

Nyírbátori Polgármesteri Hivatal

4300 Nyírbátor, Szabadság tér 7.

Telefon: 42/281042 E-mail: hivatal@nyirbator.hu

NYIRBÁTORI POLGÁRMESTERI HIVATAL KÖZPONTI IKTALÓ	
Kelt:	2022 FEBR 18.
Önk / 961-1/2022.	
Szám:.....	Melléklet:.....

**ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
2021.**

ku

Vezetői összefoglaló

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

2020. április 07-től a Nyírbátori Polgármesteri Hivatalban a belső ellenőrzési feladatokat az engedélyezett 1 fő köztisztviselő, belső ellenőrzési vezető látta el. 2021. évben a belső ellenőr munkáját a megbízási szerződéssel foglalkoztatott - már nyugdíjas – volt belső ellenőr 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 vezetők, és intézményvezetők továbbra sem éltek a program használatának lehetőségével, így elmaradt pl. a folyamatok programban történő 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 szóló 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 szervezetnél 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 ellenőrzöttekkel történő egyeztetést követően kerültek lefolytatásra, figyelembe véve az esetleges igényeket, az egyéb teendők miatti leterheltségüket. Az írásos jelentésen kívül az esetleges hiányosságok pótlására, javítására a helyszínen szóban is segítő szándékú javaslatokat tett az ellenőrzés.

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

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

mellékletből 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 ellenőrzést terveztünk a Polgármesteri Hivatalban megtartani, emellett 6 db felügyeleti ellenőrzést terveztünk lefolytatni intézményeknél. 2021. szeptember 1-jén a Nyírbátori Gazdasági és Szolgáltató Intézmény beolvadt a Nyírbátori Kerekérdő Óvodába, ezért a fúziót 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	Modszer
Pénztárak és pénzkezelő helyek ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a szabályozás a törvényi előírásoknak megfelelően került kialakításra, illetve a folyamatok a szabályozásnak megfelelően történnek-e	Dokumentum ellenőrzés, pénztár-rovancs
Leltározás, leltár előkészítés és selejtezés ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a vagyon felmérése megfelelő-e, és az előkészítés a szabályozásnak megfelelően történt-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 divíziója ellenőrzése	A bérbeadói, hasznosítási feladatellátás a szabályozásnak és a szerződéseknek megfelelő-e, a tervek és kapacitások összhangja érvényesül-e.	Szabályzók és dokumentumok ellenőrzése
Nyírbátori Városfejlesztő és Működtető Kft által 2021. évben megkötött, és érvényben lévő szerződéseinek vizsgálata	Annak megállapítása, hogy a Nyírbátori Városfejlesztő és Működtető Kft. által 2021. évben megkötött, valamint a korábban 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 távollétek dokumentálásának ellenőrzése	Szabadságok megállapításának és felhasználásának egyéb távollétek dokumentálásának ellenőrzése	Jelenléti ívek, szabadság-nyilvántartás vizsgálata, összehasonlítása
Pénztár és pénzkezelő hely ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a szabályozás megfelelő-e, illetve a folyamatok a szabályozásnak megfelelően történnek-e	Dokumentum ellenőrzés, pénztár rovancs
A folyamatba épített vezetői ellenőrzések rendjének, az ellenőrzési nyomvonalak kialakításának áttekintése	annak megállapítása, hogy a folyamatokat és kontrollpontokat a jogszabályi előírásoknak megfelelően meghatározták-e, a vezetői ellenőrzések ezek alapján kerültek lefolytatásra	A rendelkezésre álló szabályzatok és dokumentumok ellenőrzése
Beszerezések rendszerének átfogó ellenőrzése	annak megállapítása, hogy a beszerzések az általános szabályozásnak megfelelően történnek-e, és a speciális szabályok érvényesülnek-e	Szabályzatok és dokumentumok vizsgálata
2020. évi ellenőrzések utóellenőrzése	Az ellenőrzések megállapításai alapján készített, jóváhagyott intézkedési tervek teljesülésének vizsgálata	Rendelkezésre álló szabályzók és dokumentumok ellenőrzése

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	Esettípusok	Státusz

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

Az ellenőrzés megállapításait, következtetéseit, és javaslatait tartalmazó 2021. évi jelentések megfeleltek 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 tekinthetők.

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 köztisztviselő iskolai végzettsége, szakmai képzettsége a jogszabályi előírásoknak megfelelt, 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 tervezett száma, típusa, és a rendelkezésre álló belső ellenőri kapacitás a belső ellenőr képzettségét, gyakorlati tapasztalatait tekintve összhangban volt. A kapacitás ellátottság a tervet figyelembe véve, a 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 szerv vezetőjének irányításával dolgozott. A szervezeti hierarchia kialakítása biztosítja és tükrözi a belső ellenőrzés függetlenségét.

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 tanácsadói tevékenységen kívül más tevékenység végrehajtásába nem vonható be.

I.2.3. Összeférhetetlenségi esetek

2021. évben összeférhetetlenségi ok nem alakult ki.

I.2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A jogszabály előírása szerint a belső ellenőr jogosult:

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

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

I.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

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

I.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása

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

I.2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A belső ellenőrzéssel szemben alapvető elvárás, hogy tárja 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.

I.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 megkötött munkamegosztási megállapodás kitér a belső ellenőrzés biztosításának rendjére. Az abban foglaltak szerint az intézmények vezetői javaslatai figyelembe vételre kerülnek.

A Szociális Szolgálatnál tartott intézményi ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy az Intézmény Belső Kontroll Kézikönyve az előírásoknak megfelelően szabályozza a kontroll környezet, 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 nyomvonallal, 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 Városfejlesztő és Működtető Kft által 2021. évben megkötött, és érvényben lévő szerződéseinek vizsgálata	Szabályzók kialakítása, felülvizsgálata nem történt meg	Kérjük a beszerzések és szolgáltatások igénybevételéhez szükséges szabályzatokat a jogszabályi előírásoknak megfelelően elkészíteni.
Nyírbátori Városfejlesztő és Működtető Kft által 2021. évben megkötött, és érvényben lévő szerződéseinek vizsgálata	Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 167 § (1) bekezdésében foglaltakkal ellentétben a könyvviteli elszámolást közvetlenül alátámasztó bizonylatok nem rendelkeznek a kötelezően előírt általános alaki és tartalmi kellékekkel.	Gondoskodjanak arról, hogy az alátámasztó bizonylatok teljes körűen tartalmazzák a törvényben kötelezően előírt általános alaki és tartalmi kellékeket.
Beszerzések rendszerének átfogó ellenőrzése	A Beszerzések szabályzatának felülvizsgálata indokolt	Gondoskodjanak a hatályos Beszerzések szabályzatának felülvizsgálatáról és aktualizálásáról

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 foglalhatóak össze:

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 kontrollkörnyezetet (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 elszalasztott 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 alapult, az éves ellenőrzési tervben a kiemelt kockázatú területek, feladatok ellenőrzése szerepelt.

A kontrolltevékenységek

A kontrolltevékenységekkel biztosított, hogy a vezetés által megfogalmazott célok és elvárások végrehajtásra kerüljenek, az azokat veszélyeztető kockázatokat 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 elektronikusan 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 szervezet kontrollrendszere 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

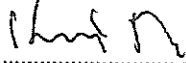
Az ellenőrzés során megfogalmazott javaslatokat, megállapításokat az ellenőrzöttek valamennyi esetben elfogadták. A vizsgált szerv vezetője, illetve a javaslattal érintettek részéről észrevételek nem érkeztek, vitatott kérdés nem maradt.

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 folytathatja tevékenységét, az ellenőrzési lefedettség növekszik.

Nyírbátor, 2022.02.15.

készítette



Kenéz Tibor
belső ellenőrzési vezető

jóváhagyta



Badics Ildikó
Jegyző