

Nyírbátor Város Önkormányzata Képviselő-testületének
65/2025 (V.28.)
önkormányzati határozata

a 2024. évi belső ellenőrzési beszámoló jóváhagyásáról

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 2024. 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
2024.**

Vezetői összefoglaló

A 2024. 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 önállóan látta el.

2024. 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 2024. 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.

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.

Az ellenőrzések az ellenőrzöttekkel történő egyeztetést követően kerültek lefolytatásra, figyelembe véve az esetleges igényeket, az egyéb teendőik 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 6 ellenőrzés került megtartásra és lezárásra. Az ellenőrzésekből 3-3 szabályszerűségi, és pénzügyi ellenőrzés volt. A belső ellenőr egészségügyi problémái miatt 4 db helyszíni ellenőrzés és 1 db utóellenőrzés a 2025. évben kerül lefolytatásra.

Az eredeti ellenőrzési tervben 5 db ellenőrzést terveztünk a Polgármesteri Hivatalban megtartani, emellett 4 db felügyeleti ellenőrzést terveztünk lefolytatni intézményeknél. 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 lefolytatására 2024. évben 1 alkalommal került sor.

	Ellenőrzés címe	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés státusza
1	Pénztárak és pénzkészítő helyek ellenőrzése	pénzügyi	lezárt
2	A folyamatba épített vezetői ellenőrzések rendjének, az ellenőrzési nyomvonalak kialakításának áttekintése	szabályszerűségi	lezárt
3	Pénztárak és pénzkészítő helyek ellenőrzése	pénzügyi	lezárt
4	Leltározás, leltár előkészítés ellenőrzése	pénzügyi	lezárt
5	Szabályozottság ellenőrzése	szabályszerűségi	lezárt
6	Beszerzések rendszerének soron kívüli ellenőrzése	szabályszerűségi	lezárt
7	2023. évi ellenőrzések utóellenőrzése	utóellenőrzés	folyamatban
8	Gyermekélelmezéssel kapcsolatos jogszabályok betartása	szabályszerűségi	folyamatban
9	KÖzterületi használati engedélyek kiadása	szabályszerűségi	folyamatban
10	Postaküldemények kezelésének, a kézbesítés hatékonyságának, gazdaságosságának ellenőrzése	teljesítmény	folyamatban
11	Támogatások felhasználásának ellenőrzése	pénzügyi	folyamatban

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

2024. 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 2024. 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 tanácsadási tevékenységen kívül más tevékenység végrehajtásába nem vonható be.

I.2.3. Összeférhetetlenségi esetek

2024. 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 2024. 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.

Saját ellenőrzés keretében a Költségvetési Csoportnál tartott vizsgálat megállapította, hogy a Hivatal rendelkezik a szervezet egészére vonatkozó ellenőrzési nyomvonallal, az Osztály saját részlegére vonatkozó szabályozásának kialakítása megtörtént.

Vizsgálat címe	Megállapítás/Következtetés	Javaslat
----------------	----------------------------	----------

II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A belső ellenőrzés 2024. 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 2 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, 2025.02.18.

készítette

jóváhagyta

.....
Kenéz Tibor
belső ellenőrzési vezető

.....
Badics Ildikó
Jegyző

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

Nyírbátor Város Önkormányzata		Belső erőforrás ¹						Külső erőforrás ²				Megállapodás alapján ellátott szervezetre fordított erőforrás összesen ³		Bruttó erőforrás ⁴	
		terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
		betölteni tervezett létszám (fő) ⁵	rendelkezésre álló létszám (fő) ⁶	ellenőri nap ⁷		fő	ellenőri nap		ellenőri nap	ellenőri nap					
Helyi önkormányzat (I.+II.)		1,0	1,0	1,0	1,0	212,0	212,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	212,0	212,0
I.	Önkormányzati hivatal/Polgármesteri hivatal összesen	1,0	1,0	1,0	1,0	212,0	212,0							212,0	212,0
II.	Irányított szervek összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1.	[Irányított költségvetési szerv neve]													0,0	0,0
2.	[Irányított költségvetési szerv neve]													0,0	0,0
3.	[Irányított költségvetési szerv neve]													0,0	0,0
n.	[Irányított költségvetési szerv neve]													0,0	0,0
	[Irányított költségvetési szerv neve]													0,0	0,0
III.	Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén ³									0,0	0,0				

¹ Belső ellenőrzési vezetői, belső ellenőrzési feladatot ellátó személy kormányzati szolgálati, közszolgálati, közalkalmazotti, stb. jogviszonyban.

² Külső szolgáltató megbízása: ideiglenes kapacitás kiegészítés, speciális szakértelem vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása. Részmunkaidős megbízás esetén törtszámmal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).

³ A Bkr. 29. § (4) bekezdése alapján ellátott belső ellenőrzési tevékenység. Az ellátott szervnél tervezett és végrehajtott ellenőri napok számát ezen sorban szükséges feltüntetni külső erőforrásként. A tényleges ellenőri napok száma a tervezettől negatív és pozitív irányba is eltérhet, ezért ezt a cellát manuálisan szükséges kitölteni.

⁴ Bruttó erőforrás: belső, külső és megállapodás alapján ellátott szervezetre fordított erőforrás összesen.

⁵ Betölteni tervezett foglalkoztatási jogviszonyok száma. Részmunkaidős foglalkoztatás esetén tört számmal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).
Terv betölteni tervezett létszám: adott év január 1-jén várhatóan hány fő fog rendelkezésre állni.

Tény betölteni tervezett létszám: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány fő állt rendelkezésre.

⁶ Terv rendelkezésre álló létszám: adott év január 1-jén várhatóan hány fő belső ellenőr fog dolgozni a szervezetnél.

Tény rendelkezésre álló létszám: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány fő belső ellenőr dolgozott a szervezetnél.

⁷ A létszámmal összhangban kell kiszámítani az ellenőri napok számát, amelyet azonban kérünk egész számra kerekíteni.

2. számú melléklet

[illegible]

3. számú melléklet

3. számú melléklet

[illegible][illegible]