

Kivonat

Mely készült Nyíradony Város Önkormányzata Képviselő-testületének
2024. január 25. napján tartott ülése jegyzőkönyvéből

Nyíradony Város Önkormányzata Képviselő-testülete
8 igen, 0 nem, 0 tartózkodás
mellett az alábbi határozatot hozta:

**Nyíradony Város Önkormányzata Képviselő-testülete
3/2024. (I.25.) 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 az előterjesztés melléklete szerinti tartalommal Nyíradony Város Önkormányzat 2023-re vonatkozó éves ellenőrzési jelentését

e l f o g a d j a.

Felhatalmazza a polgármestert a jelentést aláírására.

HATÁRIDŐ: 2024. május 31.

FELELŐS: Tasó Béla polgármester

kmf.

Tasó Béla sk.
polgármester

dr. Mezei-Czifra Bernadett sk.
jegyző

a kiadmány hitelül:

The image shows a handwritten signature in blue ink over a horizontal line. To the right of the signature is a circular official stamp. The stamp contains the text 'Nyíradonyi Polgármesteri Hivatal' around the top edge and 'Jegyző' at the bottom. In the center of the stamp is a small emblem featuring a bottle and a glass, likely representing the city's coat of arms or a specific office symbol.



Városi Önkormányzat
4254 Nyíradony, Árpád tér 1.

2023 ÉVI ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
Nyíradony Város Önkormányzata és intézményei
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.) Az éves ellenőrzési terv a jogszabályi előírásoknak megfelelően az alábbiakat tartalmazta:

- a) Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok.**
(Belső Ellenőrzési Kézikönyv, belső szabályzatok, Szervezeti és Működési Szabályzat, gazdasági szervezet ügyrendje, munkaköri leírások, előző évek belső ellenőrzési tervei, stratégiai belső ellenőrzési tervek, belső ellenőrzési programok, belső ellenőrzési munkalapok, belső ellenőrzési jelentések, belső ellenőrzésekkel kapcsolatos jegyzőkönyvek, megbízólevelek, valamint a teljességi nyilatkozatok stb.)
- b) Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása.**

A kockázatelemzési vizsgálatok eredményét az alábbi táblázat adatai tartalmazzák:

Elemzési kritériumok	A kockázatok bekövetkezésének valószínűségét, hatását és jelentőség együttesen mérlegelve azok becsült mértéke
1.) a főfolyamatok (a költségvetés tervezése, a költségvetési előirányzatok megállapítása és módosítása, az operatív gazdálkodás, a számviteli nyilvántartás és elszámolás, a költségvetés végrehajtásáról történő beszámolás) központi és helyi szabályozottsága:	K
2.) feladatok végrehajtásában résztvevők szakképzettsége, gyakorlottsága, munkához való hozzáállása:	A
3.) a feladatok végzésének tárgyi, informatikai feltételei:	A
4.) az egyes főfolyamatokban a belső kontrollok gyakorlati működése:	K

Elemzési kritériumok	A kockázatok bekövetkezésének valószínűségét, hatását és jelentőség együttesen mérlegelve azok becsült mértéke
5.) a korábbi belső és külső ellenőrzések kedvező és kedvezőtlen megállapításai:	K
6.) az egyes főfolyamatok súlya a gazdálkodási és számviteli feladatok ellátásában:	K
7.) egyéb – a vezetés által a kockázatelemzéskor fontosnak ítélt – szempontok:	–
A költségvetési gazdálkodás és a számviteli feladatellátás átlagos kockázati szintje:	Közepes
Jelölések: A (alacsony) K (közepes) M (magas)	

- c) A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervét (erőforrás szükséglet, ellenőri nap).
- d) A tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és az egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás terv adatokat.
- e) Kockázat elemzéssel alátámasztott, tervezett ellenőrzések felsorolását.

II. A BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG ÉRTÉKELÉSE

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

II/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítése {Bkr. 48. § aa) pont}:

II/1.a) Az éves tervezett és tényleges ellenőrzési kapacitás összevetése

Feladat sor-szám	Ellenőrzési feladat megnevezése	Erőforrás szükséglet (ellenőri nap)
1.	Könyvtár működésének ellenőrzése. Utóellenőrzés	5
2.	Pénzbeli ellátások. Szociális rászorultságtól függő pénzbeli ellátások vizsgálata	4
3.	Céljellelű támogatások folyósításának és elszámolásának dokumentumai. Civil szervezeteknek nyújtott támogatások vizsgálata	5
4.	Dolgozók szabadság elszámolásainak ellenőrzése a Nyíradonyért Szolgáltató Intézménynél	4
5.	Munkáltatói feladatok intézményi komplex ellenőrzése. (Nyíradonyi Szivárvány Önkormányzati Óvoda vonatkozásában)	12
6.	Munkáltatói feladatok intézményi komplex ellenőrzése. (Móricz Zsigmond Művelődési Ház és Városi Könyvtár vonatkozásában)	12
7.	„Tartalék” egy eseti, az önkormányzat soron kívüli igényének megfelelő vizsgálat	5

8.	2024 évi belső ellenőrzési terv elkészítése kockázatelemzéssel.	4
9.	Összefoglaló jelentés készítése a 2023 évi belső ellenőrzésekről	4
Tanácsadói tevékenység		3
Összes belső ellenőrzési feladat erőforrás (ellenőrzési nap) idősüksége.		58
Ebből: tartalék kapacitás (soron kívüli vizsgálatok végrehajtására).		0

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

A szervezet a belső ellenőrzéseit külső szakértővel kívánja megoldani, ezért az éves ellenőrzési terv a szükséges ellenőri létszám az ellenőri képzettség felmérése, valamint a belső ellenőr hosszú távú képzési terve vonatkozásában nem tartalmaz információt.

II/1/b) A tárgyévvel kapcsolatos éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

Tárgy	Cél	Módszer
Könyvtár működésének ellenőrzése. Utóellenőrzés	Arról meggyőződni, hogy a Móricz Zsigmond Művelődési Ház és Városi Könyvtárnál megfelelően szabályozták-e a könyvtári állomány leltározásának a rendjét, illetve a megfelelő szabályozások gyakorlatban történő alkalmazása biztosított-e. A 05/2020 számú belső ellenőrzés óta a könyvtári állomány leltározása megtörtént-e? Utóellenőrzés.	2022 év
Pénzbeli ellátások. Szociális rászorultságtól függő pénzbeli ellátások vizsgálata	A 2022 évi segélyek kifizetésére, pénzkezelésére vonatkozó előírások, bizonylatok ellenőrzése.	2022 év mintavételes eljárással
Céljellegű támogatások folyósításának és elszámolásának dokumentumai. Civil szervezeteknek nyújtott támogatások vizsgálata	Céljellegű támogatások folyósításának és elszámolásának dokumentumai. Civil szervezeteknek nyújtott támogatások vizsgálata	2022 év dokumentumainak mintavételes ellenőrzése. (Egy kiválasztott támogatott szervezet támogatás folyósításával és elszámolásával kapcsolatos dokumentumai tétéles ellenőrzésre kerülnek.)
Dolgozók szabadság elszámolásainak ellenőrzése a Nyíradonyért Szolgáltató Intézménynél	Arról meggyőződni, hogy a dolgozók szabadság mértékének megállapítása, a szabadságok kiadása, nyilvántartása megfelelő-e. Pótszabadság megállapítása, fizetés nélküli szabadság igénybevételének vizsgálata a Nyíradonyért Szolgáltató Intézménynél.	2022 év ellenőrzése
Munkáltatói feladatok intézményi komplex ellenőrzése. (Nyíradonyi)	Arról meggyőződni komplex ellenőrzés keretében, hogy a Nyíradonyi Szivárvány Önkormányzati Óvoda intézménynél foglalkoztatott személyek munkáltatásának szabályozottsága, munkaköri	2022 – 2023 I. félév dokumentumainak mintavételes ellenőrzése

Tárgy	Cél	Módszer
Szivárvány Önkormányzati Óvoda vonatkozásában)	leírások, orvosi alkalmassági, munkavédelmi és tűzvédelmi oktatás megléte teljeskörűsége megvalósult-e.	
Munkáltatói feladatok intézményi komplex ellenőrzése. (Móricz Zsigmond Művelődési Ház és Városi Könyvtár vonatkozásában)	Arról meggyőződni komplex ellenőrzés keretében, hogy a Móricz Zsigmond Művelődési Ház és Könyvtár intézménynél foglalkoztatott személyek munkáltatásának szabályozottsága, munkaköri leírások, orvosi alkalmassági, munkavédelmi és tűzvédelmi oktatás megléte teljeskörűsége megvalósult-e.	2022 – 2023 I. félév dokumentumainak mintavételes ellenőrzése
„Tartalék” egy eseti, az önkormányzat soron kívüli igényének megfelelő vizsgálat. Munkamegosztási megállapodások ellenőrzése.	Annak vizsgálata, hogy megfelelően szabályozott-e a hivatal és a gazdasági szervezettel nem rendelkező intézmények közötti gazdasági munkamegosztás és felelősségvállalás rendje, és a gyakorlatban megfelelően érvényesülnek-e az abban foglalt követelmények.	2023 év szabályszerűségi ellenőrzése

II/1/c) 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 szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)

A belső ellenőr (külső szakértő) jelentéseit közvetlenül a jegyzőnek 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 szakértők 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 **2023 évi** belső ellenőrzési tervében került részletesen meghatározásra.
- 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)

Tanácsadói tevékenységet a belső ellenőrzés keretében a belső ellenőr (külső szakértő) rendszeresen térítésmentesen végezi, azokkal kapcsolatosan a megbízási szerződés külön nem tartalmaz előírásokat.

III

A BELSŐ KONTROLL RENDSZER ÉRTÉKELÉSE

III/1.) A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalok, alapján (Bkr. 48. § b) pont)

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

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
A könyvtári állomány leltározásának a rendje, illetve annak gyakorlatban történő alkalmazásának ellenőrzése. Utóellenőrzés.	<p>Általános információ.</p> <p>A Móricz Zsigmond Művelődési Ház és Városi Könyvtár biztosítja az alábbi alapkövetelményeket [1997. évi CXL. törvény 54. § (1)]:</p> <p>a) mindenki által használható és megközelíthető,</p> <p>b) vezetője felsőfokú szakirányú végzettséggel rendelkezik és könyvtári szakembert alkalmaz,</p> <p>c) rendelkezik kizárólagosan könyvtári szolgáltatások céljaira alkalmas helyiséggel,</p> <p>d) rendszeresen, a felhasználók többsége számára megfelelő időpontban tart nyitva,</p> <p>e) helyben nyújtott alapszolgáltatásai ingyenesek,</p> <p>f) statisztikai adatokat szolgáltat,</p> <p>g) ellátja az 55. § (1) bekezdésében felsorolt alapfeladatokat,</p> <p>h) elnevezésében megjelenik a könyvtár kifejezés.</p> <p>A könyvtárhasználót ingyenesen illetik meg a következő alapszolgáltatások:</p> <p>a) a könyvtárlátogatás,</p>		

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
	<p>b) a könyvtár által kijelölt gyűjteményrészek helyben használata, c) az állományfeltáró eszközök használata, d) információ a könyvtár és a könyvtári rendszer szolgáltatásairól.</p> <p>Az intézmény leltározási szabályzata az utolsó belső ellenőrzés óta rendelkezik a könyvtári állomány leltározásának rendelkezéséről is: a könyvtári állomány ellenőrzéséről (leltározásáról) és az állományból törlésről.</p> <p>A Gyűjtőköri szabályzat rögzíti, hogy a szabályzat rendelkezései nem vonatkoznak az átmeneti időtartamra (legfeljebb három évre) beszerzett dokumentumokra (időleges megőrzésre beszerzett dokumentumok).</p> <p>Az időleges megőrzésre beszerzett dokumentumok körét, valamint ellenőrzésük és állományból törlésük módját jelenleg a 3/1975. (VIII.17.) KM-PM rendelet alapján állapították meg.</p> <p>Állomány nyilvántartásba vétel</p> <p>Címleltárkönyv megnevezéssel vezet a könyvtár az egyedi nyilvántartású dokumentumokról olyan állomány nyilvántartást, amely tartalmazza az alábbiakat:</p> <p>a dokumentum egyedi azonosíthatóságához szükséges adatokat, tájékoztat a dokumentumok beszerzésének idejéről és módjáról, feltünteti a dokumentumok beszerzési árát illetőleg a becsértékét, valamint tartalmazza a dokumentumállományból törlésére vonatkozó utalást.</p> <p>Az összesített nyilvántartású dokumentumokról – amelyeket a könyvtárnak nem címek szerint, hanem darabszám szerint veszi nyilvántartásba – olyan nyilvántartást készítették, amely tartalmazza az alábbiakat:</p> <p>az azonos időpontban, azonos módon és azonos helyről beszerzett dokumentumok jellegének megnevezését és a dokumentumok darabszámát, c dokumentumok beszerzésének idejét és módját, e dokumentumok beszerzési árát illetőleg becsértékét, valamint a dokumentumok meghatározott részének állományból törlésére vonatkozó esetleges utalást.</p> <p>Az ajándékba kapott könyveknél a becsértéket a könyvtár állapította meg.</p> <p>Az összesített nyilvántartásba vehető dokumentumok körét a 3/1975. (VIII.17.) KM-PM rendelet alapján állapították meg. A nyilvántartás minden dokumentumot tartalmaz.</p> <p>A könyvtári állomány ellenőrzése</p> <p>2020 évben a korábbi belső ellenőrzés óta a könyvtári állomány leltározása teljes körűen megtörtént.</p> <p>A 3/1975. (VIII. 17.) KM-PM együttes rendelet 4. §. (1.) bekezdése alapján az</p>		

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
	<p>időszaki leltározást 2020. szeptember 28. és 2020. november 13. között végezték el. A leltározás az eszközök és a források leltározási és leltárkészítési szabályzatában rögzítettek szerint készült el.</p> <p>Az állomány leltározását a nyilvántartások alapján végezték el. <i>(a nyilvántartás ezen módszere a folyamatosan vezetett tételes nyilvántartásokra épül. Ebben az esetben a nyilvántartás alapján kell a leltárba beállítani az értékes adatokat)</i></p> <p>A leltározás; jellege szerint: időszaki volt, módja szerint: folyamatos, mértéke szerint: teljes körű.</p> <p>A leltározáshoz leltározási ütemtervet készítettek 2020 szeptember 25.-én. A leltározási ütemterv tartalmazza az alábbiakat: a leltározás lebonyolításának módját, a leltározás kezdő időpontját, valamint a záró jegyzőkönyv előterjesztésének időpontját, a leltározás munkálataiban részt vevő (irányító, felvevő, ellenőrző) személyek nevét.</p> <p>3.) Leltár kiértékelése</p> <p>A leltározás befejezésével, a 2020. november 13-án elkészült jegyzőkönyvben feltüntették az alábbiakat: a) a leltározás jellegét, b) a leltározás számszerű végeredményét, ideértve a nyilvántartások alapján kiszámítható névleges állományra, a leltározáskor mutatózó tényleges állományra, a hiány vagy a többlet vonatkozó adatokat, miszerint eltérést nem tapasztaltak; végül c) egyedi nyilvántartású dokumentumok esetében a hiányzó, illetőleg a többletként jelentkező tételek nem voltak.</p> <p>A leltár kiértékelése megtörtént. A jegyzőkönyvhöz csatolták a leltározási ütemtervet. Kivezetés az állományi nyilvántartásból. A könyvtári állomány nyilvántartásából dokumentumokat selejtezés címen vezettek ki, ezek a könyvek időközben elavultak.</p>		
<p>Pénzbeli ellátások. Szociális rászorultságtól függő pénzbeli ellátások vizsgálata</p>	<p>A belső ellenőrzés az alábbiakat állapította meg: Általános szabályok végrehajtása Nyíradony Város Önkormányzata Képviselő – testületének 7/2021. (III.24.) számú önkormányzati rendelete rendelkezik a pénzben és természetben nyújtott szociális ellátások helyi szabályairól.</p> <p>A rendelet aktualizálása megtörtént. A rendeletben rögzítették a helyi önkormányzat által biztosított egyes települési támogatások formáit, a kérelem benyújtásának módját és egyéb eljárási szabályokat, a települési támogatásokra való jogosultság feltételeit.</p> <p>Hatásköri és eljárási szabályok betartása A rendelet alapján adható települési támogatások iránti kérelmet a Polgármesteri Hivatalnál írásban</p>		

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
	<p>nyújtották be a szükséges dokumentumokkal együtt. A rendelet által alkalmazott fogalmak értelmezésére az 1993. évi III. törvény a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról 4. §-ában, a jövedelemszámításnál a 10. §-ban foglaltakat alkalmazták.</p> <p>A kérelmező által benyújtott jövedelemnyilatkozathoz csatolták a jövedelem valóságát igazoló iratokat, Pl. a munkáltató által kiadott keresetigazolás, rendszeres pénzellátásoknál az azt megalapozó határozat vagy a kifizetésről szóló igazolószelvény (nyugdíjszelvény), egyéb jövedelmeknél az azokat megalapozó határozat, kifizetési bizonylat, igazolás, szerződést stb.</p> <p>Azon adatok tekintetében, melyek az önkormányzat nyilvántartásaiban fellelhetők, - közfoglalkoztatás esetén – az igazolást „házon belül” átadták.</p> <p>A döntésre jogosult szerv a döntését a benyújtott kérelem, valamint esetenként környeztanulmány alapján hozta meg. A települési támogatásokat a kérelmező által megjelölt pénztárbizonylatnál vezetett folyószámlára utalták, esetenként a települési támogatások kifizetése házipénztári kifizetés útján történt meg.</p> <p>Települési támogatások</p> <p>helyi rendelet a szociális ellátások és a szociális igazgatás helyi szabályairól</p> <p><i>SZOCIÁLIS RÁSZORULTSÁGTÓL FÜGGŐ PÉNZBELI ELLÁTÁSOK</i></p> <p>A képviselő-testület a települési támogatáson belül az alábbi ellátási formákat állapítja meg:</p> <p>Rendkívüli települési támogatás Rendkívüli azonnali települési támogatás Gyermekszületéshez kapcsolódó települési támogatás Temetési települési támogatás Gyógyszerköltségekhez kapcsolódó települési támogatás</p> <p>Települési támogatással kapcsolatos egyes előírások betartása</p> <p>Előfordult települési támogatás természetben folyósítása is a vizsgált időszakban.</p> <p>Rendkívüli települési támogatás vonatkozásában betartották a helyi rendelet előírásait.</p> <p>Gyermekszületéshez kapcsolódó települési támogatás Gyermekszületéshez kapcsolódó települési támogatás a vizsgált időszakban volt. A becsatolt dokumentumok (kérelem, jövedelemigazolás, határozat, készpénzben a házipénztárból történt kifizetések esetében az aláírt pénztárbizonylatok) a szűrőpróbaszerűen ellenőrzött esetekben megvannak.</p> <p>Temetési települési támogatás</p> <p>Történt az ellenőrzött időszakban temetési támogatás folyósítása. A</p>		

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
	<p>folyósítás során betartották az alábbi előírásokat:</p> <p>(1) Temetéshez nyújtott települési támogatást az a tartásra kötelezett hozzátartozó kérelmező kaphat, akinek a temetési költségek viselése a saját, illetve családja létfenntartását veszélyezteti és a családjában az egy főre jutó jövedelem nem éri el az öregségi nyugdíj mindenkori legkisebb összegének 300 %-át, egyedül élő esetén 400 %-át.</p> <p>(3) A temetéshez nyújtott települési támogatás iránti kérelemhez mellékelni kell a temetés költségeiről - a kérelmező vagy vele egy háztartásban élő családtagja nevére kiállított - számlák másolati példányát.</p> <p>(4) A kérelemmel egyidejűleg be kell mutatni az elhunyt halotti anyakönyvi kivonatát is, amennyiben az elhunyt személy nem helyi lakos volt, vagy nem a település területén hunyt el.</p> <p>Gyógyszerköltségekhez kapcsolódó települési támogatás Történt gyógyszerköltségekhez kapcsolódó települési támogatás folyósítása is a vizsgált időszakban. A gyógyszerköltségekhez kapcsolódó települési támogatás folyósítása során betartották az előírásokat.</p> <p>Bizonylati és okmányfegyelmi előírások betartása</p> <p>A 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 az alábbiak szerint: A települési támogatások folyamatát tükröző összes bizonylat adatait a könyvviteli nyilvántartásokban rögzítették. A kiállított bizonylatok az általános alaki és tartalmi követelmények vonatkozásában megfeleltek a szabályossági követelményeknek. A házipénztárból készpénzben történt kifizetések esetében az aláírt pénztárbizonylatok rendelkezésre állnak. A főkönyvi könyvelés, az analitikus nyilvántartások és a bizonylatok adatai közötti egyeztetés és ellenőrzés lehetőségét biztosították.</p>		
<p>Céljellelű támogatások folyósításának és elszámolásának dokumentumai. Civil szervezeteknek nyújtott támogatások vizsgálata</p>	<p>1.) Működési célú pénzeszköztáadás államháztartáson kívülre belföldi és külföldi forrásból.</p> <p>Az önkormányzat részéről működési célú pénzeszköztáadás történt egyéb civil szervezetek részére. Tételes ellenőrzésre került a Nyíradony Város Polgárőr Egyesület (Adószám: 18994357-1-09) 4254 Nyíradony, Árpád tér 2. részére történt támogatás folyósításával és elszámolásával kapcsolatos dokumentumok. Az önkormányzat a vizsgált 2022-es évben 500.000.-Ft összegű céljellelű támogatást biztosított a Polgárőr Egyesület működéséhez.</p>		<p>Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 41. § (9) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján rendelkezni kell szabályozni az államháztartáson kívüli forrás átvételére és átadására vonatkozó rendelkezéseket. Ebben ki kell dolgozni, miszerint a kapott</p>

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
	<p>Kedvezményezett „Szakmai beszámolót” nyújtott be 2023. május 22.-én a Nyíradony Város Polgárőr Egyesület 2022. évi működési támogatásáról az önkormányzat részére.</p> <p>Az Önkormányzat Képviselő – testülete a Nyíradony Város Polgárőr Egyesület 2022 évi tevékenységéről szóló beszámolóját a 65/2023. (V.25.) Önk. számú határozatával elfogadta.</p> <p>2.) Felhalmozási célú pénzeszköztadás államháztartáson kívülre belföldi és külföldi forrásból.</p> <p>A vizsgált időszakban egyházi jogi személynek, non-profit gazdasági társaságoknak, egyéb civil szervezeteknek, háztartásoknak, pénzügyi vállalkozásoknak, állami többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozásoknak, önkormányzati többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozásoknak, egyéb vállalkozásoknak, kormányok és nemzetközi szervezeteknek, egyéb külföldieknek felhalmozási célú pénzeszköztadás nem történt.</p> <p>3.) Támogatások számadási kötelezettségének vizsgálata.</p> <p>A támogatott a támogatás felhasználásáról a szakmai beszámolóban elszámolt. A támogatott szóveges elnöki beszámolója tartalmazza a Polgárőr Egyesület 2023 évi kiadásait, miszerint a kapott támogatást működési költségeire fordította.</p> <p>4.) Támogatások felhasználásának, elszámolásának vizsgálata.</p> <p>A kedvezményezett szervezet számadási kötelezettségét a vizsgált időszakban a szóveges elnöki beszámolója leadásával teljesítette.</p> <p>Az önkormányzat belső szabályzatban nem rendelkezik a támogatások odaítélésének feltételeiről, jóváhagyásáról, finanszírozásáról, elszámolásáról illetve a kapcsolatos egyéb feltételekről, annak mértékét a költségvetési rendelet tartalmazza.</p> <p>A támogató a támogatási döntés meghozatalát követő tizenöt napon belül szóban tájékoztatta a támogatási igény benyújtóját a támogatási döntésről.</p> <p>A kapott szóbeli tájékoztatás szerint támogatási céloktól eltérő felhasználás a vizsgált időszakban nem történt, mivel támogatottak szóbeli beszámolatason ennek keresztül.</p>		<p>támogatással határidőre és megadott tartalommal el kell számolnia a támogatottnak.</p>
<p>Dolgozók szabadság elszámolásainak ellenőrzése a Nyíradonyért Szolgáltató Intézménynél</p>	<p>A belső ellenőrzés az alábbiakat állapította meg:</p> <p>Szabadság, pihenőidő vizsgálata</p> <p>A vizsgált szabadságok nyilvántartása tartalmazza az alábbiakat: az éves alapszabadság, pótszabadság mértékét. Ezek megállapítása a szűrőpróbaszerűen ellenőrzött esetekben a jogszabályban meghatározott módon történt.</p>		

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
	<p>A nyilvántartások tartalmazzák az alábbiakat: -a nyilvántartásból kiténik, hogy -többek között- a dolgozó kérésére adták ki az előírt szabadságokat. Az ellenőrzött időszakban valamennyi szabadságigénylés jóvá lett hagyva. Az intézménynél a tárgyévi szabadságot év végéig kiadják, így az előző évről áthozott szabadságokat nem kell tartalmaznia.</p> <p>Jelenléti ívek ellenőrzése.</p> <p>A jelenléti ívek a jogszabályban foglaltaknak megfelelően vannak vezetve. A jelenléti ívek nyilvántartásából megállapítható: -a kivett szabadságok mértéke, -a kivett szabadság mely naptári napon történt.</p> <p>Szabadság nyilvántartás és a jelenléti ív vezetés összhangjának vizsgálata.</p> <p>A szűrőpróbaszerűen ellenőrzött 2022 évi hónapokban a vizsgált dolgozók nyilvántartása esetében egyezőség mutatkozott a kérelmezett és jóváhagyott szabadság nyilvántartásban szereplő „kivett” napok száma a jelenléti ívek adattartalmával. Valamennyi szabadságban töltött nap rögzítésre került a kézzel vezetett jelenléti ívek nyilvántartásában is. Eltérés nem adódott. Vizsgálat alá került, volt-e a vizsgált időszakban időarányosan több szabadság kiadva a jogszabályban előírtnál. Az ellenőrzött esetekben egy esetben történt többlet szabadság kiadása. A munkavállaló nem károsodott. Pótszabadság kiadása a vizsgált időszakban történt, a gyermekekről a dolgozók írásbeli nyilatkozatása megvalósult. Fizetés nélküli szabadság igénylése nem történt. Vizsgálat alá került a szabadságolások vezetői ellenőrzése. A kapott információ szerint a vezetés napi szinten kap információt az aktuális helyzetről. A vezetői ellenőrzés az ellenőrzött témakörben rendszeresen, nyomon követhetően megvalósult.</p>		
<p>Munkáltatói feladatok intézményi komplex ellenőrzése. (Nyíradonyi Szivárvány Önkormányzati Óvoda vonatkozásában)</p>	<p>A munkáltatás szabályozottsága, munkaszerződések tartalmi vizsgálata</p> <p>A vizsgált időszakban új munkaszerződés írásba foglalása nem történt, mivel a dolgozók korábbi éveken kerültek az intézményhez.</p> <p>A munkáltatónak a munkaviszony megkezdésétől számított 15 napon belül írásbeli tájékoztatást kell adnia a munkavállalónak az Mt. 46. §. (1) bekezdése alapján. A vizsgált időszakban nem létesült új foglalkoztatási jogviszony, ez esetben ezt a pontot a belső ellenőrzés nem vizsgálta.</p> <p>Munkaköri leírások vizsgálata Vizsgálat alá kerültek a Nyíradonyi Szivárvány Önkormányzati Óvoda</p>		<p>A szabadság nyilvántartások (szabadságengedélyek), KIRA nyilvántartás és a jelenléti ívek összhangjának biztosítása szükséges. A jelenléti ív nyilvántartást napi szinten személyesen kell vezetni.</p>

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
	<p>intézménynél foglalkoztatott személyek munkaköri leírásai.</p> <p>Megfogalmazódtak az alábbi elvárások a vizsgált munkaköri leírásokkal kapcsolatban:</p> <ul style="list-style-type: none"> •érthető szövegezés •érthető tartalom • betarthatóak és vállalhatóak legyenek az abban foglaltak • ami le van benne írva, az legyen a valóságban is betartva • kötelező legyen a betartásuk mindenkire nézve • ne legyen terjedelmében túl hosszú • csak a vonatkozó törvények, rendeletek legyenek benne az irányadók. <p>A munkaköri leírások szerkezete. A felelősség megállapítására alkalmas szempontokat figyelembe vették az alábbiakban:</p> <ul style="list-style-type: none"> - A munkakör célja (a munkakörrel elérni kívánt eredmény) - Rendszeres, eseti munkafeladatok - Helyettesítési feladat (ő kit helyettesít) - Helyettesítő munkakör (a távollétében, helyettesítő) - Kommunikációs kötelezettségek - A munkakörben ellátandó feladatok jellegét, - A tevékenységi kört (munkakör megnevezése), - A munkáltatói jogkör gyakorlójának megjelölését, - A munkakörre vonatkozó sajátos előírásokat - A munkaköri leírásból megállapíthatóak továbbá a munkakört betöltő alá és fölérendeltségi viszonyai is. <p>A vizsgált munkaköri leírásokban megtalálhatók még az alábbiak:</p> <p>Név, A munkakör helye, Munkaideje, Munkakörének képesítési előírásai, Felelősségek, Tartalmazza: A munkaköri leírásban foglaltakat megismertem, az abban foglaltakat vállalom, 1 példányt átvettem.</p> <p>Szabadság, pihenőidő vizsgálata.</p> <p>A szabadságok nyilvántartása tartalmazza az éves, alapszabadság, pótszabadság mértékét. Tartalmazza az előző évről áthozott szabadságokat. Használatban vannak az utóbbi belső ellenőrzés óta átdolgozott szabadság nyilvántartó lapok, melyek tanúsítják a dolgozók kérésére kiadott szabadságokat.</p> <p>A jelenléti ıvek szúrópróbaszerű ellenőrzésénél az alábbiakat állapíthatók meg:</p> <p style="text-align: center;"><i>A szabadság nyilvántartások (szabadságengedélyek), KIRA nyilvántartás és a jelenléti ıvek összhangja nem biztosított.</i></p> <p>Orvosi alkalmassági vizsgálat. Előzetes munkaköri vizsgálatok. A vizsgált időszakban nem voltak előzetes munkaköri vizsgálatok.</p>		

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
	<p>Időszakos munkaköri vizsgálatok.</p> <p>Az alábbiakban valósultak meg az időszakos munkaköri vizsgálatok: évente, meghatározott gyakorisággal. A vizsgált időszakban az orvosi vizsgálat 2023. május 26-án történt.</p> <p>Fokozottan baleseti veszéllyel járó munkakörben foglalkoztatott munkakörben, fokozott pszichés terhelésnek kitett munkavállaló nem volt a vizsgált időszakban.</p> <p>Nem történt soron kívüli munkaköri, szakmai, illetve személyi higiénés alkalmassági vizsgálat az alábbiakban sem:</p> <p>-a munkavállaló egészségi állapotában változása nem volt, -az „Egészségügyi Nyilatkozat”-on felsorolt tünetek észlelése nem volt, – heveny foglalkozási megbetegedés, rosszullet, betegsége illetve 30 napos keresőképzetlenség nem volt, – munkavállalói 6 hónapot meghaladó munkavégzés szünetelés sem történt a kapott szóbeli tájékoztatás alapján.</p> <p>Záró vizsgálat. Záró vizsgálatot nem kellett elvégezni.</p> <p>Munkavédelmi és tűzvédelmi oktatás.</p> <p>Megtörtént, és írásban is rögzített a munkabiztonsági előírások ismertetése, amelyet munkabiztonsági tanácsadó végzett el. 2023. augusztus 28-án történt legutóbb munkavédelmi és tűzvédelmi oktatás.</p> <p>A veszélyes anyagok kezelésével kapcsolatos tudnivalók ismertetése megtörtént.</p> <p>A munkabalesettel kapcsolatos tudnivalók ismertetése megtörtént.</p> <p>Az ittassággal kapcsolatos előírások ismertetése megtörtént.</p> <p>Mіндеzeket írásba foglalták, a dolgozók által a megismerési nyilatkozat aláírása megtörtént, amelyben nyilatkozták, hogy a munkavédelmi és tűzvédelmi oktatás anyagát magukra nézve kötelezőnek ismerik el. Mindezeket évente ismétlődően elvégezték, a tanácsadó az oktatásokat dokumentáltan megtartotta.</p>		
<p>Munkáltatói feladatok intézményi komplex ellenőrzése. (Móricz Zsigmond Művelődési Ház és Városi Könyvtár vonatkozásában)</p>	<p>A munkáltatás szabályozottsága, munkaszerződések tartalmi vizsgálata</p> <p>A vizsgált időszakban az új munkajogviszony létesítésekor aláírt szerződés tartalmazza a következő tartalmi elemeket:</p> <ul style="list-style-type: none"> • a munkáltató cégadatait és a munkavállaló személyes adatait, • a munkavállaló alaphétét, • a munkavállaló munkakörét, • a munkaviszony tartamát, • a munkavégzés helyét, • próbaidő tartamát. <p>A munkáltatónak a munkaviszony megkezdésétől számított 15 napon belül írásbeli tájékoztatót kell adnia a munkavállalónak. A vizsgált időszakban létesült új foglalkoztatási jogviszony esetében ez megtörtént.</p>		

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
	<p>Munkaköri leírások vizsgálata</p> <p>Vizsgálat alá kerültek a Móricz Zsigmond Művelődési Ház és Könyvtár intézménynél foglalkoztatott személyek munkaköri leírásai.</p> <p>Megfogalmazódtak az alábbiak a vizsgált munkaköri leírásokkal kapcsolatban:</p> <ul style="list-style-type: none"> • érthető szövegezés • érthető tartalom • betarthatóak és vállalhatóak legyenek az abban foglaltak • ami le van benne írva, az legyen a valóságban is betartva • kötelező legyen a betartásuk mindenkire nézve • ne legyen terjedelmében túl hosszú • csak a vonatkozó törvények, rendeletek legyenek benne az irányadók. <p>A munkaköri leírások szerkezete. A felelősség megállapítására alkalmas szempontokat figyelembe vették az alábbiakban:</p> <ul style="list-style-type: none"> - A munkakör célja (a munkakörrel elérni kívánt eredmény) - Rendszeres, eseti munkafeladatok - Helyettesítési feladatok - Kommunikációs kötelezettségek - A munkakörben ellátandó feladatok jellegét, - A tevékenységi kört (munkakör megnevezése), - A munkáltatói jogkör gyakorlójának megjelölését, - A munkakörre vonatkozó sajátos előírásokat - A munkaköri leírásból megállapíthatóak továbbá a munkakört betöltő alá és fölérendeltségi viszonyai is. <p>A vizsgált munkaköri leírásokban megtalálhatók még az alábbiak:</p> <p>Név, A munkakör helye, Munkaideje, Felelőségek, Tartalmazza: A munkaköri leírásban foglaltakat megismertem, az abban foglaltakat vállalom, 1 példányt átvettem.</p> <p>Szabadság, pihenőidő vizsgálata.</p> <p>A szabadságok nyilvántartása tartalmazza az éves, alapszabadság, pótszabadság mértékét. Tartalmazza az előző évről áthozott szabadságokat. Használatban vannak a szabadság nyilvántartó lapok, melyek tanúsítják a dolgozók kérésére kiadott szabadságokat is.</p> <p>Vizsgáltam az intézményi dolgozók esetében a szabadság igénylő lapon megjelölt napok és a munkaidő nyilvántartás bejegyzéseinek összhangját. A tételesen ellenőrzött 2022 január, május, valamint a 2023 év március, április hónapok viszonylatában 3 dolgozó (TS-né, BS-né, BGynéMI) esetében a tételesen ellenőrzött időszak bizonylataiból megállapítható, hogy valamennyi ellenőrzött dolgozó esetében egyezőség mutatkozott, a szabadság nyilvántartásban engedélyezett napok megfelelően szerepeltek a munkaidő nyilvántartásban.</p>		

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
	<p>Orvosi alkalmassági vizsgálat.</p> <p>Előzetes munkaköri vizsgálatok. A vizsgált időszakban megtörténtek az előzetes munkaköri vizsgálatok. Időszakos munkaköri vizsgálatok. Az alábbiakban valósultak meg az időszakos munkaköri vizsgálatok: évente, meghatározott gyakorisággal. A vizsgált időszakban az orvosi vizsgálat 2023. augusztus 29-én történt. Fokozottan baleseti veszéllyel járó munkakörben foglalkoztatott munkakörben, fokozott pszichés terhelésnek kitett munkavállaló nem fordult elő a vizsgált időszakban. Nem történt soron kívüli munkaköri, szakmai, illetve személyi higiénés alkalmassági vizsgálat az alábbiakban sem: -a munkavállaló egészségi állapotában változása nem volt, -az „Egészségügyi Nyilatkozat”-on felsorolt tünetek észlelése nem volt, - heveny foglalkozási megbetegedés, rosszullét, betegsége illetve 30 napos keresőképtelenség nem volt, - munkavállalói 6 hónapot meghaladó munkavégés-szünetelés sem történt a kapott szóbeli tájékoztatás alapján. Záró vizsgálat. Záró vizsgálatot nem kellett elvégezni.</p> <p>Munkavédelmi és tűzvédelmi oktatás.</p> <p>Megtörtént, és írásban is rögzített a munkabiztonsági előírások ismertetése, amelyet munkabiztonsági tanácsadó végzett el, 2022. februárjában. A veszélyes anyagok kezelésével kapcsolatos tudnivalók ismertetése megtörtént. A munkabalesettel kapcsolatos tudnivalók ismertetése megtörtént. Az ittassággal kapcsolatos előírások ismertetése megtörtént. Mindezeket írásba foglalták, a dolgozók által a megismerési nyilatkozat aláírása megtörtént, amelyben nyilatkozták, hogy a munkavédelmi és tűzvédelmi oktatás anyagát magukra nézve kötelezőnek ismerik el. Mindezeket évente ismétlődően elvégezték, a tanácsadó az oktatásokat dokumentáltan megtartotta.</p>		

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
„Tartalék” egy eseti, az önkormányzat soraon kívüli igényének megfelelő vizsgálat. Munkamegosztási megállapodások ellenőrzése.	<p>A.) A hivatal, valamint a gazdasági szervezettel nem rendelkező szervek közötti munkamegosztási megállapodás formai és tartalmi követelményei.</p> <p>A belső ellenőrzés az alábbiakat állapította meg:</p> <p>A polgármesteri hivatal és a gazdasági szervezettel nem rendelkező intézmények közötti gazdasági munkamegosztás és felelősségvállalás rendjét tartalmazó hatályos „Munkamegosztási megállapodások” az alábbi időszakról hatályosak: Móricz Zsigmond Művelődési Ház és Városi Könyvtár: 2020. március 1. Nyíradonyért Szolgáltató Intézmény: 2022. január 1. Nyíradonyi Szociális és Gyermekjóléti Szolgáltatási Központ: 2022. január 1. Nyíradonyi Szivárvány Önkormányzati Óvoda: 2022. január 1.</p> <p>A Munkamegosztási megállapodások tartalmazzák az alábbi kiemelt területeket: Éves költségvetés tervezését, Költségvetési előirányzatok megváltoztatását, Kiadások teljesítését, bevételek beszedését, A személyi juttatásokkal (munkabérekkel) és munkaerővel való gazdálkodás (bérgazdálkodás) szabályait, Az egyéb nyilvántartások vezetésének rendjét, A készpénzkezelés rendjét, A felújítási, beruházási tevékenység tervezését, bonyolítását.</p> <p>A Munkamegosztási megállapodások tartalmazzák a gazdasági szervezettel nem rendelkező intézmény vezetője által utalványozandó jogcimeit.</p> <p>A Munkamegosztási megállapodások gazdálkodással kapcsolatos feladatai között megfelelően szabályozottak az alábbi területek: Kötelezettségvállalás, Pénzügyi ellenjegyzés, Utalványozás, Érvényesítés, Teljesítés igazolása.</p> <p>A Munkamegosztási megállapodások tartalmazzák a belső ellenőrzési feladatokat, valamint részletes előírásokat tartalmazznak a gazdálkodás pénzügyi információs rendszeréről.</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 humán erőforrás-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 (belső ellenőrzési kézikönyv, ellenőrzési nyomvonalak fejezete és mellékletek) megfelelően szabályozta az engedélyezési és jóváhagyási eljárásokat, az információkhoz való hozzáférést, fizikai kontrollokat (hozzáférés az eszközökhöz), valamint a beszámolást. A belső ellenőrzési kézikönyv az SZMSZ mellékletét képezi.

Az önkormányzat **információs és kommunikációs rendszere** biztosítja, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljuttatottak 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 **2022 évben** 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.

III/3.) A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)

2023 év folyamán folyamatosan biztosítani kell a kontroll rendszerrel kapcsolatos belső szabályozások (különösen a belső ellenőrzési kézikönyv) 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, hogy - Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 41. § (9) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján rendeletben kell szabályozni az államháztartáson kívüli forrás átvételére és átadására		folyamatos

Intézkedési tervben szereplő intézkedés megnevezése	Még nem végrehajtott intézkedés	Végrehajtott intézkedés
vonatkozó rendelkezéseket. Ebben ki kell dolgozni, miszerint a kapott támogatással határidőre és megadott tartalommal el kell számolnia a támogatottnak.		
Intézkedni kell, hogy - Az Óvoda intézményél a szabadság nyilvántartások (szabadságengedélyek), KIRA nyilvántartás és a jelenléti ívek összhangjának biztosítása szükséges. A jelenléti ív nyilvántartást napi szinten személyesen kell vezetni		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, 2023. december 5.

Készítette:

Oláh László
külső szakértő

Tasó Béla
polgármester

BELSŐ ELLENŐRI NYILATKOZAT

Alulírott Oláh László, mint az Önkormányzat belső ellenőre az alábbi nyilatkozatot teszem:

A belső ellenőröknek a belső ellenőrzési tevékenység során alkalmazniuk kell a Belső Ellenőrök Intézetének (The Institute of Internal Auditors – IIA) Nemzetközi Szakmai Gyakorlat Keretrendszerének kötelező iránymutatásait, továbbá (a költségvetési szervek belső ellenőrei esetében) a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet rendelkezéseit.

A belső ellenőrzési szervezet tevékenységét a Belső Ellenőrzési Alapszabály és a Belső Ellenőrzési Kézikönyv alapján végzi.

Alulírott Oláh László, lakcím: 4032 Debrecen Mikszáth K. u. 29, szül. hely, idő: Debrecen, 1968. június 11., mint az Önkormányzat belső ellenőre kijelentem, hogy a 2023 évi belső ellenőrzésben való részvétel kapcsán Belső Ellenőrzés Szakmai Gyakorlatának Nemzetközi Normáiban és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 20. §-ának (1) bekezdésében meghatározott összeférhetlenségi okok nem állnak fenn.

Alulírott Oláh László, lakcím: 4032 Debrecen Mikszáth K. u. 29, szül. hely, idő: Debrecen, 1968. június 11., mint az Önkormányzat belső ellenőre kijelentem, hogy a Nemzetközi Szakmai Gyakorlat Keretrendszerének kötelező iránymutatásait (a belső ellenőrzés Alapelveit, Definícióját, a Normákat, valamint az IIA Etikai Kódexét) ismételten átolvastam, megismertem és megértettem. Belső ellenőrzési tevékenységem során az ezekben foglaltaknak megfelelően járok el.

Alulírott Oláh László, lakcím: 4032 Debrecen Mikszáth K. u. 29, szül. hely, idő: Debrecen, 1968. június 11., mint az Önkormányzat belső ellenőre kijelentem, hogy a 2023 évben végrehajtott ellenőrzési és tanácsadási feladataim során nem állt fenn olyan körülmény, amely a függetlenségemet befolyásolta volna, és a belső ellenőrzéssel kapcsolatos feladataimat elfogulatlanul hajtottam végre.

Amennyiben olyan körülmény áll elő, az ellenőrzési megbízatásom során, amely veszélyeztetheti a függetlenségemet, az objektivitásomat vagy az etikai kódexben foglaltak betartását, akkor azt haladéktalanul jelezni fogom a Jegyző felé.

Nyíradony, 2023. december 5.

Oláh László
külső szakértő