

Nyírbátor Város Önkormányzata Képviselő-testületének
45/2022. (V. 11.)
önkormányzati határozata

a 2021. évi belső ellenőrzési beszámoló elfogadásáról

A Képviselő-testület


a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 49.§ (3a) bekezdése alapján az alábbi határozatot hozza:

- a 2021. évi belső ellenőrzésekről készült beszámolót megismerte és azt jóváhagyja.

K.m.f.


Máté Antal
polgármester




Badics Ildikó
jegyző

Nyírbátori Polgármesteri Hivatal
4300 Nyírbátor, Szabadság tér 7.
Telefon: 42/281042 E-mail: hivatal@nyirbator.hu



ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS 2021.

Vezetői összefoglaló

A 2021. évi belső ellenőrzési terv elfogadásakor egy fő köztisztviselőként dolgozó belső ellenőrzési vezető munkaidőjével, foglalkoztatásával számolt a terv.

2020. április 07-ői a Nyírbátori Polgármesteri Hivatalban a belső ellenőrzési feladatokat az engedélyezett 1 fő köztisztviselő, belső ellenőrzési vezető látta el. 2021. évben a belső ellenőrzési munkáját a megbízási szerződéssel foglalkoztatott - már nyugdíjas - volt belső ellenőrzési vezető segítette. Az év elején még szükséges rendszeres tanácsadás mellett a betanulás megtörtént, a munkatárs feladatait kis segítséggel, tanácsadással, önállóan végezte.

Az ellenőrzések száma az ellenőrzési tervben foglaltak szerint maradéktalanul végrehajtásra kerültek.

2021 évben is a belső ellenőrzést támogató RevisionSoft szoftvert használta a belső ellenőrzés. Sajnos a vezetőik, és intézményvezetők továbbra sem éltek a program használatának lehetőségével, így elmaradt pl. a folyamatok programban történt kockázati besorolása, vagy a belső ellenőrzések minősítése.

A belső ellenőrzésre vonatkozó jogszabályok 2021. évben alapvetően nem változtak.

Az Önkormányzat, és a Nyírbátori Polgármesteri Hivatal feladat és hatásköre, a vezetés igénye rendszeresen változik. A feladatellátás szinte folyamatos változása, az átszervezések következtében a szabályozás, eljárásrend módosítása továbbra is feladatot jelentett. A szervezeteknél - a kontrollkörnyezet és a folyamatba épített ellenőrzési pontok meghatározása esetenként még a beszámolás időpontjában sem fejeződött be.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

I.1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

A belső ellenőrzési tevékenység összefoglaló táblázatát a Pénzügyminisztérium által kiadott „Útmutató a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről” szülő 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet alapján összeállítandó éves ellenőrzési terv és összefoglaló éves ellenőrzési terv, valamint éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítéséhez” című dokumentum 3. számú melléklete alapján állítottuk össze.

A saját szervezetről végzett ellenőrzések között a Polgármesteri Hivatalban végzett ellenőrzések szerepelnek, az egyéb ellenőrzések között a munkamegosztási megállapodás alapján az intézményeknél végzett belső ellenőrzések, míg a felügyeleti ellenőrzések sorában a társaságoknál és az intézményeknél felügyeleti jogkörben végzett ellenőrzéseket tüntettük fel.

2021. évben az ellenőrzés a belső ellenőrzési tervben meghatározott feladatokat végrehajtotta. Az ellenőrzések az ellenőrzöttel történő egyeztetést követően kerültek lefolytatásra, figyelembe véve az esetleges igényeket, az egyéb teendőik miatti leterheltségüket. Az írásos jelentésen kívüli az esetleges hiányosságok pótlására, javítására a helyszínen szóban is segítő szándékú javaslatokat tett az ellenőrzés.

I.1.1.A. A tárgyevre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

Az éves ellenőrzési feladatok számszaki összefoglalója a 2. számú mellékletben került bemutatásra. A

mellettekből látható, hogy összesen 10 ellenőrzés került megtartásra és lezárásra. Az ellenőrzésekből 4 szabályszerűségi, 2-2 pénzügyi- és rendszer-, valamint 1-1 teljesítmény-, illetve utóellenőrzés volt.

Az eredeti ellenőrzési tervben 5 ellenőrzési tervezetünk a Polgármesteri Hivatalban megtartani, emellett 6 db felügyeleti ellenőrzési tervezetünk lefolytatni intézményeknél. 2021. szeptember 1-jén a Nyírbátori Gazdasági- és Szolgáltató Intézmény beolvadt a Nyírbátori Kerekasdó Óvodába, ezért a fűzől követő időszakra, a Nyírbátori Gazdasági- és Szolgáltató Intézménynél tervezett ellenőrzések elmaradtak, helyettük egy db szabályszerűségi ellenőrzés került lefolytatásra - azonos ellenőri napokkal számolva - a Nyírbátori Városfejlesztő és Működtető Kft-nél.

2019. évben munkamegosztási, illetve együttműködési megállapodást kötött a Polgármesteri Hivatal illetve az önkormányzat a költségvetési intézményekkel és a kisebbségi önkormányzattal, ennek ellenére munkamegosztási megállapodáson alapuló intézményi ellenőrzés lefolytatásra - a pandémiás időszak miatt - nem került sor.

Soron kívüli ellenőrzés 2021. évben nem került lefolytatásra

Tárgy	Cél	Módszer
Pénztárak és pénzügyi helyek ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a szabályozás a törvény előírásainak megfelelően került kialakításra, illetve a folyamatok a szabályozásnak megfelelően történnek-e	Dokumentum ellenőrzés, pénziár-rovancs
Lejáratos, lejár előkészítés és selejtes ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a vagon felmérésre megfelelő-e, és az előkészítés a szabályozásnak megfelelően történ-e	Szabályozás és dokumentum ellenőrzés
Belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése	Annak megállapítása, hogy az intézményben a vonatkozó kormányrendeletnek megfelelően működik-e a belső kontrollrendszer	Rendelkezésre álló szabályzatok és dokumentumok vizsgálata
A Nyírbátori Városfejlesztő és Működtető Kft hasznosítás és szolgáltatás dírvizsgálata ellenőrzése	A bérbeadói, hasznosítási feladatellátás a szabályozásnak és a szerződésnek megfelelő-e, a törvény előírásaitól összhangban érvényesül-e	Szabályzók és dokumentumok ellenőrzése
Nyírbátori Városfejlesztő és Működtető Kft ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a Nyírbátori Városfejlesztő és Működtető Kft által megkötött, valamint a közbeszerzési eljárás megkötött, de a vizsgált időszakban érvényben lévő szerződések a törvényben foglaltaknak megfelelően, valamint a célszerűségi szempontok figyelembe vételével kerültek megkötésre.	Dokumentumok vizsgálata
Szabadságok megállapításának és felhasználásának egyéb tavolletek dokumentálásának ellenőrzése	Szabadságok megállapításának és felhasználásának egyéb tavolletek dokumentálásának ellenőrzése	Jelenléti ívek, szabadság-nyilvántartás vizsgálata, összehasonlítása
Pénztár és pénzügyek hely ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a folyamatok a törvény előírásainak megfelelően történnek-e, illetve a folyamatok a szabályozásnak megfelelően történnek-e	Dokumentum ellenőrzés, pénztár rovancs
A folyamatba épített vezetői ellenőrzések rendjének, az ellenőrzési nyomvonalak kialakításának áttekintése	A folyamatba épített vezetői ellenőrzések rendjének, az ellenőrzési nyomvonalak kialakításának áttekintése	A rendelkezésre álló szabályzatok és dokumentumok ellenőrzése
Beszerezések rendszerének átfogó ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a beszerzések a törvény előírásainak megfelelően történnek-e, és a speciális szabályok érvényesülnek-e	Szabályzatok és dokumentumok vizsgálata
2020. évi ellenőrzések utóellenőrzése	Az ellenőrzések megállapítási alapján készített, jóváhagyott intézkedési tervek teljesítésének vizsgálata	Rendelkezésre álló szabályzók és dokumentumok ellenőrzése

Handwritten mark

I.1.2. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

A 2021. évi ellenőrzések során nem került sor büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény feltárására, így ilyen irányú intézkedés megtételére nem volt szükség.

Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés során tett megállapítások	Esetlepusok	Státusz

I.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

Az ellenőrzés megállapításait, következtetéseit, és javaslatait tartalmazó 2021. évi jelentések megfelelőek a Bkr-ben előírtaknak.

Az ellenőrzési jelentések az előírások, illetve nemzetközi ellenőrzési standardok szerint készültek el. A javaslatok megvalósíthatóak voltak, a jelentések érdemi ajánlásokat fogalmaztak meg, és azok az adott terület szempontjából érdeminek tekinthetőek.

Az ellenőr által megfogalmazott javaslatokat, megállapításokat az ellenőrzöttek elfogadták, észrevételek nem érkeztek, vitatott kérdés nem maradt.

I.2.1. A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága

A Pénzügyminisztérium által kiadott útmutató alapján elkészített táblázat, az 1. számú melléklet tartalmazza a belső ellenőrzés létszám és erőforrás ellátottságát.

A táblázatból látható hogy a beszámolási időszak végén 1 fő belső ellenőrzési vezető került foglalkoztatásra.

A 2020. április 07-től foglalkoztatott közisztviselő iskolai végzettsége, szakmai képzettsége a jogszabályi előírásoknak megfelelő, felsőfokú szakképzettséggel, közigazgatási szakvizsgával rendelkező belső ellenőr volt.

A belső ellenőrzés számára a tárgyi feltételek biztosítottak, önálló iroda áll rendelkezésre, amelynek felszerelése, a szükséges szakmai anyagok és a továbbképzési lehetőségek is adottak.

A belső ellenőrzések tevékenységére álló belső ellenőr kapacitás a belső ellenőr képzettségi, gyakorlati tapasztalatait tekintve összhangban volt. A kapacitás ellátottság a tervet figyelembe véve, bizonyosságot adó tevékenységhez biztosított volt.

I.2.2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A belső ellenőr helye a szervezeti hierarchiában megfelelő, a belső ellenőrzési vezető közvetlenül a szervezői vezetés irányításával dolgozott. A szervezeti hierarchia kialakítása biztosítja a tükörzi a belső ellenőrzés függetlenségét.

Handwritten mark

Az intézményekkel kötött megállapodás alapján az intézményi belső ellenőrzés során az intézményvezető közvetlen irányításával dolgozik a belső ellenőr.

Biztosított a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 19 §-ában foglaltaknak a betartása, a belső ellenőr funkcionálisan függetlenül végzi tevékenységét.

Érvényesült az a jogszabályi elvárás, hogy a belső ellenőr a bizonyosságot adó ellenőrzési és a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardokkal összhangban lévő tanácsadási tevékenységen kívül más tevékenység végrehajtásába nem vonható be.

1.2.3. Összeíráhetetlenségi esetek

2021. évben összeíráhetetlenségi ok nem alakult ki.

1.2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A jogszabály előírása szerint a belső ellenőr jogosult:

- az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység helyiségeibe belépni, figyelemmel az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység biztonsági előírásaira, munkarendjére;
- az ellenőrzött szervnél, illetve szervezeti egységénél az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó, minősített adatot, üzleti és gazdasági titkot tartalmazó iratokba, a közszolgálati alapnyilvántartásba és más dokumentumokba betekinteni;
- objektív véleménye kialakításához elegendhetően dokumentumokat és körülményeket megvizsgálni.

Ezen jogosultságokkal kapcsolatos problémák, akadályok, korlátozások a 2021. évben végrehajtott ellenőrzések során nem merültek fel.

1.2.5. Az ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők a beszámolási időszakban nem merültek fel.

1.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőrzés az elvégzett ellenőrzésekről a RevisionSoft rendszerében a jogszabályi előírásoknak megfelelő formálumú és adattartalmú nyilvántartást vezetle.

1.2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A belső ellenőrzéssel szemben alapvető elvárás, hogy járja fel az esetleges szabálytalanságokat, ehhez továbbra is biztosítani kell az irányítói segítséget. Ahhoz, hogy az önkormányzat és az intézmények működésében, gazdálkodásában, pénzügyi irányítási rendszerében minél alacsonyabb kockázati tényezők jelenjenek meg célszerű a belső kontroll folyamatok erősítése, a gazdaságosság, hatékonyság, eredményesség növelése, javítása érdekében a tanácsadói tevékenység fokozása, az ellenőrzési lefedettség növelése.

13

1.3. A tanácsadói tevékenység bemutatása

A belső ellenőrzés írásbeli felkérés alapján tanácsadói tevékenységet nem végzett. A belső ellenőrzés tanácsadó segítségével az elvégzett vizsgálatok során felmerülő, a tárgyhoz kapcsolódó témák területén megvalósult.

Tárgy	Eredmény

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

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

A Nyírbátori Polgármesteri Hivatal a belső kontrollrendszerét kialakította, fenntartja és működteti, azok aktualizálása folyamatos.

Az intézmények belső ellenőrzésének biztosítása érdekében a megköltött munkamegosztási megállapodás kiter a belső ellenőrzés biztosításának rendjére. Az abban foglaltak szerint az intézmények vezetői javaslatok figyelembe vételre kerülnek.

A Szociális Szolgáltatót tartott intézményi ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy az Intézmény Belső Kontroll Kézikönyv az előírásoknak megfelelően szabályozza a kontroll környezetet, a folyamatba épített ellenőrzés, a kommunikáció-információ és a monitoring rendszer működését.

Saját ellenőrzés keretében a Hivatal Városgazdálkodási Osztályánál tartott vizsgálat megállapította, hogy a Hivatal rendelkezik a szervezet egészére vonatkozó ellenőrzési nyomvonalal, az Osztály saját részlegére vonatkozó szabályozásának kialakítása megtörtént. A szabályzat 2019. március 01-jén lépett hatályba. felülvizsgálata és aktualizálása indokolt.

Vizsgálat címe	Megállapítás/Következtetés	Javaslat
Nyírbátori Városfejlesztés és Működtető Kft által 2021. évben megkötött és érvényben lévő szerződésének vizsgálata	Szabályzók kialakítása, felülvizsgálata nem történt meg	Kérjük a beszerzések és szolgáltatások igénybevételeéhez szükséges szabályzatokat a jogszabályi előírásoknak megfelelően elkészíteni.
Nyírbátori Városfejlesztés és Működtető Kft által 2021. évben megkötött, és érvényben lévő szerződésének vizsgálata	Számviteliről szóló 2000. évi C. törvény 167 § (1) bekezdésében foglaltakkal ellentétben a könyvviteli elszámolást közvetlenül zártkörű biznyatiatok nem tartalmazzák a törvényben kötelezően előírt általános alaki és tartalmi követelményekkel.	Gondoskodniuk arról, hogy az alátámasztó bizonylatok teljes körűen tartalmazzák a törvényben kötelezően előírt általános alaki és tartalmi kellekeket.
Beszerzések rendszerének átfogó ellenőrzése	A Beszerzések szabályzatának felülvizsgálata indokolt	Gondoskodniuk a hatályos Beszerzések szabályzat felülvizsgálatairól és aktualizálásairól

II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A belső ellenőrzés 2021. évben nem végzett olyan vizsgálatot melynek során az Önkormányzat kontroll rendszerének öt elemét értékelte volna. Az általános ellenőrzési tapasztalatokból az alábbiak foglathatók össze:

13

A kontrollkörnyezet

A kontrollkörnyezet magában foglalja az integritást, az etikai értékeket, az érintettek szakmai kompetenciáját, a szervezet vezetésének filozófiáját és stílusát, a felelősségi körök kijelölésének, a beszámoltatásnak, valamint teljesítményértékelésnek a módszereit, továbbá az irányítási tevékenységének minőségét.

A kontrollkörnyezet kialakítása alapvetően megtörtént, világos a szervezeti struktúra, a feladatkörök és felelősségi viszonyok egyértelműen kerültek kialakításra. A humán erőforrás kezelés átlátható.

Fontos a kontrollkörnyezet (kiemelten a belső szabályzatokat) rendszeresen a jogszabályi környezet változásaihoz, illetve az esetleges személyi változásokhoz igazítani.

A kockázatkezelési rendszer

A kockázatkezeléssel lehetővé válik az önkormányzat tevékenysége alapján kialakított célokra ható negatív hatások, vagy elszálasztott lehetőségek felismerése, elemzése és kezelése. A kockázatok forrását tekintve külső és belső kockázatok azonosíthatóak. Megfelelő kockázatkezelési rendszert szükséges működtetni annak érdekében, hogy a kockázatok meghatározásával, felmérésével és elemzésével azok kezelése biztosított legyen. A belső ellenőrzés tervezése kockázatelemzésen alapul, az éves ellenőrzési tervben a kiemelt kockázati területek, feladatok ellenőrzése szerepelt.

A kontrolltevékenységek

A kontrolltevékenységekkel biztosított, hogy a vezetés által megfogalmazott célok és elvárások végrehajtásra kerüljenek, az azokat veszélyeztető kockázatok a tevékenység során a szervezet kezelje. A kontrolltevékenységek a szervezeti hierarchia minden szintjén és minden működési területén megjelennek, de rendszerszintű alkalmazásának kialakítása folyamatban van.

Az információs és kommunikációs rendszer

A Nyírbátori Polgármesteri Hivatalban az információs és kommunikációs rendszer kialakított, szabályozott. A szabályzatok a munkatársak számára elektronikus formában elérhetőek, a kötelező adatok, információk közzététele a város honlapján biztosított volt. A belső kommunikáció a rendszeres és eseti megbeszéléseken, értekezleteken biztosított volt.

A monitoring rendszer

A monitoring-mechanizmusok teszik lehetővé, hogy a belső kontrollrendszer folyamatos nyomon követés és értékelés alatt álljon, így a szervezeti kontrollrendszer rugalmasan tudjon reagálni a változó külső és belső körülményekhez.

A Polgármesteri Hivatal és az intézmények monitorozása a vezetőik rendszeres beszámoltatásán keresztül, vezetői értekezleteken valósult meg.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

Az ellenőrzés során megfogalmazott javaslatokat, megállapításokat az ellenőrzöttek valamennyi esetben elfogadták. A vizsgált szerv vezetője, illetve a javaslattal érintettek részéről észrevételek nem érkeztek, vitatott kérdés nem maradt.

Az ellenőrzések során a belső ellenőrzés összesen 8 olyan javaslatot tett, amelynek kapcsán intézkedési terv elkészítése vált szükségessé. Az intézkedési tervek határidőre elkészültek, a belső ellenőrzési vezető részére megküldésre kerültek. A belső ellenőrzési vezető a megküldött intézkedési terveket valamennyi esetben jóváhagyta.

A vizsgált szerv azonnal megkezdte a javaslatok nyomán a szükséges intézkedések megtételét. Azok teljesítését, határidőben történő végrehajtását a vezetés és a belső ellenőrzés is folyamatosan nyomon követi. Az egyes javaslatokhoz minden esetben konkrét felelős és határidő lett meghatározva. Az intézkedési tervek realizálásával a szervezet a normákat követve folytatja tevékenységét, az ellenőrzési lefedettség növekszik.

Nyírbátor, 2022.02.15.

készítette

Károly Tibor
belső ellenőrzési vezető

jóváhagyta

Balázs László
Jegyző