

Kivonat

Mely készült Nyíradony Város Önkormányzat Képviselő-testületének
2020. 07. 16. napján tartott ülése jegyzőkönyvéből.

Nyíradony Város Önkormányzat Képviselő-testülete
9 igen, 0 nem szavazattal és 0 tartózkodás
mellett az alábbi határozatot hozta:

Nyíradony Város Önkormányzat Képviselő-testülete
62/2020.(VII.16.) számú
határozata

Nyíradony Város Önkormányzata 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 2019. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentését

e l f o g a d j a.

Felhatalmazza a polgármestert a jelentést aláírására.

Felelős: Tasó Béla polgármester

Határidő: 2020. 07. 15.

A határozat melléklete:

Nyíradony Városi Önkormányzat
4254. Nyíradony
Árpád tér. 1.

Ellenőrzés száma: Nyíradony 06/2019. szám

2019. 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 végzte.

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 szigorú számadású kötelezettség alá vont bizonylatok, nyomtatványok ellenőrzése.	5	5
2.	Élelmezési tevékenységhez kapcsolódó térítési díjak megállapítása, szabályossági követelmények betartása, pénztárba történő befizetésének az ellenőrzése.	5	5
3.	Az önkormányzat által Európai Unió támogatásból megvalósított pályázat belső ellenőrzése.	5	5
4.	Az önkormányzat által kijelölt intézmény komplex jellegű, felügyeleti ellenőrzése.	15	-
5.	A 2020. évi ellenőrzési terv összeállítása kockázatelemzéssel.	5	5
6.	2017-ről átütemezett vizsgálat <i>A Kisebbségi Önkormányzattal kötött Együttműködési megállapodás alaki és tartalmi megfelelősége, a megállapodásban rögzítettek gyakorlati végrehajtásának vizsgálata 2018. évben.</i> <i>Nyíradonyi Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2017. és 2018. évi éves beszámolóinak ellenőrzése.</i> <i>A 2017. évben végzett 06/2017. sz. belső ellenőrzésben meghatározott javaslatok utóellenőrzése.</i>	-	5
7.	Összefoglaló jelentés készítése a 2019. évi belső ellenőrzésekről.	5	5
Tanácsadói tevékenység		3	
Tartalék kapacitás (soron kívüli vizsgálatok végrehajtására)		3	3
Összes belső ellenőrzési feladat erőforrás (ellenőrzési nap) idősüksége		46	36

- 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 szigorú számadású kötelezettség alá vont bizonylatok, nyomtatványok ellenőrzése.	Az ellenőrzés célja : meggyőződni arról, hogy a tárgyban megjelent szigorú számadású kötelezettség alá vont bizonylatok, nyomtatványok felhasználása és nyilvántartása megfelel-e a jogszabályi követelményeknek.	Alapvetően mintavételes vizsgálat, ugyanakkor a szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartásának dokumentumai közül a 2018. december, a 2019. január és a 2019. február havi térítési díjakkal és más kiszámlázott szolgáltatásokkal kapcsolatos számlák tételes vizsgálata. (szigorú számadású nyilvántartásból kiadás, felhasználás, rontott bizonylatok kezelése, stb.)
Élelmezési tevékenységhez kapcsolódó térítési díjak megállapítása, szabályossági követelmények betartása, pénztárba történő befizetésének az ellenőrzése.	Az ellenőrzés célja : meggyőződni arról, hogy az élelmezési tevékenységhez kapcsolódó térítési díjak megállapítása, pénztárba történő befizetése a szabályossági követelmények megfelelően történik-e.	Alapvetően mintavételes vizsgálat, ugyanakkor a tárgyban rögzített dokumentumok közül a 2018. december, a 2019. január és a 2019. február havi dokumentumok tételes vizsgálata. (A tételes vizsgálat során meg kell győződni arról, hogy a számlán szereplő termék vagy szolgáltatás ellenértékei a „pénzkezelő helyekről” a Házi pénztárba befizetésre kerültek-e.)
Az önkormányzat által Európai Unió támogatásból megvalósított pályázat belső ellenőrzése. <i>Projekt megnevezése és azonosítója: Külterületi kerékpárút építése Nyíradony és Nyírmihálydi között – I. szakasz Projekt száma: KÖZOP-3.5.0-09-11-2015-0088</i>	Az ellenőrzés célja meggyőződni arról, hogy a Európai uniós forrásból támogatott fejlesztési feladat végrehajtása, annak pénzügyi elszámolási megfelelnek-e a jogszabályi követelményeknek.	Projekt megvalósítás tényleges befejezésének az állapota szerint, szűrőpróbaszerű vizsgálattal.
Az önkormányzat által kijelölt intézmény komplex jellegű, felügyeleti ellenőrzése. 2020 évre átütemezésre került.	Kelet- Hajdúsági Ivóvízjavító Társulás (4254 Nyíradony, Árpád tér 1. (továbbiakban: intézmény) komplex "felügyeleti jellegű" ellenőrzése.	Alapvetően mintavételes vizsgálat (2018 évről és 2019 első félévről), ugyanakkor 2018. év és a 2019. első félévének egy-egy kiválasztott hónapjainak információi a gazdálkodás, pénzügyi elszámolások vonatkozásában, tételes ellenőrzésre kerülnek.

Tárgy	Cél	Módszer
<p>2018 évről átütemezett jelentés.</p> <p>A 2017. évben végzett 06/2017. sz. belső ellenőrzésben meghatározott javaslatok utóellenőrzése.</p> <p>A Kisebbségi Önkormányzattal kötött Együttműködési megállapodás alaki és tartalmi megfelelése, a megállapodásban rögzítettek gyakorlati végrehajtásának vizsgálata 2018. évben. Nyíradonyi Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2017. és 2018. évi éves beszámolóinak ellenőrzése.</p>	<p>Az ellenőrzés célja meggyőződni arról, hogy:</p> <ul style="list-style-type: none"> a Kisebbségi Önkormányzattal kötött Együttműködési megállapodás alaki és tartalmi szempontból megfelel-e, illetve a megállapodásban rögzítettek gyakorlati végrehajtása összhangban van-e a jogszabályokban előírt szabályossági követelményekkel. A megállapodás részletesen tartalmazza-e azokat a feladatokat és együttműködési lehetőségeket, amelyek eredményesen segítik a jogszabályokból adódó kötelezettségek teljesítését és a közösen megfogalmazott célok megvalósítását, a Nyíradonyi Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2017. és 2018. évi éves beszámolója hatályos jogszabályi előírások szerint készült-, illetve az megfelel-e a szabályossági követelményeknek. Utóellenőrzés keretében meggyőződni arról, hogy a 2017. évben végzett belső ellenőrzésben meghatározott javaslatok realizálásra kerültek-e. 	<p>2017. és 2018. évek (mintavételes eljárással)</p>

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 engedéllyel.

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.

III/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/1.) 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>01/2019. BE A szigorú számadású kötelezettség alá vont bizonylatok, nyomtatványok ellenőrzése.</p>	<p>Az ellenőrzés, az ellenőrzési programban foglaltaknak megfelelően végrehajtásra került.</p> <p><i>Az ellenőrzés feladatainak keretében vizsgálatra kerültek az alábbiak:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • Szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartásának dokumentumai • Szigorú számadású nyomtatványok selejtezésének munkarészei • 2018. december, a 2019. január és a 2019. február havi térítési díjakkal és más kiszámlázott szolgáltatásokkal kapcsolatos számlák (szigorú számadású nyilvántartásból kiadás, felhasználás, rontott bizonylatok kezelése, stb. egyéb dokumentumok) • Pénzkezelési szabályzat (Hatályos 2015. szeptember 1.-től) • Egyéb - a szigorú számadás tárgyában kiadott - belső rendelkezések <p>Az önkormányzatnál a szigorú számadású nyomtatványok körébe az alábbi nyomtatványokat sorolták:</p> <ul style="list-style-type: none"> • számlát, az egyszerűsített számlát; • készpénzsekket (készpénz-felvételi utalványt); • elszámolás utalványt; • bevételi és kiadási pénztárbizonylatokat; • pénztárjelentést; • nyugtát, ideértve a beszédendő összeget előnyomva feltüntetett nyugtát, perforált szelvényeket tartalmazó nyugtafüzetet valamint • gépkocsi menetleveleket; <p>Ugyancsak a szigorú számadású nyomtatványként tartanak nyilván minden olyan nyomtatványt, amelyért a nyomtatvány értékét meghaladó vagy a nyomtatványon szereplő névértéknek megfelelő ellenértéket kell fizetni.</p> <p>Az ellenőrzés megállapította, hogy a számlák, a bevételi és kiadási pénztárbizonylatok valamint a pénztárjelentés kiállítása számítástechnikai program útján előállított és papírra nyomtatott formában történik.</p> <p>A vizsgálat rögzítette, hogy:</p> <ul style="list-style-type: none"> • a szigorú számadás alá vont bizonylatokról, nyomtatványokról vezetett nyilvántartás biztosítja azok elszámolását. • a szigorú számadású nyomtatványok – az egyéb nyomtatványoktól történő elkülönített - zárt szekrényben való tárolása megoldott. <p>A szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartása (kiadása, felhasználása) ellenőrzése során megállapítást nyert, hogy az alkalmazott nyilvántartás az alábbi adatokat tartalmazza:</p> <ul style="list-style-type: none"> • beszerzett bizonylat sorszáma, • beszerzés ideje, • a felhasználás kezdő időpontja, • a felhasználás befejező időpontja, valamint • a felhasználásra átvevő aláírása. <p>A helyszíni ellenőrzés során kapott szóbeli tájékoztatás szerint az önkormányzatnál selejtezést az elmúlt években nem végeztek. A régi bizonylatokat, számlákat megőrzik. A belső</p>	<p>A belső ellenőrzés a vizsgálat tárgyában nem fogalmazott meg javaslatokat, figyelemfelhívásokat.</p>

Vizsgálat száma/címe	Megállapítás	Következtetések/Javaslatok
	<p>ellenőrzés a helyszínen megadta a tájékoztatást a Számviteli törvény rendelkezéseiről a bizonylat megőrzési kötelezettség vonatkozásában, így a selejtezés lehetőségéről is.</p> <p>A vizsgálat kiterjedt a 2018. december 2019. január és február havi kiállított számlák ellenőrzésére.</p> <p>A vizsgálat megállapította, hogy a térítési díjakkal kapcsolatos számlák kiállítása megfelelő számítástechnikai program útján előállított és papírra nyomtatott számla formában történt.</p>	
<p>02/2019. BE Élelmezési tevékenységhez kapcsolódó térítési díjak megállapítása, szabályossági követelmények betartása, pénztárba történő befizetésének az ellenőrzése.</p>	<p>Az ellenőrzés, az ellenőrzési programban foglaltaknak megfelelően végrehajtásra került.</p> <p>A vizsgálat megállapította, hogy az önkormányzat rendeletben szabályozta, a térítési díjak megállapításának, betartásának szabályosságával kapcsolatos követelményeket, amely tartalmazza, hogy az ellátottak étkezési térítési díja hogyan épül fel, ezek miként épülnek be a költségvetésbe.</p> <p>Térítési díjak megállapításának vizsgálata során megállapítást nyert, hogy betartásra került az az alapelv, hogy az intézményi térítési díj összege nem haladhatja meg a szolgáltatási önköltséget és a tárgyévi normatív állami hozzájárulás különbségének egy napra jutó összegét.</p> <p>A napok számaként csak az ellátási napok számát vették figyelembe.</p> <p>Étel helyben fogyasztásáért vagy elviteléért fizetendő személyi térítési díjat a napi személyi térítési díj és az adott hónapban igénybe vett étkezési napok szorzataként határozták meg.</p> <p>A vizsgálat megállapította, hogy a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény (Gyvt) gyermekétkeztetés térítési díjairól szóló - térítési díjkezdvezményre való jogosultság vonatkozó - rendelkezéseit betartották.</p> <p>Azok, akiknek nincs normatív kedvezményre jogosultságuk, az intézmény térítési díjának alapját, azaz az élelmezés nyersanyagköltségének egy ellátottra jutó összegét fizetik.</p> <p>Térítési díjak beszédése (Pénztárba történő befizetések) ellenőrzése során az ellenőrzés a következő megállapításokat tette:</p> <ul style="list-style-type: none"> • A térítési díjakat beszedő munkatársak rendelkeztek felelősségvállalási nyilatkozattal. • A vendég étkezés vonatkozásában térítési díjhátralék nem képződött; • A térítési díjak megállapításának, számlázásának, nyilvántartásának, elszámolásának feladatait számítógépes rendszer segíti. <p>A költségvetési évben esedékes követelések díjhátralékok alakulásának ellenőrzése során a vizsgálat rögzítette, hogy 2018. költségvetési évben 352,9 E Ft díjhátralékot tartottak nyilván, amely a nyitó állományhoz viszonyítottnan 66,7 %-kal emelkedett.</p>	

Vizsgálat száma/címe	Megállapítás	Következtetések/Javaslatok
	<p>Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekékeztetési feladatainak támogatásának ellenőrzése során az ellenőrzés megállapította, hogy:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 2018. évben a települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekékeztetési feladatainak támogatása (B113) eredeti előirányzatának összege 403.727,6 E Ft, míg a módosított előirányzat, valamint a teljesítés összegek 483.335,3 E Ft-483.335,3 E Ft volt. • A módosítás aránya: 108,6 % volt. 	<p>A belső ellenőrzés felhívta a figyelmet az ellátási díjak határidőben történő beszedésére, a díjhátralékot csökkentésére.</p>
<p>03/2019.BE Az önkormányzat által Európai Unió támogatásból megvalósított pályázat belső ellenőrzése.</p> <p><i>Projekt megnevezése és azonosítója: Külterületi kerékpárút építése Nyíradony és Nyírmihálydi között – I. szakasz Projekt száma: KÖZOP-3.5.0-09-11-2015-0088</i></p>	<p>Az ellenőrzés, az ellenőrzési programban foglaltaknak megfelelően végrehajtásra került.</p> <p><i>Az ellenőrzés feladatainak keretében vizsgálatra kerültek az alábbiak:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • Támogatási Szerződés • Pályázat bonyolításának pénzügyi feltételeit szabályozó Útmutató • Projekt előrehaladási jelentések • Projekt záró elszámolása • Egyéb dokumentumok, amelyek az ellenőrzés végrehajtásához szükségesek (pl. közbeszerzés dokumentumai, könyvvizsgálói jelentés, amennyiben az kötelező volt, kifizetési dokumentumok, stb.) <p>Az önkormányzat az Új Széchenyi Terv Közlekedés Operatív Program támogatási rendszerében a Külterületi kerékpárút építése Nyíradony és Nyírmihálydi között – I. szakasz (Projekt száma: KÖZOP-3.5.0-09-11-2015-0088) 199.697. E Ft támogatásban részesült.</p> <p>A belső ellenőrzés a projekt szerződés szerint folyamatának végrehajtásával kapcsolatosan megállapította, hogy</p> <ul style="list-style-type: none"> • a projekt a Támogatási Szerződés előírásai szerint került bonyolításra, • az önkormányzat a szerződésben előírt formában és tartalomban tájékoztatást adott a projekt tényleges és pénzügyi megvalósításáról. <p>A vizsgálat megerősítette, hogy az önkormányzat, betartotta a Közösségi szabályokat.</p> <p>A projekt elszámolásainak vizsgálata során az ellenőrzés a következő megállapításokat tette:</p> <ul style="list-style-type: none"> • A projekt összesített költségeinek tekintetében nem történt módosítás. • A projekt finanszírozása kapcsán a kedvezményezett részére előleget folyósítottak, amelyek elszámolása megfelelt projekt pénzügyi feltételeit szabályozó ÚTMUTATÓ előírásainak. • A vizsgálat rögzítette, hogy a projekt kapcsolatos jelentései formai és tartalmi szempontból megfeleltek az útmutató követelményeinek. • Az egyes kifizetési kérelmekhez kapcsolódó pénzügyi elszámolások formailag és tartalmilag is megfeleltek az útmutató előírásainak. 	<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"> A kifizetési kérelmekhez csatolt dokumentumok (számlák, egyéb számviteli bizonylatok, dokumentumok) ugyancsak megfeleltek a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 165.§-ában rögzített bizonylati elv és a bizonylati fejelem előírásainak. <p>A belső ellenőrzés megállapította, hogy a projekt pénzügyi elszámolásait könyvvizsgálóval felülvizsgáltatták, aki a megállapítások között rögzítette az alábbiakat:</p> <ul style="list-style-type: none"> „Nyíradony Város Önkormányzata KÖZOP-3.5.0_09-11-2015-0088 kódszámú projektjének a pénzügyi elszámolását megvizsgálta és kijelenti, hogy el nem számolható költségeket/kiadásokat nem tartalmaz, amely nem felel meg a projektre vonatkozó és a jelentésben megadott követelményeknek.” 	
<p>04/2019.BE Az önkormányzat által kijelölt intézmény komplex jellegű, felügyeleti ellenőrzése.</p>	<p>Év folyamán az önkormányzat a Kelet- Hajdúsági Ivóvízjavító Társulás (4254 Nyíradony, Árpád tér 1. (továbbiakban: intézmény) komplex "felügyeleti jellegű" ellenőrzését konkretizálta.</p> <p>Az ellenőrzés végrehajtása 2019. évben elmaradt, annak megvalósítása 2020. évre átütemezésre került.</p>	
<p>A 2017. évben végzett 06/2017. sz. belső ellenőrzésben meghatározott javaslatok utóellenőrzése.</p> <p>A Kisebbségi Önkormányzattal kötött Együttműködési megállapodás alaki és tartalmi megfelelése, a megállapodásban rögzítettek gyakorlati végrehajtásának vizsgálata 2018. évben. Nyíradonyi Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2017. és 2018. évi éves beszámolójának ellenőrzése.</p>	<p>Az ellenőrzés, az ellenőrzési programban foglaltaknak megfelelően végrehajtásra került. A belső ellenőrzés feladatát képezte annak vizsgálata, hogy</p> <ul style="list-style-type: none"> a Kisebbségi Önkormányzattal kötött Együttműködési megállapodás alaki és tartalmi szempontból megfelel-e, illetve a megállapodásban rögzítettek gyakorlati végrehajtása összhangban van-e a jogszabályokban előírt szabályossági követelményekkel. A megállapodás részletesen tartalmazza-e azokat a feladatokat és együttműködési lehetőségeket, amelyek eredményesen segítik a jogszabályokból adódó kötelezettségek teljesítését és a közösen megfogalmazott célok megvalósítását, a Nyíradonyi Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2017. és 2018. évi éves beszámolója hatályos jogszabályi előírások szerint készült-, illetve az megfelel-e a szabályossági követelményeknek, valamint utóellenőrzés keretében meggyőződni arról, hogy a 2017. évben végzett belső ellenőrzésben meghatározott javaslatok realizálásra kerültek-e. <p>Az ellenőrzés feladatainak keretében vizsgálatra kerültek az alábbiak:</p> <ul style="list-style-type: none"> Kisebbségi Önkormányzattal kötött Együttműködési megállapodás 2018. év 2019. évi hatályos 	

Vizsgálat száma/címe	Megállapítás	Következtetések/ Javaslatok
	<p>dokumentumai;</p> <ul style="list-style-type: none"> • 2017. és 2018. éves beszámoló dokumentumai; • 2018. és 2019. évi elemi költségvetés dokumentumai; • 2018. évi főkönyvi kivonatok, számlalapok, analitikus nyilvántartások; • 2018. év két kiválasztott hónap – 2018. január és 2018. december – bank/pénztár és vegyes naplói a kapcsolódó bizonylatokkal; • 2018. évi hatályos belső szabályzatok; • A 2017. évben végzett 06/2017. sz. belső ellenőrzésben meghatározott javaslatokkal kapcsolatos intézkedések. <p>Az ellenőrzés megállapította, hogy az Önkormányzat Képviselő-testülete, valamint a helyi Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 27. § (2) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján, figyelembe véve a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény 80. § (1)-(4) bekezdéseiben előírtakat együttműködési megállapodással rendelkezik.</p> <p>Az ellenőrzés megállapította:</p> <ul style="list-style-type: none"> • hogy rendelkezésre bocsátott együttműködési megállapodás aktualizálása elmaradt. • A belső ellenőrzés megállapította, hogy a helyi kisebbségi önkormányzatok vonatkozásában önálló számviteli szabályzatai nem készültek. <p>Nyíradonyi Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2017. és 2018. évi éves beszámolójának ellenőrzése során az ellenőrzés megállapította, hogy az éves beszámolók kertében elkészítették az alábbi dokumentumokat:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Az éves költségvetési beszámoló költségvetési könyvvezetés adatai alapján készített részei között: a költségvetési jelentést; a maradvány kimutatást; és a kapcsolódó űrlapokat. • Az éves költségvetési beszámoló eredményszemléletű pénzügyi könyvvezetés adatai alapján készített részei között: a mérleget; az eredmény-kimutatást; valamint a kiegészítő mellékleteket. <p>A költségvetési jelentések vizsgálata során az ellenőrzés megállapította, hogy</p> <ul style="list-style-type: none"> • A belső ellenőrzés rögzítette, hogy a kiadások és bevételek eredeti és módosított előirányzatai a költségvetési rendeletben is rögzített információkkal, illetve a vonatkozó főkönyvi számlák záró egyenlegeivel megegyeztek. • A bevételek és kiadások teljesítési adatai 	<p>A belső ellenőrzés felhívja figyelmet a rendelkezésre bocsátott együttműködési megállapodás aktualizálására, valamint annak indokolt kiegészítésére.</p> <p>A belső ellenőrzés felhívja a figyelmet a hiányzó számviteli és egyéb szabályzatok elkészítésére.</p>

Vizsgálat száma/címe	Megállapítás	Következtetések/ Javaslatok
	<p>ugyancsak megegyeztek a vonatkozó főkönyvi számlák záró egyenlegeivel.</p> <p>A maradvány kimutatás ellenőrzése során megállapítást nyert, hogy:</p> <ul style="list-style-type: none"> • A maradvány kimutatás az Áhsz. 3. melléklet szerinti formában az alaptevékenység és a vállalkozási tevékenység bevételeit és kiadásait tartalmazza, továbbá bemutatja a kötelezettségvállalással terhelt maradványt, a szabad maradványt és a vállalkozási maradványt terhelő befizetési kötelezettséget. (A nemzetiségi önkormányzat vállalkozási tevékenységet nem folytat.) <p>A Mérlegek ellenőrzése során a belső ellenőrzés rögzítette, hogy</p> <ul style="list-style-type: none"> • A 12. űrlap Mérleg űrlapban szereplő Eszközök és Források tárgyevi állományi értéke megegyezik a megfelelő főkönyvi számla (számlák) záró egyenlegével (egyenlegeivel), a kapcsolódó analitikus nyilvántartások, valamint a vagyoneleltárak (egyeztetések) értékével. • A 13. űrlap Eredmény kimutatás űrlap kitöltésekor figyelemmel voltak a 12. űrlap 185. G/VI. Mérleg szerinti eredmény sorával kapcsolatos egyezőségre. • A kiválasztott hónapok vizsgált bankszámlakivonatai és pénztárjelentései valamint azok kapcsolódó bizonylatainak ellenőrzése során az ellenőrzés nem állapított meg hiányosságot. <p>A 2017. évben végzett 06/2017. sz. belső ellenőrzésben meghatározott javaslatok utóellenőrzése.</p> <p><i>A belső ellenőrzési jelentés III. fejezetében az alábbi <u>Figyelemfelhívások</u>, <u>javaslatok</u> kerültek megfogalmazásra:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>A vizsgálat felhívja a nemzetiségi önkormányzat figyelmét a törvényi előírásokban és az együttműködési megállapodásban foglaltak maradéktalan betartására.</i> • <i>A belső ellenőrzés felhívja a nemzetiségi önkormányzatot a költségvetési előirányzatok módosítása rendjének a betartására, a költségvetési határozatainak a módosítására, illetve a nemzetiségi önkormányzat képviselő-testülete döntésének a hivatal részére történő csatolására.</i> • <i>A belső ellenőrzés felhívja a figyelmet a 2000. évi C. törvény a számvitelről 52. § (3), valamint a 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 53. § (2) bekezdésekben foglaltak betartására.</i> 	

Vizsgálat száma/címe	Megállapítás	Következtetések/ Javaslatok
	<ul style="list-style-type: none"> • A belső ellenőrzés felhívja a figyelmet a könyvviteli elszámolási közvetlenül alátámasztó bizonylatok általános alaki és tartalmi követelményeit tartalmazó Szt.167. § (1) bekezdésében foglaltak betartására. • A belső ellenőrzés felhívja a figyelmet, az űrlapok - a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.) és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet által szabályozott könyvvezetés és a hozzájuk kapcsolódóan vezetett részletező nyilvántartások adataiból történő - szabályszerű kitöltésére • A belső ellenőrzés javasolja az időszaki adatszolgáltatások határidőben való továbbítását a Magyar Államkincstár felé. <p>Az önkormányzatnál külön intézkedési terv nem készült, ugyanakkor a Nyíradony PMH 07/2017. szám alatt készült 2017. ÉVI ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS Nyíradony Városi Önkormányzat belső ellenőrzéséről IV. INTÉZKEDÉSI TERVEK fejezet IV/1.) Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont) alatt rögzítésre kerültek. (Még nem végrehajtott valamint a Végrehajtott intézkedések.)</p> <p>A belső ellenőrzés felhívta a figyelmet az összefoglaló ellenőrzési jelentés „Intézkedési Tervek” fejezetében megfogalmazott intézkedések betartására, annak folyamatos ellenőrzésére.</p>	

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

Az önkormányzat vezetése által kialakított kontroll környezetben világos a szervezeti struktúra (SZMSZ tartalmazza), egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok (hatásköri és a számviteli szabályzatok tartalmazzák), meghatározottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén, valamint átlátható a humánerőforrás-kezelés.

Az önkormányzat vezetése a működési folyamatokban fellelhető kockázati tényezők figyelembevételével megfelelő kockázatelemzést végzett, és kockázatkezelési rendszert működtet, amelynek keretében felmérte és megállapította az önkormányzat tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat, meghatározta az egyes intézkedéseket és azok megtételének módját, amelyek csökkentik, illetve megszüntetik a kockázatokat. (Az önkormányzat belső ellenőrzési kézikönyve részletesen ismerteti az ezzel kapcsolatos feladatokat.)

Az önkormányzat vezetése a szervezeten belül olyan kontroll tevékenységeket alakított ki melyek biztosítják a kockázatok kezelését, s hozzájárulnak az önkormányzat céljainak eléréséhez. Az önkormányzat vezetése a belső szabályzataiban megfelelően szabályozta az

engedélyezési és jóváhagyási eljárásokat, az információkhoz való hozzáférést, fizikai kontrollokot (hozzáférés az eszközökhöz), valamint a beszámolást.

Az önkormányzat információs és kommunikációs rendszere biztosítja, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljuttatásuk az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez.

Az önkormányzat vezetése olyan monitoring rendszert működtet, amely lehetővé teszi a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését.

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 erőforrásait 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 az ellátási díjak határidőben történő beszedése megtörténjen, a díjhátralékot csökkenjenek.		Határidő: 2019. 12.31. azt követően folyamatos
A belső ellenőrzés felhívja figyelmet a rendelkezésre bocsátott Nyíradonyi Város Roma Nemzetiségi Önkormányzattal kötött együttműködési megállapodás aktualizálására, valamint annak indokolt kiegészítésére.	Határidő: 2020. 03.31. azt követően folyamatos	
A belső ellenőrzés felhívja a figyelmet a Nyíradonyi Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat hiányzó számviteli és egyéb szabályzatok elkészítésére.	Határidő: 2020. 03.31. azt követően folyamatos	

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 2020. január 12.

Készítette:

Reszler György
külső szakértő

belső ellenőrzési vezető

Tasó Béla
polgármester



a kiadmány hitelül:


Mezei-Czifra Bernadett
jegyző