

**Tiszavasvári Város Önkormányzatának**

**Belső ellenőre**

**Graczka István**

**4465 Rakamaz Kossuth út 68.**

## **Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés, Tiszavasvári Város Önkormányzatának 2021. évi belső ellenőrzési tevékenységéről**

A jelentésben használt jogszabályi hivatkozások:

- Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.)
- A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Ber.)

### **I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása**

Az önkormányzatnál a belső ellenőrzési tevékenységet 2020. március 1-től külső szolgáltatóként végzem el megállapodás alapján, melyre a Ber. 15.§ (9) bekezdése biztosít lehetőséget. A belső ellenőrzés megvalósításáról önkormányzati szinten gondoskodik a Tiszavasvári Polgármesteri Hivatal, melynek hatóköre kiterjed Tiszavasvári Város Önkormányzatára, a fenntartásában lévő költségvetési szervekre, illetve a városban működő nemzetiségi önkormányzatokra is.

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

Tiszavasvári Város Önkormányzatának (továbbiakban: önkormányzat) 2021. évi ellenőrzési tervében hét tervezett témaellenőrzés került tervezésre, ami összesen 75 ellenőrzési munkanapot igényelt a terv szerint.

A tervezett ellenőrzések az alábbiak voltak:

<b>Az ellenőrzés tárgya</b>	<b>Ellenőrzési kapacitás</b>	<b>Az ellenőrzés típusa</b>	<b>Ellenőrzött szervek</b>
Az Intézmény telephelyein a karbantartási tevékenység (épületek, zöldterületek, berendezések, udvari játékok, stb.) személyi, tárgyi és pénzügyi	10 szakértői nap	Teljesítmény értékelési	Tiszavasvári Egyesített Óvodai Intézmény

feltételeinek vizsgálata, a feladatok tervezésének, végrehajtásának megvalósítása			
Az Intézményben a közalkalmazottak részére fizetett pótlékok jogcímeinek, mértékének szabályszerűségének felülvizsgálata	10 szakértői nap	Pénzügyi és Szabályszerűségi ellenőrzés	Kornisné Liptay Elza Szociális és Gyermekjóléti Központ
A tárgyi eszközökkel való gazdálkodás ellenőrzése, a selejtezési és leltározási feladatok végrehajtásának szabályozása, dokumentációs szabályok vizsgálata, a vagyonvédelem megfelelőségének ellenőrzése	15 szakértői nap	Szabályszerűségi ellenőrzés	Tiszavasvári Városi Kincstár
Tárgyi eszköz üzembe helyezési, nyilvántartási és értékcsökkenési feladataival kapcsolatos elszámolások ellenőrzése	10 szakértői nap	Pénzügyi és Szabályszerűségi ellenőrzés	Tiszavasvári Polgármesteri Hivatal
Az Intézményben foglalkoztatott közalkalmazottak besorolásának, és alkalmazott pótlékainak vizsgálata	10 szakértői nap	Pénzügyi és Szabályszerűségi ellenőrzés	Tiszavasvári Bölcsőde
Általános forgalmi adóval kapcsolatos nyilvántartások, bevallások, számlázási tevékenységek vizsgálata	10 szakértői nap	Pénzügyi és Szabályszerűségi ellenőrzés	Tiszavasvári Város Önkormányzata

A költségvetési szervnél foglalkoztatottak bérigazgatási feladatainak ellenőrzése	10 szakértői nap	Pénzügyi és Szabályszerűségi ellenőrzés	Egyesített Közművelődési Intézmény és Könyvtár
---	------------------	---	--

A betervezett ellenőrzések teljes körűen megvalósultak, a vizsgálatokról a részletes megállapításokat, javaslatokat is tartalmazó ellenőrzési jegyzőkönyvek elkészültek, illetve megküldésre kerültek az önkormányzat részére. Az előzőekből adódóan tehát 2021-ben összesen hét tervezett belső ellenőrzési vizsgálat került lefolytatásra az önkormányzatnál, amelyek összességében 75 szakértői napot vettek igénybe. Következésképpen a tervezett ellenőri erőforrások felhasználása tervszerűen, és teljes mértékben valósult meg.

2021-ben soron kívüli ellenőrzés egy esetben sem került lefolytatásra. Az alábbiakban, igyekszem röviden összefoglalni a 2021. évben lefolytatott vizsgálatok összegző tapasztalatait:

**Az Intézmény telephelyein a karbantartási tevékenység (épületek, zöldterületek, berendezések, udvari játékok stb.) személyi, tárgyi és pénzügyi feltételeinek vizsgálata, a feladatok tervezésének, végrehajtásának megvalósítása (1/2021)**

A vizsgálat keretében a belső ellenőrzés elsődleges célja az volt, hogy felmérje és értékelje, hogy az intézményben az általános karbantartási feladatok ellátása milyen formában történik, a tevékenységet saját alkalmazottal látják el, vagy szerződés alapján külső személlyel vagy szervezettel, a tevékenységhez az intézmény rendelkezik-e költségvetési forrással. Vizsgálatra került továbbá intézmény telephelyein a kültéri játszóeszközök üzemeltetésének gyakorlata, kiemelten az ezt szabályozó rendeleteknek való megfelelés értékelésére.

A vizsgálat alapján megállapításra került, hogy az intézményben az általános karbantartási tevékenység ellátása nagyrészt 1 fő saját alkalmazottal kerül ellátásra, aki közalkalmazotti jogviszonyban kerül foglalkoztatásra. Egyes speciális karbantartási feladatokra kötött az intézmény külső szervezetekkel megbízási szerződést. Az intézményi költségvetés áttekintése után megállapítható, hogy a feladatra mind 2020-ban, mind 2021-ben rendelkezik az óvoda költségvetési előirányzattal, mely fedezi a felmerülő kiadásokat.

Az intézmény 4 telephelyen működik, minden telephelyen rendelkezik megfelelő méretű játszóudvarral és jelentős számú kültéri játszóeszközzel. Ezen eszközök üzemeltetési gyakorlatát áttekintve megállapítható, hogy az ezt szabályozó jogszabály nem minden esetben került betartásra. Ennek oka

egyrészt az üzemeltető személyének tisztázatlansága, másrészt az, hogy a játszóeszközök egy része már régen, a jogszabály hatályba lépés előtt került telepítésre. A jogszabálynak nem megfelelő működés főként az ellenőrzések elmaradásából és a nem megfelelő dokumentáltságból adódtak, azonban ezek a gyermekek biztonságát és egészségét nem veszélyeztették közvetlenül az eszközök használata során.

A játszóudvarokon található eszközök többsége eredetileg nem rendelkezett tanúsítvánnyal, illetve az eszközökre előírt háromévenkénti kötelező felülvizsgálat sem teljesült maradéktalanul az elmúlt években. A kijelölt szervezet által megvalósult ellenőrzés több eszköz tekintetében nem megfelelést állapított meg, így ezen eszközöket csak az előírt átalakítások és felújításokat követően lehet újból használatba venni. Az erre vonatkozó munkálatok a belső ellenőrzés időpontjáig még nem valósultak meg.

A belső ellenőrzés javaslatai voltak:

- A vizsgálat alapján a belső ellenőrzés javasolta a játszóudvarok tekintetében az üzemeltető személyének tisztázását az intézmény és az intézmény fenntartója között annak érdekében, hogy az üzemeltetés során a feladatellátás felelősségi kérdése egyértelmű legyen. A GKM r. alapján az eszközök üzemeltetője az a természetes vagy jogi személy, aki az eszközök felett rendelkezni jogosult. Fontos az üzemeltető személyének tisztázása abból a szempontból is, hogy a GKM r. szerinti felelősségi körök őt terhelik elsődlegesen.
- Javasolta továbbá a belső ellenőrzés, hogy a jövőben a játszóeszközök üzemeltetése során nagyobb figyelmet kapjon az ezen eszközökkel kapcsolatos előírt dokumentumok és tanúsítványok beszerzése, a szükséges rendszeres ellenőrzések elvégzése és a karbantartások előírásoknak megfelelő, dokumentált végrehajtása.
- Az intézménynél felmerülő karbantartási feladatok tervszerűségére kiemelt figyelmet javasolt a belső ellenőrzés fordítani
- Javasolta a belső ellenőrzés tisztázni azt is a kijelölt szervezet bevonásával, hogy a kijelölt szervezet által megfelelőnek minősített, ám tanúsítvánnyal nem rendelkező játszótéri eszközök megfelelése biztosított-e a jövőre vonatkozóan, azaz használhatóak-e, és kiváltják-e a GKM r. 6.§ (2) bekezdésében foglalt előírásokat.

Kérte továbbá a belső ellenőrzés az intézmény vezetőjét, hogy az ellenőrzés javaslataira vonatkozóan intézkedési tervet készítsen az ellenőrzési jelentés kézhezvételét követő 15 napon belül, és azt küldje meg a belső ellenőr részére.

A megtett javaslatokra tekintettel az intézmény által megtett intézkedések, az alábbiak voltak:

- Az intézmény intézkedési tervet készített a feltárt hiányosságok megszüntetése érdekében
- Az óvodai karbantartási feladatokat 2021. április 1-től kiszervezett feladatként a TIVA-SZOLG Kft. végzi, a karbantartási feladatokra vonatkozóan az intézményvezető éves karbantartási tervet készített minden telephelyre vonatkozóan, a karbantartási feladatok megvalósulása folyamatos.

Az ellenőrzés óta a fenntartó tájékoztatta az Egyesített Óvodai Intézmény vezetőjét arról, hogy **a játszóudvarok, és az azon lévő játszóeszközök üzemeltetése az intézmény feladatkörébe tartozik.**

Ehhez kapcsolódóan az eszközök megfelelő karbantartása, üzemképes állapotának felülvizsgálata szintén az intézmény feladata, mint a szakmai ellátásához, az óvodai neveléshez szorosan kapcsolódó feladat, tekintettel az alábbiakra is:

A karbantartási feladatok ellátására a Tiva-Szolg Kft.-vel az intézménynek van közvetlen kapcsolata. (éves karbantartási terv, napi feladatok ellátása).

Az intézmény alapító okiratában mind a 4 óvodai telephely teljes egészében az intézmény üzemeltetésében szerepel.

#### **Az Intézményben a közalkalmazottak részére fizetett pótlékok jogcímeinek, mértékének szabályszerűségének felülvizsgálata (2/2021)**

Az ellenőrzés keretében a belső ellenőrzés elsődleges célja az volt, hogy felmérje és értékelje, hogy az intézményben foglalkoztatott közalkalmazottak részére fizetett pótlékok jogcímei, mértékei megfelelnek-e a jogszabályi előírásoknak. A közalkalmazottak részére fizethető pótlékokra vonatkozó keretszabályokat a Kjt. tartalmazza, a speciálisan a vizsgált intézményre vonatkozó pótlék megállapítási és fizetési szabályokat pedig a Vhr. írja elő.

Az intézmény közalkalmazotti létszáma a vizsgálat idején 143 fő volt, ezért az ellenőrzés nem terjedt ki minden dolgozó pótlékának vizsgálatára, hanem mintavételezéssel 8 fő került kiválasztásra és részletes vizsgálatra. A kiválasztott



mintában szerepelt magasabb vezetői, illetve vezetői megbízással rendelkező közalkalmazott és ilyen megbízással nem rendelkező közalkalmazott is.

A vizsgálat alapján megállapításra került, hogy az intézményben a közalkalmazottak fizetési osztályba és azon belül fizetési fokozatban történő besorolás megfelelt a Kjt-ben előírtaknak. Az egyes dolgozók részére megállapított pótlékok fajtája és mértéke minden esetben megfelelt a Kjt-ben és a Vhr-ben foglalt rendelkezéseknek.

A belső ellenőrzés javaslatai:

- Jelen vizsgálat alapján a belső ellenőrzés javasolta, hogy a munkáltatói döntésen alapuló illetményelemek minden esetben írásban kerüljenek meghatározásra, és a döntések egy példánya kerüljön elhelyezésre a közalkalmazott személyi anyagában
- Szintén javasolta a belső ellenőrzés, hogy a vezetői pótlékok konkrét mértékéről szóló munkáltatói döntés is írásban kerüljön meghatározásra, és ezen döntés egy példánya kerüljön elhelyezésre a személyi anyagban

Kérte a belső ellenőrzés az intézmény vezetőjét, hogy az ellenőrzés javaslataira vonatkozóan intézkedési tervet készítsen az ellenőrzési jelentés kézhezvételét követő 15 napon belül, és azt küldje meg az ellenőrzés részére.

A megtett javaslatokra tekintettel az intézmény által megtett intézkedések, az alábbiak voltak:

- Az intézmény szabályzatot alkotott az intézményben használatos bérpótlékok feltételrendszerére és azok alkalmazandó mértékeire vonatkozóan. A szabályzat 2021. július 1-től hatályos.

**A tárgyi eszközökkel való gazdálkodás ellenőrzése, a selejtezési és leltározási feladatok végrehajtásának szabályozása, dokumentációs szabályok vizsgálata, a vagyonvédelem megfelelőségének ellenőrzése (3/2021)**

Az ellenőrzés keretében a belső ellenőrzés elsődleges célja az volt, hogy felmérje és értékelje, hogy az intézményben a tárgyi eszközökkel való gazdálkodás, a tárgyi eszközökkel kapcsolatos dokumentációs, valamint leltározási és selejtezési tevékenység megfelel-e a jogszabályi előírásoknak. A fenti tevékenységekre vonatkozó keretszabályokat az Szt. tartalmazza, a speciálisan a vizsgálat intézményre vonatkozó szabályokat pedig a Korm r. és az intézmény saját szabályzatai írják elő.

A Szt. 14. § (5) bekezdése írja elő, hogy a gazdálkodó szervezeteknek a Számviteli politikájuk keretében milyen szabályzatokat kell elkészíteniük. Az intézmény a vizsgálat rendelkezésére bocsátotta az fenti előírás szerint elkészített szabályzatait, mely alapján megállapítható, hogy az előírt mindegyik szabályzattal rendelkezett az intézmény a vizsgált időszakban.

A vizsgálat részletesen áttekintette az intézmény tárgyi eszköz gazdálkodással kapcsolatos főbb folyamatait, úgymint az eszközök beszerzése, üzembe helyezése, az eszközök leltározása, selejtezése. Vizsgálat alá került valamennyi folyamat esetében a megfelelő dokumentáltság megléte, valamint a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak való megfelelés. Összességében megállapítható, hogy az intézmény tárgyi eszköz gazdálkodása megfelelő, az egyes folyamatok pontosan dokumentálásra kerülnek, biztosított a jogszabályoknak való megfelelés, a nyilvántartások pedig valós képet adnak az intézmény vagyonáról. A belső ellenőrzés ezek alapján javaslattal nem kívánt élni.

#### **Tárgyi eszköz üzembe helyezési, nyilvántartási és értékcsökkenési feladataival kapcsolatos elszámolások ellenőrzése (4/2021)**

Az ellenőrzés keretében a belső ellenőrzés elsődleges célja az volt, hogy felmérje és értékelje, hogy az intézményben a tárgyi eszközökkel való gazdálkodás, a tárgyi eszközökre vonatkozó üzembe helyezési, nyilvántartási és értékcsökkenéssel kapcsolatos dokumentációs feladatok megfelelnek-e a jogszabályi előírásoknak. A fenti tevékenységekre vonatkozó keretszabályokat az Szt. tartalmazza, a speciálisan a vizsgálat intézményre vonatkozó szabályokat pedig a Korm r. és az intézmény saját szabályzatai írják elő.

A Szt. 14. § (5) bekezdése írja elő, hogy a gazdálkodó szervezeteknek a Számviteli politikájuk keretében milyen szabályzatokat kell elkészíteniük. Az intézmény a vizsgálat rendelkezésére bocsátotta az fenti előírás szerint elkészített szabályzatait, mely alapján megállapítható, hogy az előírt mindegyik szabályzattal rendelkezett az intézmény a vizsgált időszakban.

A vizsgálat részletesen áttekintette az intézmény tárgyi eszköz gazdálkodással kapcsolatos főbb folyamatait, úgymint az eszközök beszerzése, üzembe helyezése, az eszközök értékcsökkenésének elszámolása. Vizsgálat alá került valamennyi folyamat esetében a megfelelő dokumentáltság megléte, valamint a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak való megfelelés. Összességében megállapítható, hogy az intézmény tárgyi eszköz gazdálkodása megfelelő, az egyes folyamatok pontosan dokumentálásra kerülnek, biztosított a jogszabályoknak való megfelelés, a nyilvántartások pedig valós képet adnak az

intézmény vagyonáról. A belső ellenőrzés ezek alapján javaslattal nem kíván élni.

### **Az Intézményben foglalkoztatott közalkalmazottak besorolásának, és alkalmazott pótlékainak vizsgálata (5/2021)**

Az ellenőrzés keretében a belső ellenőrzés elsődleges célja az volt, hogy felmérje és értékelje, hogy az intézményben foglalkoztatott közalkalmazottak besorolása, az alkalmazott pótlékok jogcímei, mértékei megfelelnek-e a jogszabályi előírásoknak. A közalkalmazottak besorolására, valamint a részükre fizethető pótlékokra vonatkozó keretszabályokat a Kjt. tartalmazza, a speciálisan a vizsgált intézményre vonatkozó pótlék megállapítási és fizetési szabályokat pedig a Vhr. írja elő.

Az intézmény közalkalmazotti létszáma a vizsgálat idején 21 fő volt, ezért az ellenőrzés nem terjedt ki minden dolgozó besorolásának, pótlékának vizsgálatára, hanem mintavételezéssel 5 fő került kiválasztásra és részletes vizsgálatra. A kiválasztott mintában szerepelt felsőfokú végzettségű, pedagógus munkakörben foglalkoztatott kisgyermeknevelő, középfokú végzettséggel rendelkező kisgyermeknevelő, bölcsődei dajka és konyhai dolgozó is.

A vizsgálat alapján megállapításra került, hogy az intézményben a közalkalmazottak fizetési osztályba és azon belül fizetési fokozatba történő besorolás döntő részben megfelelt a Kjt-ben előírtaknak. A kiválasztott esetek közül egy esetben volt a vizsgálat szerint olyan jogviszony beszámítás, amely nem felelt meg a Kjt. 87/A. §-ában foglaltaknak. Az egyes dolgozók részére megállapított pótlékok fajtája és mértéke minden esetben megfelelt a Kjt-ben és a Vhr-ben foglalt rendelkezéseknek.

A belső ellenőrzés javaslatai voltak:

- Jelen vizsgálat alapján a belső ellenőrzés javasolta, hogy az illetmény növelés jogszerű alkalmazása érdekében a munkáltató a további szakképesítés hasznosítását foglalkozási feltételként egy kinevezés módosításban írja elő a közalkalmazott számára, amennyiben ez az eredeti kinevezésben nem került előírásra
- Szintén javasolta belső ellenőrzés egy fő közalkalmazott kinevezését módosítani oly módon, hogy a fizetési kategóriája 4-es helyett 2-es legyen a beszámítható jogviszonyok alapján



Kérte a belső ellenőrzés az intézmény vezetőjét, hogy az ellenőrzés javaslataira vonatkozóan intézkedési tervet készítsen az ellenőrzési jelentés kézhezvételét követő 15 napon belül, és azt küldje meg az ellenőrzés részére.

A megtett javaslatokra tekintettel az intézmény által megtett intézkedések, az alábbiak voltak:

- Valamennyi közalkalmazott besorolása felülvizsgálatra került a belső ellenőrzéssel közreműködve, a feltárt hiányosságok korrigálásra kerültek
- A további szakképesítések hasznosítása tekintetében a kinevezési okiratok módosításra kerültek
- Az érintett közalkalmazott fizetési kategóriája korrigálásra került a helyes kategóriába

### **Az Általános forgalmi adóval kapcsolatos nyilvántartások, bevallások, számlázási tevékenységek vizsgálata (6/2021)**

Az ellenőrzés keretében a belső ellenőrzés elsődleges célja az volt, hogy felmérje és értékelje, hogy az önkormányzat általános forgalmi adóval kapcsolatos tevékenysége megfelel-e a jogszabályi előírásoknak. Ezen belül vizsgálatra került, hogy a bevallások benyújtásának gyakorisága megfelel-e az előírtaknak, a bevallások és a befizetések határidőben megtörténtek-e a vizsgált időszakban, a bevallásokban szereplő adatok megfelelő analitikus adatokkal alátámasztva, valamint a törvényi szabályozás megfelelően került-e alkalmazásra az áfával kapcsolatos tevékenység során. A vizsgálat alapján megállapítható, hogy az önkormányzat az áfával kapcsolatos adózási tevékenysége során a jogszabályokban meghatározott bevallás benyújtási és adó befizetési határidőket betartotta, a bevallásokat az előírt gyakorisággal elkészítette. A bevallásban szereplő adatok analitikus kimutatásokkal minden esetben alátámasztva. Az adó felszámítási és adó levonási gyakorlat áttekintése alapján a vizsgálat megállapította, hogy azok az esetek többségében megfelelőek voltak, a nem megfelelő gyakorlat alkalmazása a bérlakásokhoz kapcsolódó járulékos költségek (közüzemi díjak) továbbszámolása, és ezen díjak előzetesen felszámított áfájának visszaigénylése kapcsán volt megállapítható. A vizsgált bizonylatok közül a Dinátron Kft. és a Praxinfo Kft. által kibocsátott számlák által tartalmazott szolgáltatások a belső ellenőrzés álláspontja szerint, nem kizárólag adóköteles tevékenységhez kerültek hasznosításra, így ezek teljes áfa tartalmának levonásba helyezése aggályos.

A belső ellenőrzés javaslatai:

- Jelen vizsgálat alapján a belső ellenőrzés javasolta, hogy az önkormányzat vizsgálja felül a bérlakásokhoz közvetlenül kapcsolódó járulékos

költségeknek (közüzemi díjaknak) a továbbszámlázási, valamint ezen díjak előzetesen felszámított áfájának a visszaigénylési gyakorlatát, annak érdekében, hogy helyes adó megállapítás történjen mind a fizetendő, mind a levonható adó tekintetében

- Javasolta a belső ellenőrzés a Dinátron Kft. és a Praxinfo Kft. által kibocsátott szolgáltatások tekintetében az Áfa tv. 120.§-ában foglaltaknak való megfelelés felülvizsgálatát mindkét igénybevett szolgáltatás tekintetében.

Kérte a belső ellenőrzés az intézmény vezetőjét, hogy az ellenőrzés javaslataira vonatkozóan intézkedési tervet készítsen az ellenőrzési jelentés kézhezvételét követő 15 napon belül, és azt küldje meg részére.

A megtett javaslatokra tekintettel az intézmény által megtett intézkedések, az alábbiak voltak:

- Az ellenőrzött szervezet egyetértett a belső ellenőrzés megállapításaival. Ennek megfelelően 2022. január 1. napjától kiállított számlákat tárgyi adómentesen számlázzák tovább és így az áfa bevallásban nem szerepeltetik a kifogásolt tevékenységgel kapcsolatos számlákat.
- A jelentésben foglalt egyéb megállapítások felülvizsgálta megtörtént, majd a belső ellenőrzéssel egyeztetve arra a megállapításra jutottak, hogy az eddigi gyakorlat megfelel a jogszabályi előírásoknak, így intézkedés nem vált szükségessé.

#### **A költségvetési szervnél foglalkoztatottak bérgazdálkodási feladatainak ellenőrzése (7/2021)**

A vizsgálat keretében a belső ellenőrzés elsődleges célja az volt, hogy vizsgálat alá vonja, hogy az intézmény és annak fenntartója, az intézményben dolgozó alkalmazottak körében szabályosan hajtotta-e végre a törvény által előírt jogviszonyváltással összefüggő munkafolyamatokat. Megállapításra került, hogy az intézmény valamennyi dolgozója érintett volt az átalakítási folyamatban. Az érintett dolgozók az előírásoknak megfelelő tartalommal és határidőig megkapták a szükséges tájékoztatást és ajánlatot a munkáltatói jogkör gyakorlójától. A tájékoztatások átvétele dokumentált. A munkaszerződések megkötésre kerültek az előírt határidőben, továbbá a munkaszerződésben szereplő illetmények összegeire is teljesültek a törvény 2.§ (2) bekezdésének előírásai.

A dolgozók 2020. évi szabadságainak pénzbeli megváltására viszont nem került sor a törvény 3.§ (4) bekezdésében foglaltaknak megfelelően, mivel az

intézményben a két jogviszony (közalkalmazotti jogviszony 2020. január 1-től október 31-ig és munkaviszony 2020. november 1-től december 31-ig) alapján időarányosan járó szabadságokat összevonták, és ez alapján adták ki a szabadságokat a dolgozóknak a 2020-as évben. A jogviszony átalakulását megelőző napon meglévő, ki nem adott szabadság napjai nem kerültek megállapításra. Ez a vizsgálat véleménye szerint nem felelt meg a törvény 3. § (4) bekezdésében foglaltaknak.

A jogviszonyok átalakításának munkafolyamatait a fentiek alapján a szabadságok pénzbeli megváltásának előírására vonatkozó kivétellel jogszerűnek és teljes körűnek minősíthető.

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

A 2021. évi belső ellenőrzési feladatokat az önkormányzat vonatkozásában egy személyben láttam el teljes egészében. A feladat ellátásához szükséges informatikai, technikai és szakmai háttérrel saját magam biztosítottam. A belső ellenőrzés által megvalósított tevékenység során kivétel nélkül valamennyi önkormányzati intézménnyel, illetve ezen szervezetek alkalmazottaival kiváló munkakapcsolatot sikerült kialakítanom, így a tevékenységgel kapcsolatban akadályozó tényező nem merült fel.

### *I.3. Tanácsadó tevékenység bemutatása*

A Ber. 2.§ r. pontja szerinti tanácsadói tevékenység dokumentáltan egy esetben sem valósult meg 2021-ben az önkormányzatnál, ám ezzel együtt több esetben is konzultáltam az önkormányzat döntéshozóival és alkalmazottaival egyes szakmai kérdések megoldásáról.

## **II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése**

Az Áht. 69.§ alapján a belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy megvalósuljanak a következő célok:

- a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtsák végre,
- az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék, és
- megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használatától.

A belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője felelős az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók figyelembevételével.

A Ber. 3-4.§-i értelmében a költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében - a szervezet minden szintjén érvényesülő – megfelelő

- a) kontrollkörnyezet,
  - b) integrált kockázatkezelési rendszer,
  - c) kontrolltevékenységek,
  - d) információs és kommunikációs rendszer, és
  - e) nyomon követési rendszer (monitoring)
- kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.

A belső kontrollrendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, melyek biztosítják, hogy

- a költségvetési szerv valamennyi tevékenysége és célja összhangban legyen a szabályszerűséggel, szabályozottsággal, valamint a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség követelményeivel,
- az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásban ne kerüljön sor pazarlásra, visszaélésre, rendeltetésellenes felhasználásra,
- megfelelő, pontos és naprakész információk álljanak rendelkezésre a költségvetési szerv működésével kapcsolatosan, és
- a belső kontrollrendszer harmonizációjára és összehangolására vonatkozó jogszabályok végrehajtásra kerüljenek a módszertani útmutatók figyelembevételével.

Az Áht. rendelkezései alapján a rendszer kiépítésének kötelezettsége a költségvetési szervek vezetőinek feladatkörébe tartozik, függetlenül attól, hogy azok önállóan működő és gazdálkodónak, vagy csak önállóan működőnek minősülnek-e.

A jegyző, illetve az önkormányzat intézményeinek vezetői a belső kontrollrendszer (kontrollkörnyezet kialakítása, ellenőrzési nyomvonal kialakítása, szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjének kiépítése, stb.) alapvető kiépítési kötelezettségének a közelmúltban eleget tettek, ennek továbbfejlesztése jelenleg is folyamatban van önkormányzati szinten.

Javaslatom az önkormányzat részére, hogy a belső kontrollrendszer teljes körű szabályozásának önkormányzati szintű fejlesztéséről, aktualizálásáról továbbra is gondoskodjon a Ber. 5-10.§ foglaltak szerinti formában.



### III. Az intézkedési tervek megvalósításának értékelése

#### *III.1. Az intézkedési terv megvalósításáról, valamint az ellenőrzési megállapítások, és ajánlások hasznosulásának tapasztalatai*

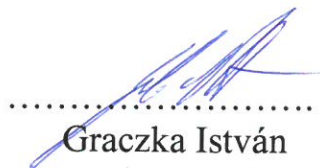
Az önkormányzatnál a 2021-ben lezajlott ellenőrzések kapcsán minden releváns esetben készült intézkedési terv. Az egyes vizsgálatok megállapításaira tekintettel megtett intézkedésekről a jelentés I.1. pontjában részletesen beszámoltam az adott vizsgálathoz fűződően.

A 2021. évre tekintettel lezajlott vizsgálatok során feltárt hiányosságokkal kapcsolatban tett javaslatok megvalósulásáról a soron következő hasonló témakörű ellenőrzések alkalmával is igyekszem majd meggyőződni.

#### *III.2. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok*

Javaslatom az önkormányzat részére, hogy a belső ellenőrzés keretében elkészült jegyzőkönyvek tartalmát figyelembe véve – amennyiben abban szerepelnek feltárt hiányosságok, szabálytalannak ítélt munkafolyamatok – az ellenőrzött szerv vezetője – tekintettel a Ber. 45-46.§-ban foglaltakra – továbbra is készítsen intézkedési tervet, melynek egy példányát az ellenőrzést végző személy részére küldje meg, a Ber.-ben előírt határidőn belül. Az intézkedési tervek tartalmazzák a jelentésben foglalt hiányosságok korrigálása érdekében megtenni kívánt lépéseket és ezek határidejét, illetve ennek felelősét. Ez kiváló alapot biztosít egy utóellenőrzés ellenőrzési programjához. Javaslom továbbá, hogy az intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásáról az ellenőrzött szervezet vezetője számoljon be a belső ellenőrzés részére a Ber. 46.§ (1) bekezdése szerinti formában.

Kelt: Tiszavasvári, 2022. május 18.

  
.....  
Graczka István  
Belső ellenőr



