve átutalások történtek, • 2017. évi folyósított segélyekkel kapcsolatos összefoglaló táblázat, • Segélyekkel kapcsolatos pénzügyi és számviteli munkarészek (kiadási pénztár bizonylatok, utalványrendeletek és annak mellékletei, stb.), • Egyéb a felsorolásban nem szereplő a tárggyal kapcsolatos dokumentumok.(pl. segélyekkel kapcsolatos kérelmek, jövedelemigazolások, önkormányzati döntések dokumentumai, stb.), • 2017. évi hatályos Pénzkezelési Szabályzat. <p>A vizsgálat megállapította, hogy az önkormányzat rendelkezik, a szociális ellátások és a szociális igazgatás helyi szabályairól szóló rendeletekkel.</p> <p>A vizsgálat megerősítette, hogy a rendelet(ek) aktualizálása megtörtént.</p> <p>A hatásköri és eljárási szabályok betartásának vizsgálata során az ellenőrzés megállapította, hogy a rendelet alapján adható települési támogatások iránti kérelmet a Polgármesteri Hivatalnál írásban nyújtották be a szükséges dokumentumokkal együtt.</p> <p>Azon adatok tekintetében, melyek az önkormányzat nyilvántartásaiban fellelhetők, a kérelmezőtől külön igazolást nem kértek.</p> <p>A döntésre jogosult szerv a döntését a benyújtott kérelem, annak mellékletei valamint környeztanulmány alapján hozta meg.</p> <p>A települési támogatásokat a kérelmező által megjelölt pénzügyi intézménynél vezetett folyószámlára utalták, illetve a kifizetés házipénztári kifizetés útján is történt.</p> <p>Természetbeni ellátásként a fűtési szezonban egyszeri tűzifa segélyt nyújtottak annak a kérelmezőnek, akinek a tűzifa hiánya életét, testi épségét veszélyezteti, valamint az általa életvitelszerűen lakott ingatlan tűzifával fűthető.</p>	

Vizsgálat száma/címe	Megállapítás	Következtetések/Javaslatok
	<p>Az értékelt időszakban az önkormányzat a 12/201726/ (V. 31.) Ör. számú rendeletében az alábbi települési támogatásokról rendelkezett.</p> <ul style="list-style-type: none"> • rendszeres települési támogatás • lakhatási támogatás • gyógyszerköltség támogatás • ápolási támogatás • rendkívüli települési támogatás • köztemetés • egyéb helyi támogatás. <p>2017. év folyamán az önkormányzat a 01-K1-K8. Költségvetési kiadások között az Ellátottak pénzbeli juttatásain (K4) belül, az Egyéb nem intézményi ellátások soron számolta el a Szocvtv., a Gyvt., vagy más jogszabály alapján a helyi önkormányzat által folyósított ellátásokat.</p> <p>Az ellátottak pénzbeli juttatásai teljesítésének fő összege 52. 107.434 Ft, a módosított előirányzat 70. 984.000 Ft 73,4 %-a</p> <p>A 2017. évi egyéb nem intézményi ellátások teljesítés összege 37.973.434 Ft, amely a módosított előirányzat 56. 850.000 Ft, 66,8 %-ának felel meg.</p> <p>A Bizonylati és okmányfegyelmi előírások betartása során az ellenőrzés megállapította, hogy:</p> <ul style="list-style-type: none"> • a költségvetési számvitelben és a pénzügyi számvitelben a bizonylati elvre és a bizonylati fegyelemre, a számviteli bizonylatokra, a szigorú számadási kötelezettségre és a bizonylatok megőrzésére egyaránt az Szt. 165. § (1), (2) és (4) bekezdését, valamint a 166–169. §-át alkalmazták, • a települési támogatások folyamatát tükröző valamennyi bizonylat adatait a könyvviteli nyilvántartásokban rögzítették, • a kiállított bizonylatok az általános alak és tartalmi követelmények vonatkozásában alapvetően megfeleltek a szabályossági követelményeknek, • a vizsgálat megállapította, hogy támogatott szolgáltatást igénybe vevők listájáról a dokumentumot kiállító személy és az ellenőrző személy feltüntetésére, valamint azok aláírásai hiányoztak, • a főkönyvi könyvelés, az analitikus nyilvántartások és a bizonylatok adatai közötti egyeztetés és ellenőrzés lehetősége ugyancsak biztosított volt. 	<p>A belső ellenőrzés javasolta, hogy támogatott szolgáltatást igénybe vevők listáira a dokumentumot kiállító személy és az ellenőrző személy, kerüljön feltüntetésre és a dokumentumokat aláírásukkal lássák el.</p>
<p>02/2018. BE 2017. évi normatíva igénylés megalapozottságának vizsgálata a szociális ágazatban.</p>	<p>Az ellenőrzés, az ellenőrzési programban foglaltaknak megfelelően végrehajtásra került.</p> <p>A vizsgálat tárgyát képezte a „2017. évi normatíva igénylés megalapozottságának vizsgálata a szociális ágazatban”.</p> <p>Az ellenőrzéssel érintett munkarészek a következők voltak:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Magyar Államkincstár (MÁK) tárggyal kapcsolatos információs dokumentumai, • 2017. évi Támogatás iránti kérelmek (adatlapok és kapcsolódó mellékletek), 	<p>A belső ellenőrzés a vizsgálat tárgyában nem fogalmazott meg javaslatokat, figyelemfelhívásokat</p>

Vizsgálat száma/címe	Megállapítás	Következtetések/ Javaslatok
	<ul style="list-style-type: none"> • Előirányzat lemondások, pótigények, • Szociális normatívával kapcsolatos előirányzatok és azok módosításainak dokumentumai, • Szociális normatívával kapcsolatos főkönyvi és analitikus nyilvántartások, • 2017. évi költségvetési beszámoló, • Az igényelt és a jogosan járó előirányzatok eltérései miatti különbségek dokumentumai. <p>A vizsgálat megállapította, hogy az önkormányzat a III.3. Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatásából, a következő jogcímeneken volt érintett.</p> <ul style="list-style-type: none"> • család és gyermekjóléti szolgálat, • család és gyermekjóléti központ, • szociális étkeztetés - társulás által történő feladatellátás, • házi segítségnyújtás- személyi gondozás – társulás által történő feladatellátás, • falugondnoki vagy tanyagondnoki szolgáltatás összesen, • időskorúak nappali intézményi ellátása – társulás által történő feladatellátás. <p>A beszámolási időszak során a 2016. évi XC. törvény 8. sz. mellékletében felsorolt támogatások igénybevétele nem történt.</p> <p>A 2017. éves önkormányzati költségvetési tervezésével, egyes űrlapok adategyezőségével kapcsolatosan a belső ellenőrzés által rögzítésre került, hogy</p> <ul style="list-style-type: none"> • az éves eredeti előirányzatok tervezése és módosítása során a jogszabályi előírások betartásra kerültek, • az éves eredeti (módosított) előirányzat adatai megegyeztek a Magyar Államkincstár információban szereplő adatokkal, • az önkormányzat a különböző időpontokban történő előirányzat lemondásokról, pótigényekről megfelelő analitikus nyilvántartást vezet. • az önkormányzat által igényelt és a jogosan járó előirányzatok eltérései nem voltak jelentősek. • Az igényelt és a jogosan járó előirányzatok eltérései miatt kamatot megállapítani nem kellett. 	
<p><u>03/2018.BE</u> A belső kontrollrendszer működésének vizsgálata az önkormányzatnál.</p>	<p>Az ellenőrzés, az ellenőrzési programban foglaltaknak megfelelően végrehajtásra került.</p> <p>A vizsgálat tárgyát képezte, hogy rendelkezik-e az önkormányzat:</p> <ul style="list-style-type: none"> • hatályos, Belső Ellenőrzési Kézikönyvvel, Belső Ellenőrzési nyomvonallal, a kontrollrendszerhez kapcsolódó szabályzatokkal, munkaköri leírásokkal, illetve megtörtént-e azoknak a vonatkozó jogszabályokban, valamint a szervezetekben illetve a feladatokban bekövetkező változások alapján történő aktualizálása, valamint • a jogszabályi előírásoknak megfelelően kialakította-e, működteti-e, illetve fejlesztette-e a belső 	

Vizsgálat száma/címe	Megállapítás	Következtetések/ Javaslatok
	<p>kontrollrendszer egyes elemeit, a kontrollkörnyezetet, a kockázatkezelési rendszert, a kontrolltevékenységeket, az információs és kommunikációs rendszert, valamint a nyomon követési rendszert (monitoringot).</p> <p>A vizsgált dokumentumok a következők voltak:</p> <p>a.) Kontrollkörnyezet kialakítását érintő szabályozás dokumentumai:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Gazdasági program • Alapító okirat • Törzskönyvi kivonat • SZMSZ • Számviteli politika • Számlarend • Bizonylati rend • Munkavédelmi szabályzat • Tűzvédelmi szabályzat • Gazdasági szervezet ügyrendje • Hatásköri (gazdálkodási) szabályzat a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás és adatszolgáltatás rendjéről • Eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzata • Eszközök és források értékelési szabályzata • Pénzkezelési szabályzat • Önköltség számítási szabályzat • Selejtezési szabályzat • Élelmezési szabályzat • Belső rendelkezés a céljellelű támogatásokhoz kapcsolódó szerződéskötési, elszámoltatási, ellenőrzési feladatokról • Belső rendelkezés a kiadmányozás, valamint a bélyegzőhasználat rendjének megállapításáról • A Folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés rendje (FEUVE szabályzat) • Ellenőrzési nyomvonal, folyamatleírás <p>b.) Kockázatkezelési tevékenység szabályozásával és kialakításával kapcsolatos szabályozás dokumentumai.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Kockázatkezelési szabályzat <p>c.) Információs és kommunikációs rendszer szabályozásával és kialakításával kapcsolatos szabályozás dokumentumai.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Iratkezelési szabályzat • Adatvédelmi szabályzat • Informatikai Biztonsági Szabályzat • Szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje <p>d.) A monitoring rendszer dokumentuma:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Belső ellenőrzési kézikönyv. <p>A belső ellenőrzés megállapította, hogy az önkormányzat</p>	

Vizsgálat száma/címe	Megállapítás	Következtetések/ Javaslatok
	<p>„önállóan kiadott” hatályos, a jogosult vezető által aláírt külön Belső Kontroll Szabályzattal nem rendelkezik, ugyanakkor az önkormányzat belső kontroll feladatait a Belső Ellenőrzési Kézikönyv (VII. fejezet „A költségvetési szerv belső kontroll rendszere” és annak 9.-15. számú mellékletei tartalmazzák. A Belső Ellenőrzési Kézikönyv utolsó módosításának dátuma: 2013. január 1.</p> <p>A belső ellenőrzés megállapította, hogy a „Belső Kontroll Szabályzat” valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyv kötelező aktualizálását nem végezték el.</p> <p>A kontrollkörnyezet vizsgálata során az ellenőrzés megállapította, hogy az önkormányzat/intézmények hatályos, egységes szerkezetbe foglalt alapítói okirattal rendelkeznek, ugyanakkor azok kötelező aktualizálása nem történt meg.</p> <p>A belső ellenőrzés megállapította, hogy az önkormányzat/költségvetési szerv rendelkezik hatályos szervezeti és működési szabályzattal, amely kötelező aktualizálása megtörtént.</p> <p>A belső ellenőrzés megállapította, hogy a költségvetési szervek törzskönyvi okirattal rendelkeznek, amely dokumentumok a költségvetési szervnél megtalálhatók.</p> <p>A jogszabályok alapján kötelezően elkészítendő szabályzatok, az ellenőrzés időszakában rendelkezésre álltak, amelyek a következők:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Számviteli politika (Hatályos: 2015. szeptember 1.-től) • Számlarend (Hatályos: 2015. szeptember 1.-től) • Eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzata (Hatályos: 2015. szeptember 1.-től) • Eszközök és források értékelési szabályzata (Hatályos: 2015. szeptember 1.-től) • Pénzkezelési szabályzat (Hatályos: 2015. szeptember 1.-től) • Önköltség számítási szabályzat. (Hatályos 2012. január 1-től) <p>A belső ellenőrzés megállapította, hogy az önköltség számítási szabályzatot a számvitelről szóló, módosított 2000. évi C. törvény), az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendeletben foglaltak szerint, valamint a számviteli politikában rögzített alapelvek jelentős változásai miatt indokolt átdolgozni.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Selejtezési szabályzat (Hatályos 2012- től) <p>A selejtezési szabályzatot a számvitelről szóló 2000. évi C. tv. és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet valamint az önkormányzat vagyongazdálkodásáról szóló rendeletében foglalt jelentős változások miatt indokolt átdolgozni. A 2011. évi CXCV. tv. által meghatározott kérdésekben, valamint az általános munkáltatói szabályozási hatáskörébe tartozó kérdéseket tartalmazó 20/2015. önkormányzati rendelete a Polgármesteri Hivatal közszolgálati tisztviselőinek</p>	<p>A belső ellenőr felhívta a figyelmet a vonatkozó jogszabályok, valamint a költségvetési szerv szervezetében, feladatában bekövetkező változások alapján a Belső Ellenőrzési Kézikönyv (Belső Kontroll Szabályzat) kötelező aktualizálására.</p> <p>A belső ellenőr felhívta a figyelmet az alapító okiratok kötelező aktualizálására.</p> <p>A belső ellenőrzés felhívta a figyelmet a szabályzatok jogszabályokkal összhangban történő törvényi követésére, a változások átvezetésére aktualizálására.</p>

Vizsgálat száma/címe	Megállapítás	Következtetések/ Javaslatok
	<p><i>jogviszonyával összefüggő egyes kérdésekről</i> 2015. szeptember 15-én került elfogadásra.</p> <p>A 2015. évi CXLIII. törvény a közbeszerzésekről előírásai szerint érvényes és hatályos közbeszerzési szabályzattal ugyancsak rendelkezett az önkormányzat.</p> <p>A vizsgálat megállapította, hogy a szabályzatok aktualizálása, jogszabályi követése csak részben történt meg.</p> <p>A költségvetési szerv vezetője belső szabályzatokban rendezte a működéséhez kapcsolódó pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket is.</p> <p>Az önkormányzatnál a polgármesteri hivatal működtet gazdasági szervezetet.</p> <p>A gazdasági szervezet ügyrenddel ugyancsak rendelkezik.</p> <p>A jogszabályi kötelezettségeknek megfelelő ellenőrzési nyomvonalak kialakításra kerültek, amelyeket a Belső Ellenőrzési Kézikönyv IX. fejezete és a 28. sz. melléklete tartalmaz.</p> <p>A költségvetési szerv vezetője szabályozta a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét, amelyek a Belső Ellenőrzési Szabályzat, valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyv XI. fejezete tartalmazza.</p> <p>A költségvetési szerv belső ellenőrzési kézikönyvvel rendelkezik.</p> <p>A vizsgálat megállapította, hogy a belső ellenőrzési kézikönyv rendszeres, de <u>legalább két évente történő felülvizsgálata</u>, és a – jogszabályok, módszertani útmutatók változásainak, illetve egyéb okok miatt – szükséges módosítások átvezetése nem történt meg.</p> <p>A jogszabályi kötelezettségeknek megfelelő munkaköri leírások kialakításra, írásban rögzítésre kerültek, amelyeket a dolgozók aláírták.</p> <p>A jogszabályi kötelezettségeknek megfelelő teljesítményértékelési rendszer ugyancsak kialakításra került.</p> <p>A vizsgálat megerősítette, hogy a belső kontrollrendszer a tevékenységi körök esetében alkalmas az etikai értékek és az integritás érvényesítésének biztosítására.</p> <p>A kockázatkezelési rendszer vizsgálata során a vizsgálat megerősítette, hogy kockázatkezelési rendszer megfelelően működtetett, amelyet részletesen a Belső Ellenőrzési Kézikönyv tartalmaz.</p> <p>A kontrolltevékenységek működésének vizsgálata során megállapítást nyert, hogy a 2013. január 1-el hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyv VIII. „Folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés (FEUVE)” fejezete tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, melyek alapján a költségvetési szerv érvényesítheti a feladatai ellátására szolgáló előirányzatokkal, létszámmal és a vagyonnal való szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás követelményeit.</p> <p>A belső ellenőrzés a gazdasági események elszámolásának (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetés és beszámolás) kontrollját megfelelőnek minősíti, és ugyancsak biztosított a Bkr.</p>	<p>A belső ellenőrzés javasolta a Belső Ellenőrzési Kézikönyv (Belső Kontroll Szabályzat) kötelező aktualizálására keretében az ellenőrzési nyomvonalainak aktualizálását is.</p> <p>A belső ellenőrzés javasolta a Belső Ellenőrzési Kézikönyv aktualizálása keretében a VIII. „Folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés (FEUVE)” fejezetének az aktualizálását is.</p>

Vizsgálat száma/címe	Megállapítás	Következtetések/Javaslatok
	<p>8. § (2) bekezdésének a), c) és d) pontjában felsorolt tevékenységek feladatköri elkülönítése.</p> <p>A vezetés a belső szabályzatokban a felelősségi körök meghatározásával az engedélyezési, jóváhagyási és kontrolleljáráások, a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférés valamint a beszámolási eljárások szabályozását biztosította.</p> <p>Az információs és kommunikációs rendszer vizsgálata során a belső ellenőrzés rögzítette, hogy a vezetés olyan rendszereket alakított ki és működtetett, amelyek biztosították a megfelelő információk megfelelő időben való eljutását az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, személyhez.</p> <p>Az iratkezelés gyakorlata ugyancsak megfelelt az előírásoknak.</p> <p>A monitoring rendszer vizsgálata során az ellenőrzés megállapította, hogy a vezetés megfelelően kialakította, a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszerét. Az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos nyomon követést, valamint eseti nyomon követést ugyancsak végeztek.</p> <p>Az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakítását és megfelelő működtetését valamint a belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlenségét a vezetés biztosította. (Az önkormányzat függetlenített belső ellenőrzéseit külső szakértővel oldotta meg.)</p> <p>A vezetés gondoskodott a belső ellenőrzés működéséhez szükséges forrásokat biztosításáról is, s nyilatkozatban ugyancsak értékelte a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét.</p>	

III/2.) A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)

A belső kontrollrendszer öt elemének értékelését a 03/2018.BE „A belső kontrollrendszer működésének vizsgálata az önkormányzatnál.” vizsgálat részletesen tartalmazza.

A belső ellenőrzés az ellenőrzési jelentések információi alapján is megerősíti, hogy, a beszámolási időszakban az önkormányzat működése és gazdálkodása során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtotta végre, az elszámolási kötelezettségét teljesítette, megvédte az erőforrásaikat a veszteségektől, károktól és a nem rendeltetésszerű használatától. A továbbiakban is folyamatosan biztosítani kell a kontroll rendszerrel kapcsolatos belső szabályozások jogszabályi követését, rendszeres aktualizálását.

IV.

INTÉZKEDÉSI TERVEK

IV/1.) Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)

Intézkedési tervben szereplő intézkedés megnevezése	Még nem végrehajtott intézkedés	Végrehajtott intézkedés
Intézkedni kell annak érdekében, hogy a támogatott szolgáltatást igénybe vevők listáira, a dokumentumot kiállító személy és az ellenőrző személy kerüljön feltüntetésre és a dokumentumokat aláírásukkal lássák el.	Határidő: azonnal és folyamatos	
Intézkedni kell annak érdekében, hogy a vonatkozó jogszabályok, valamint a költségvetési szerv szervezetében, feladatában bekövetkező változások alapján a Belső Ellenőrzési Kézikönyv (Belső Kontroll Szabályzat) aktualizálása megtörténjen. (Ennek keretében biztosítani kell az <u>ellenőrzési nyomvonalak</u> , valamint a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés (FEUVE) időközi változásokkal kapcsolatos átvezetéseket is.).	Határidő: 2018 éves beszámoló elfogadását követő 90 nap	
Intézkedni kell annak érdekében, hogy az alapító okiratok aktualizálása megtörténjen.	Határidő: folyamatos	
Intézkedni kell annak érdekében, hogy az egyéb szabályzatok jogszabályokkal összhangban történő törvényi követése, a változások átvezetése, aktualizálása megtörténjen.	Határidő: 2018 éves beszámoló elfogadását követő 90 nap	

IV/2.) A belső ellenőrzés keretében végzett vizsgálatok céljai.

A belső ellenőrzés keretében végzett vizsgálatok célja, hogy azok továbbra is segítsék:

- az alapfeladatok eredményes ellátását, azok teljesítés mértékének és színvonalának az emelését,
- a feladatok rangsorolását, ésszerű súlypontképzést, célok közötti szelekció biztosítását,
- a rendelkezésre álló eszközök és az ellátandó feladat hatékonysága összhangjának a megteremtését, egyéb erőforrások bevonási lehetőségeinek a vizsgálatát,
- a tartalékok feltárására vonatkozó lehetőségek javítását,
- a bevételek növelésére irányuló törekvések érvényesítését,
- a kötelezettségvállalások megalapozottságának, előirányzatokkal való összhangjának a megteremtését, valamint
- a működés szabályozottságának, jogszabályi előírásokkal való összhangjának a biztosítását.

Nyíradony, 2019. február 11.

Készítette:



Reszler György
külső szakértő

Reszler György

vállalkozó

4028 Debrecen, Kardos u. 23. fszt. 3.

Adószám: 47755437-1-29

Telefon: (52) 324-945

Bankszámla: 60600084-10004263



Kondásné Erdei Mária
polgármester

Ellenőrzés száma: Nyíradony 07/2018. szám

2018. ÉVI ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
Nyíradony Városi Önkormányzat
belső ellenőrzéséről

I.
A BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA

A belső ellenőrzés független tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

A belső ellenőr a munkáját a nemzetközi, valamint a Nemzetgazdasági Minisztérium által közzétett belső ellenőrzési standardok, útmutatók figyelembevételével, és a képviselő testület által jóváhagyott ellenőrzési terv alapján végezte.

I/1.) A belső ellenőrzések során az alábbiak kerültek figyelembevételre:

a) A belső ellenőrzés során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok.

(Belső Ellenőrzési Kézikönyv, belső szabályzatok, Szervezeti és Működési Szabályzat, gazdasági szervezet ügyrendje, munkaköri leírások, belső ellenőrzési programok, belső ellenőrzési munkalapok, belső ellenőrzési jelentések, belső ellenőrzésekkel kapcsolatos jegyzőkönyvek, megbízólevelek, valamint a teljességi nyilatkozatok, stb.)

b) A belső ellenőrzést megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása.

A kockázatelemzési vizsgálatok eredményét a belső ellenőrzések mellékletei tartalmazzák.

c) A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervét (erőforrás szükséglet, ellenőri nap a belső ellenőrzési programok tartalmazzák.

d) A tanácsadói tevékenységhez, valamint a soron kívüli ellenőrzésekhez szükséges kapacitás biztosított.

e) Kockázat elemzéssel alátámasztott ellenőrzések felsorolása.

II. A BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG ÉRTÉKELÉSE

II/1. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján {Bkr. 48. § a) pont}:

Feladat sor-szám	Ellenőrzési feladat megnevezése	Erőforrás szükséglet tervezett ellenőri nap	Tényleges ellenőri nap
1.	A 2017. évi segélyek kifizetésére, pénzkezelésére vonatkozó előírások, bizonylatok, dokumentumok vizsgálata.	5	5
2.	2017. évi normatíva igénylés megalapozottságának vizsgálata a szociális ágazatban.	5	5
3.	A belső kontrollrendszer működésének vizsgálata az önkormányzatnál.	5	5
4.	Önkormányzat által kijelölt intézmény komplex jellegű, felügyeleti ellenőrzése. <i>Nyíradony 04/2018. számú „Komplex” program, módosításra került, és a módosított ellenőrzési program végrehajtása 2019. évre átütemezésre került.</i>	15	-
5.	A 2019. évi ellenőrzési terv összeállítása kockázatelemzéssel.	5	5
6.	„Tartalék” egy eseti, az önkormányzat soron kívüli igényének megfelelő vizsgálat. <i>A „Tartalék” program végrehajtását nem kérték.</i>	5	-
7.	Összefoglaló jelentés készítése a 2018. évi belső ellenőrzésekről.	5	5
Tanácsadói tevékenység		3	
Összes belső ellenőrzési feladat erőforrás (ellenőrzési nap) időszükséglete		48	28

- Soron kívüli ellenőrzés: igen/nem
- Terven felüli ellenőrzés: igen/nem
- Tanácsadói tevékenység: igen/nem

II/1/a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzések teljesítése, az ellenőrzések összesítése

Tárgy	Cél	Módszer
A 2017. évi segélyek kifizetésére, pénzkezelésére vonatkozó előírások, bizonylatok, dokumentumok vizsgálata.	Az ellenőrzés célja: meggyőződni arról, hogy az a 2017. évi segélyek kifizetésére, pénzkezelésre vonatkozó előírások, bizonylatok, dokumentumok megfeleltek-e a hatályos jogszabályi követelményeknek. Ennek érdekében szabályszerűségi, és pénzügyi ellenőrzést kell végezni. A szabályszerűségi ellenőrzés célja, meggyőződni arról, hogy az önkormányzat rendelkezik-e a szociális ellátások és a szociális igazgatás helyi szabályairól szóló rendeletekkel. A pénzügyi ellenőrzés célja, a kapcsolódó számviteli nyilvántartások ellenőrzése.	2017. év dokumentumainak szűrőpróbaszerű, ellenőrzése.

Tárgy	Cél	Módszer
2017. évi normatíva igénylés megalapozottságának vizsgálata a szociális ágazatban.	<p>Az ellenőrzés célja: meggyőződni arról, hogy az önkormányzatnál 2017. év során a szociális ágazatot érintő normatíva igénylése megalapozottan történt-e, illetve azok megfeleltek-e a hatályos jogszabályi követelményeknek.</p> <p>Ennek érdekében szabályszerűségi, és pénzügyi ellenőrzést kell végezni.</p> <p>A szabályszerűségi ellenőrzés célja: meggyőződni arról, hogy, az önkormányzat az éves eredeti előirányzatok tervezése és módosítása során betartotta-e a jogszabályi előírásokat.</p> <p>A pénzügyi ellenőrzés célja, meggyőződni arról, hogy a támogatások elszámolása, megfelel-e a számviteli előírásoknak.</p>	2017. év dokumentumainak szűrőpróbaszerű ellenőrzése.
A belső kontrollrendszer működésének vizsgálata az önkormányzatnál.	<p>Az ellenőrzés célja: meggyőződni arról, hogy a hivatal belső kontrollrendszerének működése során az Áht., a Bkr. teljes körűen betartásra kerültek-e.</p> <p>Az ellenőrzés részletes feladatai között vizsgálat tárgyát képezte, hogy;</p> <ul style="list-style-type: none"> - rendelkezik-e az önkormányzat/intézmény hatályos, a jogosult vezető által a tárgyban megnevezett dokumentumokkal illetve megtörtént-e azoknak a vonatkozó jogszabályokban, valamint a szervezetekben illetve a feladatokban bekövetkező változások alapján történő aktualizálása, valamint - a jogszabályi előírásoknak megfelelően kialakította-e, működteti-e, illetve fejlesztette-e a belső kontrollrendszer egyes elemeit, a kontrollkörnyezetet, a kockázatkezelési rendszert, a kontrolltevékenységeket, az információs és kommunikációs rendszert, valamint a nyomon követési rendszert (monitoringot). 	Alapvetően mintavételes vizsgálat, az önkormányzat/intézmények szabályzatai, belső eljárásrendjei, utasításai, intézkedései és folyamatai ellenőrzése.

II/1/b Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása.

- Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, hiányosság nem került megállapításra.

II/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása {Bkr.48. § ab) pont}

II/2/a) A belső ellenőrzési egység humánerőforrás ellátottsága

- A szervezet a belső ellenőrzéseit külső szakértővel oldja meg. A belső ellenőr rendelkezik az Áht. 70. § (4)-(5) bekezdésében előírt engedélyével.

II/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőr(ök) szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)

A belső ellenőr (külső szakértő) jelentéseit közvetlenül a polgármesternek küldte meg.

A belső ellenőr (külső szakértő) funkcionális függetlensége teljes mértékben biztosított volt.

II/2/c) Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)

A belső ellenőr, illetve a belső ellenőrzési vezető tekintetében semminemű összeférhetlenség nem állt fenn, így a kormányrendelet előírásainak megfelelően részt vehettek a belső ellenőrzési tevékenység ellátásában.

II/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A tevékenység folyamán ilyen korlátozás nem fordult elő.

II/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

- A belső ellenőrzési tervben megjelölt hatályos jogszabályi anyag, rendelkezésre állt.
- A külső szakértő folyamatos tájékoztatása, megfelelő információs anyagok rendelkezésre bocsátása ugyancsak megtörtént.
- Az ellenőrzési tevékenység feltételei biztosítottak voltak, akadályozó tényezők nem fordultak elő.

II/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőrzéssel kapcsolatos nyilvántartások vezetése illetve az ellenőrzési dokumentumok megőrzése biztosított. A nyilvántartás a Bkr. 50. §-ában rögzített előírásokat ugyancsak tartalmazza.

II/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

- Az önkormányzat, a hivatal és az intézményei belső ellenőrzési feladataik ellátásának feladatát, hosszabb távon változatlanul külső szakértővel tervezi megoldani.

II/3) A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)

Tanácsadó tevékenységet a belső ellenőrzés keretében a belső ellenőr (külső szakértő) rendszeresen térítésmentesen végez, azokkal kapcsolatosan az éves ellenőrzési terv tartalmaz információkat.

**III.
A BELSŐ KONTROLL RENDSZER ÉRTÉKELÉSE**

A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalok, alapján (Bkr. 48. § b) pont)

III/I.) A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)

Vizsgálat száma/címe	Megállapítás	Következtetések/ Javaslatok
<p>01/2018. PMH A 2017. évi segélyek kifizetésére, pénzkezelésére vonatkozó előírások, bizonylatok, dokumentumok vizsgálata.</p>	<p>Az ellenőrzés, az ellenőrzési programban foglaltaknak megfelelően végrehajtásra került.</p> <p>A vizsgálat tárgyát képezte az önkormányzat 2017. évi segélyek kifizetésére, pénzkezelésére vonatkozó előírások, bizonylatok, dokumentumok vizsgálata.</p> <p>A vizsgált dokumentumok:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 2017. éves beszámoló segélyekkel kapcsolatos dokumentumai, • 2017. évi segélyekkel kapcsolatos főkönyvi számlalapok, analitikus nyilvántartások, • 2017. év két kiválasztott hónap (bank-pénztár és vegyes naplóból a kapcsolódó bizonylatokkal) amelyekben segély kifizetések illetve átutalások történtek, • 2017. évi folyósított segélyekkel kapcsolatos összefoglaló táblázat, • Segélyekkel kapcsolatos pénzügyi és számviteli munkarészek (kiadási pénztárbizonylatok, utalványrendeletek és annak mellékletei, stb.), • Egyéb a felsorolásban nem szereplő a tárggyal kapcsolatos dokumentumok.(pl. segélyekkel kapcsolatos kérelmek, jövedelemigazolások, önkormányzati döntések dokumentumai, stb.), • 2017. évi hatályos Pénzkezelési Szabályzat. <p>A vizsgálat megállapította, hogy az önkormányzat rendelkezik, a szociális ellátások és a szociális igazgatás helyi szabályairól szóló rendeletekkel.</p> <p>A vizsgálat megerősítette, hogy a rendelet(ek) aktualizálása megtörtént.</p> <p>A hatásköri és eljárási szabályok betartásának vizsgálata során az ellenőrzés megállapította, hogy a rendelet alapján adható települési támogatások iránti kérelmet a Polgármesteri Hivatalnál írásban nyújtották be a szükséges dokumentumokkal együtt.</p> <p>Azon adatok tekintetében, melyek az önkormányzat nyilvántartásaiban fellelhetők, a kérelmezőtől külön igazolást nem kértek.</p> <p>A döntésre jogosult szerv a döntését a benyújtott kérelem, annak mellékletei valamint környeztanulmány alapján hozta meg.</p> <p>A települési támogatásokat a kérelmező által megjelölt pénzügyi intézménynél vezetett folyószámlára utalták, illetve a kifizetése házipénztári kifizetés útján is történt.</p> <p>Természetbeni ellátásként a fűtési szezonban egyszeri tűzifa segélyt nyújtottak annak a kérelmezőnek, akinek a tűzifa hiánya életét, testi épségét veszélyezteti, valamint az általa életvitelszerűen lakott ingatlan tűzifával fűthető.</p>	

Vizsgálat száma/címe	Megállapítás	Következtetések/ Javaslatok
	<p>Az értékelt időszakban az önkormányzat a 12/201726/ (V. 31.) Ör. számú rendeletében az alábbi települési támogatásokról rendelkezett.</p> <ul style="list-style-type: none"> • rendszeres települési támogatás • lakhatási támogatás • gyógyszerköltség támogatás • ápolási támogatás • rendkívüli települési támogatás • köztemetés • egyéb helyi támogatás. <p>2017. év folyamán az önkormányzat a 01-K1-K8. Költségvetési kiadások között az Ellátottak pénzbeli juttatásain (K4) belül, az Egyéb nem intézményi ellátások soron számolta el a Szocvtv., a Gyvt., vagy más jogszabály alapján a helyi önkormányzat által folyósított ellátásokat.</p> <p>Az ellátottak pénzbeli juttatásai teljesítésének fő összege 52. 107.434 Ft, a módosított előirányzat 70. 984.000 Ft 73,4 %-a</p> <p>A 2017. évi egyéb nem intézményi ellátások teljesítés összege 37.973.434 Ft, amely a módosított előirányzat 56. 850.000 Ft, 66,8 %-ának felel meg.</p> <p>A Bizonylati és okmányfegyelmi előírások betartása során az ellenőrzés megállapította, hogy:</p> <ul style="list-style-type: none"> • a költségvetési számvitelben és a pénzügyi számvitelben a bizonylati elvre és a bizonylati fegyelemre, a számviteli bizonylatokra, a szigorú számadási kötelezettségre és a bizonylatok megőrzésére egyaránt az Szt. 165. § (1), (2) és (4) bekezdését, valamint a 166–169. §-át alkalmazták, • a települési támogatások folyamatát tükröző valamennyi bizonylat adatait a könyvviteli nyilvántartásokban rögzítették, • a kiállított bizonylatok az általános alaki és tartalmi követelmények vonatkozásában alapvetően megfeleltek a szabályossági követelményeknek, • a vizsgálat megállapította, hogy támogatott szolgáltatást igénybe vevők listájáról a dokumentumot kiállító személy és az ellenőrző személy feltüntetésére, valamint azok aláírásai hiányoztak, • a főkönyvi könyvelés, az analitikus nyilvántartások és a bizonylatok adatai közötti egyeztetés és ellenőrzés lehetősége ugyancsak biztosított volt. 	<p>A belső ellenőrzés javasolta, hogy támogatott szolgáltatást igénybe vevők listáira a dokumentumot kiállító személy és az ellenőrző személy, kerüljön feltüntetésre és a dokumentumokat aláírásukkal lássák el.</p>
<p>02/2018. BE 2017. évi normatíva igénylés megalapozottságának vizsgálata a szociális ágazatban.</p>	<p>Az ellenőrzés, az ellenőrzési programban foglaltaknak megfelelően végrehajtásra került.</p> <p>A vizsgálat tárgyát képezte a „2017. évi normatíva igénylés megalapozottságának vizsgálata a szociális ágazatban”.</p> <p>Az ellenőrzéssel érintett munkarészek a következők voltak:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Magyar Államkincstár (MÁK) tárggyal kapcsolatos információs dokumentumai, • 2017. évi Támogatás iránti kérelmek (adatlapok és kapcsolódó mellékletek), 	<p>A belső ellenőrzés a vizsgálat tárgyában nem fogalmazott meg javaslatokat, figyelemfelhívásokat</p>

Vizsgálat száma/címe	Megállapítás	Következtetések/Javaslatok
	<ul style="list-style-type: none"> • Előirányzat lemondások, pótigények, • Szociális normatívával kapcsolatos előirányzatok és azok módosításainak dokumentumai, • Szociális normatívával kapcsolatos főkönyvi és analitikus nyilvántartások, • 2017. évi költségvetési beszámoló, • Az igényelt és a jogosan járó előirányzatok eltérései miatti különbségek dokumentumai. <p>A vizsgálat megállapította, hogy az önkormányzat a III.3. Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatásából, a következő jogcímeneken volt érintett.</p> <ul style="list-style-type: none"> • család és gyermekjóléti szolgálat, • család és gyermekjóléti központ, • szociális étkeztetés - társulás által történő feladatellátás, • házi segítségnyújtás- személyi gondozás – társulás által történő feladatellátás, • falugondnoki vagy tanyagondnoki szolgáltatás összesen, • időskorúak nappali intézményi ellátása – társulás által történő feladatellátás. <p>A beszámolási időszak során a 2016. évi XC. törvény 8. sz. mellékletében felsorolt támogatások igénybevétele nem történt.</p> <p>A 2017. éves önkormányzati költségvetési tervezésével, egyes űrlapok adategyezőségével kapcsolatosan a belső ellenőrzés által rögzítésre került, hogy</p> <ul style="list-style-type: none"> • az éves eredeti előirányzatok tervezése és módosítása során a jogszabályi előírások betartásra kerültek, • az éves eredeti (módosított) előirányzat adatai megegyeztek a Magyar Államkincstár információban szereplő adatokkal, • az önkormányzat a különböző időpontokban történő előirányzat lemondásokról, pótigényekről megfelelő analitikus nyilvántartást vezet, • az önkormányzat által igényelt és a jogosan járó előirányzatok eltérései nem voltak jelentősek. • Az igényelt és a jogosan járó előirányzatok eltérései miatt kamatot megállapítani nem kellett. 	
<p><u>03/2018.BE</u> A belső kontrollrendszer működésének vizsgálata az önkormányzatnál.</p>	<p>Az ellenőrzés, az ellenőrzési programban foglaltaknak megfelelően végrehajtásra került.</p> <p>A vizsgálat tárgyát képezte, hogy rendelkezik-e az önkormányzat:</p> <ul style="list-style-type: none"> • hatályos, Belső Ellenőrzési Kézikönyvvel, Belső Ellenőrzési nyomvonallal, a kontrollrendszerhez kapcsolódó szabályzatokkal, munkaköri leírásokkal, illetve megtörtént-e azoknak a vonatkozó jogszabályokban, valamint a szervezetekben illetve a feladatokban bekövetkező változások alapján történő aktualizálása, valamint • a jogszabályi előírásoknak megfelelően kialakította-e, működteti-e, illetve fejlesztette-e a belső 	

Vizsgálat száma/címe	Megállapítás	Következtetések/ Javaslatok
	<p>kontrollrendszer egyes elemeit, a kontrollkörnyezetet, a kockázatkezelési rendszert, a kontrolltevékenységeket, az információs és kommunikációs rendszert, valamint a nyomon követési rendszert (monitoringot).</p> <p>A vizsgált dokumentumok a következők voltak:</p> <p>a.) Kontrollkörnyezet kialakítását érintő szabályozás dokumentumai:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Gazdasági program • Alapító okirat • Törzskönyvi kivonat • SZMSZ • Számviteli politika • Számlarend • Bizonylati rend • Munkavédelmi szabályzat • Tűzvédelmi szabályzat • Gazdasági szervezet ügyrendje • Hatásköri (gazdálkodási) szabályzat a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás és adatszolgáltatás rendjéről • Eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzata • Eszközök és források értékelési szabályzata • Pénzkezelési szabályzat • Önköltség számítási szabályzat • Selejtezési szabályzat • Élelmezési szabályzat • Belső rendelkezés a céljellegű támogatásokhoz kapcsolódó szerződéskötési, elszámoltatási, ellenőrzési feladatokról • Belső rendelkezés a kiadmányozás, valamint a bélyegzőhasználat rendjének megállapításáról • A Folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés rendje (FEUVE szabályzat) • Ellenőrzési nyomvonal, folyamatleírás <p>b.) Kockázatkezelési tevékenység szabályozásával és kialakításával kapcsolatos szabályozás dokumentumai.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Kockázatkezelési szabályzat <p>c.) Információs és kommunikációs rendszer szabályozásával és kialakításával kapcsolatos szabályozás dokumentumai.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Iratkezelési szabályzat • Adatvédelmi szabályzat • Informatikai Biztonsági Szabályzat • Szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje <p>d.) A monitoring rendszer dokumentuma:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Belső ellenőrzési kézikönyv. <p>A belső ellenőrzés megállapította, hogy az önkormányzat</p>	

Vizsgálat száma/címe	Megállapítás	Következtetések/Javaslatok
	<p>„önállóan kiadott” hatályos, a jogosult vezető által aláírt külön Belső Kontroll Szabályzattal nem rendelkezik, ugyanakkor az önkormányzat belső kontroll feladatait a Belső Ellenőrzési Kézikönyv (VII. fejezet „A költségvetési szerv belső kontroll rendszere” és annak 9.-15. számú mellékletei tartalmazzák. A Belső Ellenőrzési Kézikönyv utolsó módosításának dátuma: 2013. január 1.</p> <p>A belső ellenőrzés megállapította, hogy a „Belső Kontroll Szabályzat” valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyv kötelező aktualizálását nem végezték el.</p> <p>A kontrollkörnyezet vizsgálata során az ellenőrzés megállapította, hogy az önkormányzat/intézmények hatályos, egységes szerkezetbe foglalt alapítói okirattal rendelkeznek, ugyanakkor azok kötelező aktualizálása nem történt meg.</p> <p>A belső ellenőrzés megállapította, hogy az önkormányzat/költségvetési szerv rendelkezik hatályos szervezeti és működési szabályzattal, amely kötelező aktualizálása megtörtént.</p> <p>A belső ellenőrzés megállapította, hogy a költségvetési szervek törzskönyvi okirattal rendelkeznek, amely dokumentumok a költségvetési szervnél megtalálhatók.</p> <p>A jogszabályok alapján kötelezően elkészítendő szabályzatok, az ellenőrzés időszakában rendelkezésre álltak, amelyek a következők:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Számviteli politika <i>(Hatályos: 2015. szeptember 1.-től)</i> • Számlarend <i>(Hatályos: 2015. szeptember 1.-től)</i> • Eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzata <i>(Hatályos: 2015. szeptember 1.-től)</i> • Eszközök és források értékelési szabályzata <i>(Hatályos: 2015. szeptember 1.-től)</i> • Pénzkezelési szabályzat <i>(Hatályos: 2015. szeptember 1.-től)</i> • Önköltség számítási szabályzat. <i>(Hatályos 2012. január 1-től)</i> <p>A belső ellenőrzés megállapította, hogy az önköltség számítási szabályzatot a számvitelről szóló, módosított 2000. évi C. törvény), az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendeletben foglaltak szerint, valamint a számviteli politikában rögzített alapelvek jelentős változásai miatt indokolt átdolgozni.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Selejtezési szabályzat <i>(Hatályos 2012- től)</i> <p>A selejtezési szabályzatot a számvitelről szóló 2000. évi C. tv. és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet valamint az önkormányzat vagyongazdálkodásáról szóló rendeletében foglalt jelentős változások miatt indokolt átdolgozni. A 2011. évi CXCV. tv. által meghatározott kérdésekben, valamint az általános munkáltatói szabályozási hatáskörébe tartozó kérdéseket tartalmazó 20/2015. önkormányzati rendelete a Polgármesteri Hivatal közszolgálati tisztviselőinek</p>	<p>A belső ellenőr felhívta a figyelmet a vonatkozó jogszabályok, valamint a költségvetési szerv szervezetében, feladatában bekövetkező változások alapján a Belső Ellenőrzési Kézikönyv (Belső Kontroll Szabályzat) kötelező aktualizálására.</p> <p>A belső ellenőr felhívta a figyelmet az alapító okiratok kötelező aktualizálására.</p> <p>A belső ellenőrzés felhívta a figyelmet a szabályzatok jogszabályokkal összhangban történő törvényi követésére, a változások átvezetésére aktualizálására.</p>

Vizsgálat száma/címe	Megállapítás	Következtetések/ Javaslatok
	<p><i>jogviszonyával összefüggő egyes kérdésekről</i> 2015. szeptember 15-én került elfogadásra.</p> <p>A 2015. évi CXLIII. törvény a közbeszerzésekről előírásai szerint érvényes és hatályos közbeszerzési szabályzattal ugyancsak rendelkezett az önkormányzat.</p> <p>A vizsgálat megállapította, hogy a szabályzatok aktualizálása, jogszabályi követése csak részben történt meg.</p> <p>A költségvetési szerv vezetője belső szabályzatokban rendezte a működéséhez kapcsolódó pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket is.</p> <p>Az önkormányzatnál a polgármesteri hivatal működtet gazdasági szervezetet.</p> <p>A gazdasági szervezet ügyrenddel ugyancsak rendelkezik.</p> <p>A jogszabályi kötelezettségeknek megfelelő ellenőrzési nyomvonalak kialakításra kerültek, amelyeket a Belső Ellenőrzési Kézikönyv IX. fejezete és a 28. sz. melléklete tartalmaz.</p> <p>A költségvetési szerv vezetője szabályozta a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét, amelyek a Belső Ellenőrzési Szabályzat, valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyv XI. fejezete tartalmazza.</p> <p>A költségvetési szerv belső ellenőrzési kézikönyvvel rendelkezik.</p> <p>A vizsgálat megállapította, hogy a belső ellenőrzési kézikönyv rendszeres, de <u>legalább kétévente történő felülvizsgálata</u>, és a – jogszabályok, módszertani útmutatók változásainak, illetve egyéb okok miatt – szükséges módosítások átvezetése nem történt meg.</p> <p>A jogszabályi kötelezettségeknek megfelelő munkaköri leírások kialakításra, írásban rögzítésre kerültek, amelyeket a dolgozók aláírták.</p> <p>A jogszabályi kötelezettségeknek megfelelő teljesítményértékelési rendszer ugyancsak kialakításra került.</p> <p>A vizsgálat megerősítette, hogy a belső kontrollrendszer a tevékenységi körök esetében alkalmas az etikai értékek és az integritás érvényesítésének biztosítására.</p> <p>A kockázatkezelési rendszer vizsgálata során a vizsgálat megerősítette, hogy kockázatkezelési rendszer megfelelően működtetett, amelyet részletesen a Belső Ellenőrzési Kézikönyv tartalmaz.</p> <p>A kontrolltevékenységek működésének vizsgálata során megállapítást nyert, hogy a 2013. január 1-el hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyv VIII. „Folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés (FEUVE)” fejezete tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, melyek alapján a költségvetési szerv érvényesítheti a feladatai ellátására szolgáló előirányzatokkal, létszámmal és a vagyonnal való szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás követelményeit.</p> <p>A belső ellenőrzés a gazdasági események elszámolásának (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvezetés és beszámolás) kontrollját megfelelőnek minősíti, és ugyancsak biztosított a Bkr.</p>	<p>A belső ellenőrzés javasolta a Belső Ellenőrzési Kézikönyv (Belső Kontroll Szabályzat) kötelező aktualizálására keretében az ellenőrzési nyomvonalainak aktualizálását is.</p> <p>A belső ellenőrzés javasolta a Belső Ellenőrzési Kézikönyv aktualizálása keretében a VIII. „Folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés (FEUVE)” fejezetének az aktualizálását is.</p>

Vizsgálat száma/címe	Megállapítás	Következtetések/ Javaslatok
	<p>8. § (2) bekezdésének a), c) és d) pontjában felsorolt tevékenységek feladatköri elkülönítése.</p> <p>A vezetés a belső szabályzatokban a felelősségi körök meghatározásával az engedélyezési, jóváhagyási és kontroll eljárások, a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférés valamint a beszámolási eljárások szabályozását biztosította.</p> <p>Az információs és kommunikációs rendszer vizsgálata során a belső ellenőrzés rögzítette, hogy a vezetés olyan rendszereket alakított ki és működtetett, amelyek biztosították a megfelelő információk megfelelő időben való eljutását az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, személyhez.</p> <p>Az iratkezelés gyakorlata ugyancsak megfelelt az előírásoknak.</p> <p>A monitoring rendszer vizsgálata során az ellenőrzés megállapította, hogy a vezetés megfelelően kialakította, a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszerét. Az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos nyomon követést, valamint eseti nyomon követést ugyancsak végeztek.</p> <p>Az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakítását és megfelelő működtetését valamint a belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlenségét a vezetés biztosította. (Az önkormányzat függetlenített belső ellenőrzéseit külső szakértővel oldotta meg.)</p> <p>A vezetés gondoskodott a belső ellenőrzés működéséhez szükséges forrásokat biztosításáról is, s nyilatkozatban ugyancsak értékelte a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét.</p>	

III/2.) A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)

A belső kontrollrendszer öt elemének értékelését a 03/2018.BE „A belső kontrollrendszer működésének vizsgálata az önkormányzatnál.” vizsgálat részletesen tartalmazza.

A belső ellenőrzés az ellenőrzési jelentések információi alapján is megerősíti, hogy, a beszámolási időszakban az önkormányzat működése és gazdálkodása során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtotta végre, az elszámolási kötelezettségét teljesítette, megvédte az erőforrásaikat a veszteségektől, károktól és a nem rendeltetésszerű használatától. A továbbiakban is folyamatosan biztosítani kell a kontroll rendszerrel kapcsolatos belső szabályozások jogszabályi követését, rendszeres aktualizálását.

IV.

INTÉZKEDÉSI TERVEK

IV/1.) Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)

Intézkedési tervben szereplő intézkedés megnevezése	Még nem végrehajtott intézkedés	Végrehajtott intézkedés
Intézkedni kell annak érdekében, hogy a támogatott szolgáltatást igénybe vevők listáira, a dokumentumot kiállító személy és az ellenőrző személy kerüljön feltüntetésre és a dokumentumokat aláírásukkal lássák el.	Határidő: azonnal és folyamatos	
Intézkedni kell annak érdekében, hogy a vonatkozó jogszabályok, valamint a költségvetési szerv szervezetében, feladatában bekövetkező változások alapján a Belső Ellenőrzési Kézikönyv (Belső Kontroll Szabályzat) aktualizálása megtörténjen. (Ennek keretében biztosítani kell az <u>ellenőrzési nyomvonalak</u> , valamint a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés (FEUVE) időközi változásokkal kapcsolatos átvezetéseket is.).	Határidő: 2018 éves beszámoló elfogadását követő 90 nap	
Intézkedni kell annak érdekében, hogy az alapító okiratok aktualizálása megtörténjen.	Határidő: folyamatos	
Intézkedni kell annak érdekében, hogy az egyéb szabályzatok jogszabályokkal összhangban történő törvényi követése, a változások átvezetése, aktualizálása megtörténjen.	Határidő: 2018 éves beszámoló elfogadását követő 90 nap	


IV/2.) A belső ellenőrzés keretében végzett vizsgálatok céljai.

A belső ellenőrzés keretében végzett vizsgálatok célja, hogy azok továbbra is segítsék:

- az alapfeladatok eredményes ellátását, azok teljesítés mértékének és színvonalának az emelését,
- a feladatok rangsorolását, ésszerű súlypontképzést, célok közötti szelekció biztosítását,
- a rendelkezésre álló eszközök és az ellátandó feladat hatékonysága összhangjának a megteremtését, egyéb erőforrások bevonási lehetőségeinek a vizsgálatát,
- a tartalékok feltárására vonatkozó lehetőségek javítását,
- a bevételek növelésére irányuló törekvések érvényesítését,
- a kötelezettségvállalások megalapozottságának, előirányzatokkal való összhangjának a megteremtését, valamint
- a működés szabályozottságának, jogszabályi előírásokkal való összhangjának a biztosítását.

Nyíradony, 2019. február 11.

Készítette:


Reszler György
külső szakértő

Reszler György
vállalkozó
4028 Debrecen, Kardos u. 23. fszt. 3.
Adószám: 47755437-1-29
Telefon: (52) 324-945
Bankszáj.: 60600084-10004263


belső ellenőrzési vezető


Kondásné Erdei Mária
polgármester