

Nyírbátor Város Önkormányzata Polgármesterének
55/2020. (IV.23.)
önkormányzati határozata

a 2019. évi belső ellenőrzési beszámoló elfogadásáról

A Kormány a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 40/2020. (III. 11.) számú kormányrendelet 1.§ értelmében az élet- és vagyónbiztonságot veszélyeztető tömeges megbetegedést okozó humánjárvány következményeinek elhárítása, a magyar állampolgárok egészségének és életének megóvása érdekében Magyarország egész területére veszélyhelyzetet hirdetett ki.

A katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésének felhatalmazása alapján veszélyhelyzetben a települési önkormányzat képviselő-testületének feladat- és hatáskörét – a törvényben meghatározott kivételekkel - a polgármester gyakorolja.

E rendelkezések alapján Nyírbátor Város Önkormányzat Képviselő-testületének feladat- és hatáskörét gyakorolva a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 49.§ (3a) bekezdése alapján az alábbi határozatot hozom:

- a 2019. évi belső ellenőrzésekről készült beszámolót és mellékleteit megismertem és azt jóváhagyom

K.m.f.


Máté Antal
polgármester



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

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS ÉS ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS a 2019. évi belső ellenőrzésről

Vezetői összefoglaló

A 2019 évi belső ellenőrzési terv elfogadásakor egy fő köztisztviselőként dolgozó belső ellenőr és egy megbízási szerződéssel foglalkoztatott belső ellenőrzési vezető munkaidejével, foglalkoztatásával számolt a terv. A megbízási jogviszony év elején megszüntetésre került, ezzel csökkent a rendelkezésre álló kapacitás, melynek következtében a belső ellenőrzési terv 2019. február 27-én módosításra került.

A Nyírbátori Polgármesteri Hivatalban a belső ellenőrzési feladatokat 2019. évi módosított belső ellenőrzési tervben foglaltak szerint az engedélyezett 1 fő köztisztviselő, belső ellenőrzési vezető látta el. A még kezdőnek számító 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, de augusztus 15-el a köztisztviselőként foglalkoztatott belső ellenőrzési vezető munkaviszonya saját kérésére megszűnt, így az év végi feladatokat - mivel az álláshirdetésre megfelelő szakember nem jelentkezett - már a megbízott látta el.

A rendelkezésre álló kapacitás csökkenése miatt a terv ismét módosításra került, 2019. november 21-én.

Az ellenőrzési terv a két módosítás során a kapacitás csökkenése miatt jelentősen, az alábbiak szerint változott:

Megnevezés	Saját ellenőrzések száma, címe	Munkamegosztási megállapodás alapján végzett ellenőrzések száma	Felügyeleti ellenőrzések száma
Eredeti ellenőrzési terv	8 db PH Szabadságok, távollétek ellenőrzése PH pénztárak ellenőrzése PH beszerzések ellenőrzése PH Közbeszerzési eljárások ellenőrzése PH Adatvédelem adatbiztonság ellenőrzése PII folyamatba épített vezetői ellenőrzések rendjének ellenőrzése PH Helyi adók ellenőrzése Utóellenőrzések	3 db NYIGSZI pénztár ellenőrzés Szociális Szolg. Beszerzések ellenőrzése Roma Önk. Leltározás, leltár előkészítés	5 db VFM Kft. Leltározás, leltár előkészítés VFM Kft pénztárak ellenőrzése VFM Kft hasznosítás, szolgáltatás, pénztár ellenőrzése NYIGSZI folyamatba épített vezetői ellenőrzések rendjének ellenőrzése Sport és Utánp. Kft. támogatások felhasználásának ellenőrzése
1. számú ellenőrzési terv	3db Pénztárak ellenőrzés Közbeszerzési eljárások ellenőrzése Helyi adók ellenőrzése	4 db Könyvtár pénzkezelés ellenőrzése NYIGSZI pénztár ellenőrzése Óvoda térítési díjak beszedésének ellenőrzése Szociális Szolg. gyógyászati részleg munkaidő beosztás ellenőrzése	2 db VFM hasznosítás, szolgáltatás, pénztár ellenőrzése Idősek nappali ellátásának támogatás ellenőrzése
2. számú ellenőrzési terv	3db Pénztárak ellenőrzés Közbeszerzési eljárások ellenőrzése Helyi adók ellenőrzése	4 db Könyvtár pénzkezelés ellenőrzése NYIGSZI pénztár ellenőrzése Óvoda térítési díjak beszedésének ellenőrzése Szociális Szolg. gyógyászati részleg munkaidő beosztás ellenőrzése	2 db VFM pénztár ellenőrzése Idősek nappali ellátásának támogatás ellenőrzése

Az ellenőrzések száma jelentősen csökkent, de a 2 sz. módosított ellenőrzési tervben foglaltak maradéktalanul végrehajtásra kerültek.

2019 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 2019. évben alapvetően nem, de néhány dologban változtak. Sajnos a belső ellenőr hiánya nem tette lehetővé a kézikönyv felülvizsgálatát.

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, eljárástípus módosítása továbbra is feladatot jelentett. A szervezeteknél - a kontrollkörnyezet és a folyamatba épített ellenőrzési pontok meghatározása esetenként még a beszámolás időpontjában sem fejeződött be.

TARTALOMJEGYZÉK

Vezetői összefoglaló	1
I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján	5
I.1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése	5
I.1/a. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	5
I.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása	7
I.2.a. A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága	7
I.2.b. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása	8
I.2.c. Összeférhetetlenségi esetek	8
I.2.d. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	8
I.2.e. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	8
I.2.f. Az ellenőrzések nyilvántartása	8
I.2.g. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	9
I.3. A tanácsadói tevékenység bemutatása	9
II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján	10
II.1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok	10
II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése	11
III. Az intézkedési tervek megvalósítása	11

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

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 táblázatból látható, hogy a már említett létszámhiány miatt a tervezett és a tényleges ellenőrzési napok, és egyéb tevékenységre fordított napok száma lényeges eltér.

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.

A megbízási jogviszonyban foglalkoztatott belső ellenőrzési vezető megbízásának megszűnése miatt nem csak a bizonyosságot adó tevékenységekre fordított munkanapok száma marad el a tervezettől (250 tervezett nap helyett 64 nap), hanem az egyéb tevékenységekre fordított napok száma is.

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

A Nyírbátori Polgármesteri Hivatalban működtetett belső ellenőrzés szervezete 2019 évben megváltozott az előző évhez képest. Év elején a főfoglalkozású köztisztviselő nyert belső ellenőri vezetői megbízást, így a megbízási jogviszonyban foglalkoztatott belső ellenőrzési vezető megbízásának megszűnésével az általa biztosított kapacitással csökkent a rendelkezésre álló munkaidő. A belső ellenőrzési vezető még nem rendelkezett elég tapasztalattal, ezért, valamint a kapacitás csökkenés miatt az első terv-módosítás során 6 ellenőrzés került ki az ellenőrzési tervből.

A főfoglalkozású köztisztviselő távozása utáni második terv-módosítás alkalmával a Városfejlesztő és Működtető Kft-nél tervezett szolgáltatási és hasznosítási divízió ellenőrzése tárgyú ellenőrzés elmaradásával csökkent az ellenőrzések száma.

Az éves ellenőrzési feladatok számszaki összefoglalója a 2 számú mellékletben került bemutatásra. Látható a táblázatból, hogy az eredetileg tervezett ellenőrzések száma, az ellenőri munkanapok száma lényegesen magasabb a ténylegesnél, aminek okát fentebb már rögzítettük. A mellékletből látható, hogy összesen 9 ellenőrzés került megtartásra és lezárásra.

A 9 lezárt ellenőrzésből 4 szabályszerűségi, és 5 pénzügyi ellenőrzés volt.

I.1/a. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

Az eredeti ellenőrzési tervben 8 ellenőrzést terveztünk a Polgármesteri Hivatalban megtartani, 5 felügyeleti ellenőrzésre és 3 megállapodáson alapuló ellenőrzésre került volna sor. Az ellenőrzések úgy kerültek meghatározásra, hogy a külső, megbízási jogviszonyban foglalkoztatott belső ellenőrzési vezető irányításával olyan területekre is bevezetésre kerüljön a belső ellenőr, amely területeken még nem rendelkezett tapasztalattal.

Munkamegosztási, illetve együttműködési megállapodást kötött a Polgármesteri Hivatal illetve az önkormányzat a költségvetési intézményekkel és a kisebbségi önkormányzattal. Az eredeti tervben nem szerepelt valamennyi szervezetnél belső ellenőrzés, ezért az 1 számú terv-módosítás során valamennyi intézménynél tervezésre került egy-egy ellenőrzés.

Az eredeti tervben jelzett 150 óra külső kapacitás kiesése miatt az alábbi csökkenések történtek az 1. számú terv-módosítás során:

<i>Az ellenőrzés tárgya</i>	<i>Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység</i>	<i>Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)</i>
Leltározás, leltár előkészítés és selejtezés ellenőrzése	Önkormányzat Roma Nemzetiségi Önk. NYVM Kft.	20 ellenőri nap
Szabadságok megállapításának és felhasználásának egyéb távollétek dokumentálásának ellenőrzése	Kabinet, Költségvetési csoport, NYIGSZI munkavállalói	20 ellenőri nap
Beszerzések rendszerének átfogó ellenőrzése	Polgármesteri Hivatal Kabinet, Szociális Szolgálat	25 ellenőri nap
Adatvédelem és adatbiztonság ellenőrzése a közadatok védelme szempontjából	Polgármesteri Hivatal Kabinet	15 ellenőri nap
A folyamatba épített vezetői ellenőrzések rendjének, az ellenőrzési nyomvonalak kialakításának áttekintése	Vagyongazdálkodási csoport, NYIGSZI,	15 ellenőri nap
Támogatások felhasználásának ellenőrzése	Nyírbátori Sport- és Utánpótlás-nevelő Nonprofit Kft	10 ellenőri nap
2018. és 2019. évi ellenőrzések utóellenőrzése	Polgármesteri Hivatal, intézmények, és gazdasági társaság	10 ellenőri nap

A 2. számú tervmódosítás során a Nyírbátori Városfejlesztő és Működtető Kft hasznosítás és szolgáltatás divíziója ellenőrzése helyett a Városfejlesztő és Működtető Kft pénztár ellenőrzése került be a tervbe.

A módosított belső ellenőrzési tervben foglalt és végrehajtott belső ellenőrzések az alábbiak:

<i>Az ellenőrzés címe, tárgya</i>	<i>Az ellenőrzés célja</i>	<i>Az ellenőrzés módszere</i>
<i>Polgármesteri Hivatali ellenőrzések</i>		
Közbeszerzési eljárások ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a közbeszerzések speciális szabályai érvényesülnek-e	Dokumentumok ellenőrzése
Pénztárak ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a szabályozás megfelelő-e, illetve a folyamatok a szabályozásnak megfelelően történnek-e	Dokumentumok ellenőrzése
A helyi adók megállapításának, beszedésének ellenőrzése	Annak ellenőrzése, hogy az adók megállapítása, beszedése a helyi szabályozásnak megfelelnek-e	Dokumentumok ellenőrzése
<i>Felügyeleti ellenőrzések</i>		
A Nyírbátori Városfejlesztő és Működtető Kft pénztár ellenőrzés	Annak megállapítása, hogy a szabályozás megfelelő-e, illetve a folyamatok a szabályozásnak megfelelően történnek-e	Dokumentumok ellenőrzése
Idősek nappali intézményi ellátása támogatása elszámolásának ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a 2018 évi támogatás elszámolása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak.	Dokumentumok ellenőrzése

<i>Az ellenőrzés címe, tárgya</i>	<i>Az ellenőrzés célja</i>	<i>Az ellenőrzés módszere</i>
<i>Munkamegosztási megállapodáson alapuló ellenőrzések</i>		
Pénzkezelő hely működtetésének ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a szabályozás megfelelő-e, illetve a folyamatok a szabályozásnak megfelelően történnek-e	helyszíni ellenőrzés (rovancs) és a dokumentumok ellenőrzése
Pénztár ellenőrzés	Annak megállapítása, hogy a szabályozás megfelelő-e, illetve a folyamatok a szabályozásnak megfelelően történnek-e	helyszíni ellenőrzés (rovancs) és a dokumentumok ellenőrzése
Térítési díjak beszedésének ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a megállapított térítési díjak beszedése a jogszabályi előírásoknak megfelelően történik-e	dokumentumok ellenőrzése, helyszíni ellenőrzés
Gyógyászati részleg munkaidő beosztással, alkalmazással kapcsolatos tevékenységének vizsgálata	Annak megállapítása, hogy a fűrdő gyógyászati részlegnél a munkaidő keretben történő foglalkoztatás és megfelelően dokumentált-e, és megfelel-e a jogszabályoknak?	dokumentumok ellenőrzése, helyszíni ellenőrzés

I.1./b 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 2019. 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.

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

I.2.a. A belső ellenőrzési egység(ek) humán erőforrás-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 nincs belső ellenőr foglalkoztatva.

A 2019 augusztus 15-ig foglalkoztatott köztisztviselő belső ellenőr iskolai végzettsége, szakmai képzettsége a jogszabályi előírásoknak megfelelt, felsőfokú szakképzettséggel, közigazgatási szakvizsgával rendelkező regisztrált belső ellenőr volt.

Távozása után az álláshely meghirdetésre került, de nem jelentkezett olyan munkaező aki az előírt iskolai végzettséggel és a kellő tapasztalattal rendelkezett volna.

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 ellenőrök képzettségét, gyakorlati tapasztalatait tekintve összhangban volt. A kapacitás ellátottság a módosított tervet figyelembe véve, a bizonyosságot adó tevékenységhez biztosított volt.

1.2.b. 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

A belső ellenőr a jegyző közvetlen alárendeltségében, a belső ellenőrzési vezető szakmai irányításával látta el feladatát. 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 ellenőri funkcionálisan függetlenül végzik tevékenységét

Érvényesült az a jogszabályi elvárás, hogy a belső ellenőrök 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 vonhatók be.

1.2.c. Összeférhetetlenségi esetek

2019. évben összeférhetlenségi ok nem alakult ki.

1.2.d. 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 nem merültek fel.

1.2.e. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők – a létszámhiányon túl - a beszámolási időszakban nem merültek fel.

1.2.f. Az ellenőrzések nyilvántartása

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

I.2.g. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Feltétlenül szükséges a stabil belső ellenőrzés kialakítása, a már évek óta tapasztalható fluktuáció megállítása, a megfelelő tapasztalattal rendelkező munkatárs foglalkoztatása.

I.3. A tanácsadói tevékenység bemutatása

A belső ellenőrzés tanácsadó tevékenysége a vezetői igényekhez igazodik. 2019 évben a tanácsadásra fordított belső ellenőri napok száma 37 nap volt.

Az elmúlt két évben kialakult az a gyakorlat, hogy a civil szervezeteknek adott önkormányzat elszámolások pénzügyi felülvizsgálatával a belső ellenőrzést bízták meg.

Ezen tanácsadói tevékenységhez kapcsolódó általános jellemzők:

- A tanácsadó tevékenység ellátása szóbeli felkérésre történt.
- A tanácsadó tevékenység a civil szervezetek részére 2018. évben nyújtott támogatások elszámolásának véleményezésére terjedt ki.
- A tanácsadó tevékenység keretében a belső ellenőr a pénzügyi bizottság részére javaslatokat fogalmazott meg

„Megállapítások:

A 2018. évi Sport Alap Képviselő-testület által biztosított összege 26.000.000 Ft volt, melyből pályázati eljárásban 17 egyesület részére 24.340.000 Ft lett kiutalva. Az összeg nem haladta meg az éves előirányzat 95 %-át. (24.700.000 Ft-ot)

A 92/2018. (VIII.29.) számú határozat alapján a Nyírbátori Sport Club részére Sport Alapból történő átcsoportosítással 1.000.000 Ft támogatás lett megállapítva.

Pályázati adatlapot nyújtott be a Városi Kézilabda Klub, amely elutasításra került, ugyanis az egyesület a 2016. évi költségvetési fejlesztési tartalék előirányzat terhére nyújtott támogatásból keletkezett 15.000.000 Ft visszafizetési kötelezettségét nem teljesítette.

Mindezek alapján 18 egyesületnek keletkezett elszámolási kötelezettsége.

A 2018. évi Kulturális Alap Képviselő-testület által biztosított összege 9.500.000 Ft volt, melyből pályázati eljárásban 10 egyesület részére 8.863.000 Ft lett kiutalva. Az összeg nem haladja meg az éves előirányzat 95 %-át. (9.025.000 Ft-ot)

A 19/2018.(XI.22) sz. határozat alapján az „Éltető Lélek” Alapítvány a Kulturális előirányzathoz zárolt 150.000 Ft összegű támogatásban részesült.

Mindezek alapján 11 egyesületnek keletkezett elszámolási kötelezettsége.

A 2018. évi Civil Alap Képviselő-testület által biztosított összege 2.500.000 Ft volt, melyből pályázati eljárásban 7 egyesület részére 1.830.000 Ft lett kiutalva. Az összeg nem haladja meg az éves előirányzat 95 %-át. (2.375.000 Ft-ot)

A támogatási összegek felhasználásáról készített elszámolások benyújtási határideje 2019.01.31. volt, mely 36 civil szervezetet érintett.

A tanácsadói tevékenység során tett észrevételek, javaslatok:

Észrevételek:

- *A számlák záradékolása miatt több esetben hiánypótlásra került sor, az egységes gyakorlat kialakulásának hiánya miatt.*
- *Az utazási költségek elszámolása során nem minden esetben kerültek pontosan feltüntetésre az utazások céljai és az útvonalak. A hiánypótlás során ezen hiányosságok kiküszöbölésre kerültek.*
- *Átutalással kiegyenlített számlák, valamint bankkártyás vásárlás esetében a banki bizonylatokat pótolni kellett.*

- *A támogatás felhasználása során elszámolt számlákon nem minden esetben a törvényszéken bejegyzett módon szerepelt az egyesület neve és címe.*
- *A civil szervezetek a kapott támogatást az önkormányzati rendeletben meghatározott kiadásokra használták fel.*
- *A Báthori István Múzeum Baráti Kör a Kulturális Alapból részesült 350.000 Ft támogatásban, melyből a benyújtott elszámolás alapján 300.000 Ft-ot használt fel. A fel nem használt 50.000 Ft-ot az önkormányzat számlájára az elszámolás benyújtása előtt visszautalta.*

Javaslatok:

- *Javaslom, a civil szervezetek vezetőinek tájékoztatását az észrevételekről, az esetleges jövőbeni problémák kiküszöbölése érdekében.*
- *Nagyobb figyelmet kell fordítani a pályázónak arra, hogy a pályázatban feltüntetett igény (pl. működési költségek, kis értékű tárgyi eszköz) és az elszámolás során a felhasználást igazoló, becsatolt számlák összhangban legyenek.*
- *Az Éltes Diáksport Egyesület a Sport alapból 250.000 Ft-ot nyert el, melyből a benyújtott elszámolás alapján 215.130 Ft-ot használt fel. (34.870 Ft visszafizetési kötelezettsége keletkezett.) Egy benyújtott számlán szereplő 35.070 Ft költség 2017. évben merült fel, így a 2018. évi pályázatban nem számolható el. Mindezek alapján javaslom a Pénzügyi Bizottságnak, hogy az egyesület elszámolását összesen (34.870 Ft+35.070 Ft) 69.940 Ft visszafizetési kötelezettséggel fogadja el.”*

A Nyírbátori Labdarúgás Szervező Kft-nek nyújtott támogatás elszámolása a fentiekől eltérő időpontban történt meg, a belső ellenőrzés javasolta a Pénzügyi Bizottságnak az elszámolás elfogadását.

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 részben kialakította, fenntartja és működteti, azok aktualizálása azonban csak részben 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 figyelembevételre kerülnek.

Ezen túlmenően az átalakult intézmények szabályozási, eljárásrendi feladatainak kialakításához, a szabályzatok elkészítéséhez külső szakértő igénybevételét is lehetővé tette.

Kiemelt kategóriába tartozó megállapításokra, következtetésre 2019 évben nem került sor.

II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A belső ellenőrzés 2019 évben nem végzett olyan vizsgálatot melynek során a kontroll rendszer öt elemét értékelte volna. Az általános ellenőrzési tapasztalatokból az alábbiak foglalhatóak össze:

A kontrollkörnyezet

A kontrollkörnyezet alakítása minden évben, így 2019. évben is folyamatos feladat volt. Az SzMSZ-ek és szabályzatok elkészítése, a meglévők áttekintése, illetve aktualizálására törekszenek, de a leterheltségek miatt nem minden esetben történik meg időben a felülvizsgálat. Előfordult olyan eset is, hogy a szabályzatot internetről vásárolták és általános előírásokat tartalmazott, nem aktualizálták a társaságra.

A kockázatkezelési rendszer

A belső ellenőrzés tervezése kockázatelemzésen alapult, az éves ellenőrzési tervben a kiemelt kockázatu területek, feladatok ellenőrzése szerepelt.

A kontrolltevékenységek

A szabályzatok és eljárásrendek kialakításakor kiemelt szempont a kontrollok beépítése, és a felelősök meghatározása. Az ellenőrzések során nem került sor annak megállapítására, hogy ezen tevékenység nem működik.

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 felügyelt szervezeteknél nem mindenhol került sor megfelelő szabályozásra.

A monitoring rendszer

A Polgármesteri Hivatal és az intézmények monitorozása a vezetőik rendszeres beszámoltatásán keresztül, vezetői értekezleteken valósult meg. A monitoring tevékenység dokumentálására nagyobb figyelmet kellene fordítani.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

Az ellenőrzések során a belső ellenőrzés összesen 6 olyan javaslatot tett, amelynek kapcsán intézkedési terv elkészítése vált szükségessé. Az intézkedési tervek elkészültek.

A jóváhagyott intézkedési tervekben 2 olyan feladat fogalmazódott meg, aminek a végrehajtási határideje 2019 évben lejárt. Ezeket az intézkedéseket az érintettek végrehajtották, a további négy feladat végrehajtási határideje 2020 évben fog lejárni, mint áthúzódó intézkedési tervet tartjuk nyilván.

Nyírbátor, 2020.02.12.

Szilvási Judit

Intézkedések megvalósítása¹

4. számú melléklet

Helyi önkormányzat: NYÍRBÁTOR	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
Helyi önkormányzat (I.+II.)	0	6	2	33,33
Önkormányzati hivatal / Polgármesteri hivatal összesen		6	2	33,33
II. Irányított szervezetek összesen	0	0	0	#ZÉRÓCSZTÓ!
1. [Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓCSZTÓ!
2. [Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓCSZTÓ!
3. [Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓCSZTÓ!
n. [Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓCSZTÓ!

¹ Csak beszámolóhoz!

² PI: tárgyévben járt le a határideje; új felelős kijelölésével egyidejűleg új határidő került kitűzésre; stb.

³ Tárgyévben jóváhagyott intézkedések, amelyeknek tárgyév december 31-ig lejárt a határideje.

⁴ Nem tekinthető végrehajtott intézkedésnek a már megkezdett de még folyamatban lévő megvalósítás, amelyek így a következő évre húzódnak át.

⁵ Amennyiben egy intézkedés több szervezeti egységet érint, más-más felelőssel, akkor már a nyilvántartásban külön-külön intézkedésként szükséges feltüntetni.

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

Helyi önkormányzat.....	Beiső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ¹		Saját erőforrás összesen ²		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen ⁴		Bruttó Erőforrás összesen		Megállapítás alapján ellátott beiső ellenőrzés esetén		Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciós oszlop)		Adminisztratív személyzet ⁵					
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény		
Helyi önkormányzat (L+H.)	1,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	150,00	0,00	366,00	0,00	16,00	0,00	0,00	350,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Önkormányzati hivatal / Polgármesteri hivatal összesen	1,00		1,00				150,00		366,00		16,00			350,00						
II. Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1. Irányított költségvetési szerv neve/									0,00	0,00				0,00	0,00					
2. Irányított költségvetési szerv neve/									0,00	0,00				0,00	0,00					
3. Irányított költségvetési szerv neve/									0,00	0,00				0,00	0,00					
n. Irányított költségvetési szerv neve/									0,00	0,00				0,00	0,00					

