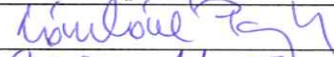




IV.

Iktatószám:

Ellenőrzés azonosító száma: 2/2022

Jóváhagyom
Név: Lászlóné Pap Katalin
Aláírás: 
Dátum: 2022.11.07.

A jelentést elfogadom és az intézkedési terv elkészítését elrendelem:
Név: Eöryné dr. Mezei Orsolya jegyző
Aláírás: 
Dátum: 



ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Belső szabályzatok ellenőrzése

2/2022
~~1/2021.~~ sz. ellenőrzés

Nagymaros
2022. október 3.

1.)

AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

Az ellenőrzést végző szervezet:	Danubius Expert Audit Kft. – külső megbízott 2600 Vác, Zichy u. 12.
A vizsgálat célja:	Annak megállapítása, hogy az Önkormányzatnál és a Polgármesteri Hivatalnál a kötelező szabályzatok megtalálhatók-e, az érintettek megismerték-e.
Ellenőrzött szervezet(ek):	Nagymaros Város Önkormányzata
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi ellenőrzés
Vonatkozó jogi háttér:	A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet
Alkalmazott ellenőrzési eszközök és módszertanok:	Egyedi (szubsztantív) tesztelés, dokumentumok vizsgálata
Ellenőrzött időszak:	2021. év
Ellenőrzés időtartama:	2022. szeptember 28-tól 2022. október 27-ig
Időigény (ellenőri munkanapok száma):	5 munkanap
Vizsgálatvezető:	Lászlóné Pap Katalin megbízó levél: 2/2022
Az ellenőrzésben közreműködött belső ellenőrök:	Csernák Hajnalka megbízó levél: 2/2022
Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:	Eőryné dr. Mezei Orsolya jegyző

2.)

Vezetői összefoglaló

A vizsgálat során felmértük és értékeltük Nagymaros Város Önkormányzatnál és a Polgármesteri Hivatalánál lévő szabályzatokat.

Meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.

Főbb megállapításaink a következők:

A vizsgálat Nagymaros Város Önkormányzatnál (továbbiakban Önkormányzat) lévő szabályzatok meglétére, aktualitására irányult.

Megállapítottuk, hogy a jogszabályok által előírt és ajánlott szabályzatok többnyire rendelkezésre állnak.

- A Nemzetgazdasági Minisztérium Belső Kontroll Kézikönyvének 8. sz. mellékletében, valamint az Államháztartásról szóló 2011. év CXCV. Törvény, az Államháztartás végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII.31) Korm. Rendelet, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011 (XII. 31.) Korm. Rendelet, a számviteli törvényről szóló 2000. év C. törvény által előírt vagy ajánlott szabályzatok **nem mindegyike található meg** a vizsgált szervezeti egységeknél.
- A kötelező szabályzatok közül az **Ellenőrzési nyomvonal, Belső kontroll rendszer (FEUVE), a Szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje (Integritást sértő események kezelésének eljárásrendje), valamint a Tűzvédelmi szabályzat nem található meg.**
- A szervezetek **szabályozottságával többnyire eleget tettek** a belső kontroll egyik kiemelt feladatának, a kontrollkörnyezet kialakításának. Tehát keretet szabtak a szervezetek **folyamatinak, hogy azok szabályszerűen, célszerűen biztosítsák a jövőben elvárt célkitűzéseket.**
- A szabályzatokban a jogszabályi hivatkozások **aktuálisak.**
- Az aláírt megismerési nyilatkozatok **rendelkezésre állnak, azonban a szervezeti változásokat követően aktualizálásuk nem történt meg.**
- A vizsgálat során **megállapítottuk, hogy a szervezeti változást követően az aláírási minták, a felhatalmazások és a kijelölések aktualizálása nem történt meg.**

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztetettük.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében, a belső ellenőrzési kézikönyv ide vonatkozó része alapján az ellenőrzés tárgyában:

Korlátozottan megfelelő

Az ellenőrzés „korlátozottan megfelelőnek” ítélt területei a legtöbb tekintetben megfelelő kontrollokkal rendelkeznek, és elfogadható teljesítményt mutatnak. Bizonyos területek vonatkozásában a megállapítások azonban arra utalnak, hogy a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerét nem minden esetben működtetik, illetve követik nyomon megfelelően. Ha az adott terület vagy szervezeti egység vezetője nem tesz megfelelő korrekciós intézkedéseket, akkor a belső irányítási és ellenőrzési rendszerben lényeges hiányosságok alakulhatnak ki. A szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvek és eljárások általában hatékonyak, és az ellenőrzési megállapítások általában olyan gyengeségekre utalnak, amelyek a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálhatók a vezetés beavatkozása nélkül.

3.)

Főbb megállapítások és javaslatok

Belső szabályzatok ellenőrzése

Sor-szám	Megállapítás	Rangsor	Kockázat/ Hatás	Hatás	Javaslat	Intézkedést igényel
1.	A kötelező szabályzatok közül az Ellenőrzési nyomvonal, Belső kontroll rendszer (FEUVE), a Szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje (Integritást sértő események kezelésének eljárásrendje), valamint a Tűzvédelmi szabályzat nem található meg.	Átlagos	A szabályozottság nem minden területen felel meg az előírásoknak.	Közepes	Javasoljuk a kötelező szabályzatok elkészítését, valamint a javasolt szabályzatok bevezetését.	Igen
2.	A szervezeti változást követően az aláírási minták, a felhatalmazások és a kijelölések, valamint a megismerési nyilatkozatok aktualizálása nem történt meg.	Átlagos	A feladatellátás nem a szabályzatokban foglaltaknak megfelelően történik	Közepes	Javasoljuk a felhatalmazások a kijelölések, valamint a megismerési nyilatkozatok felülvizsgálatát és szükség esetén azok aktualizálását.	Igen

4.)

Részletes megállapítások és kapcsolódó javaslatok

A belső kontrollrendszer értékelése

A 370/2011.(XII:31) kormányrendelet 3.§ szerint „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 fenti jogszabálynak megfelelő kontrollkörnyezet megteremtése érdekében Nagymaros Város Önkormányzata a vizsgált időszakban a következő szabályzatokkal rendelkezett:

Alapító okirat

Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzat

Belső ellenőrzési kézikönyv

Gazdálkodási Szabályzat (hatályos 2020. december 15-től)

Számviteli Politika (hatályos 2020. november 30-tól)

Számlarend (hatályos 2020. november 30-tól)

Pénzkezelési szabályzat (hatályos 2020. december 15-től)

Önköltségszámítási szabályzat (hatályos 2020. december 15-től)

Eszközök és források értékelési szabályzata (hatályos 2020. november 30-tól)

Leltározási szabályzat (hatályos 2020. december 15-től)

Iratkezelési szabályzat (hatályos 2017. december 12-től)

Bizonylati rend (hatályos 2020. december 15-től)

Másolatkészítési szabályzat (hatályos 2020. december 15-től)

Reprezentációs kiadások felosztásának, azok teljesítésének és elszámolásának szabályzata (hatályos 2020. december 15-től)

Gépjárművek igénybevételének és használatának szabályzata (hatályos 2020. december 15-től)

Vezetékes és mobiltelefonok használatának szabályzata (hatályos 2020. december 15-től)

A fenti szabályzatok megalkotásával a Hivatal vezetője eleget tett a kontrollkörnyezet kialakításáról szóló jogszabálynak.

A Bkr. 4.§ szerint „A belső kontrollrendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, melyek biztosítják, hogy

- a) a költségvetési szerv valamennyi tevékenysége és célja összhangban legyen a szabályszerűséggel, szabályozottsággal, valamint a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség követelményeivel,
- b) az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásban ne kerüljön sor pazarlásra, visszaélésre, rendeltetésellenes felhasználásra,
- c) megfelelő, pontos és naprakész információk álljanak rendelkezésre a költségvetési szerv működésével kapcsolatosan, és

d) a belső kontrollrendszer harmonizációjára és összehangolására vonatkozó jogszabályok végrehajtásra kerüljenek a módszertani útmutatók figyelembevételével.”

Szabályzatok ellenőrzése

Szervezeti Működési Szabályzat

A vizsgálat időpontjában Nagymaros Város Önkormányzat hatályos SZMSZ-e 2020. február 14-től van érvényben, melyet az 1/2020. (II.14.) önkormányzati rendelet tartalmaz.

A Szervezeti és működési szabályzat a következő fejezetekből áll:

- I. fejezet Általános rendelkezések
- II. A Képviselő-testület
- III. A Képviselő-testület bizottságai
- IV. fejezet A Képviselő
- V. fejezet A polgármester
- VI. fejezet A jegyző
- VII. Záró rendelkezések

Az Önkormányzat SZMSZ-e megfelel a 368/2011.(XII.31.) Ávr 13.§ (1) bekezdésében foglaltaknak, mivel a szervezet belső működésére vonatkozó lényeges feladatokat tartalmazza.

Gazdálkodási Szabályzat

Nagymaros Város Önkormányzat Gazdálkodási Szabályzata 2020. december 15-től van érvényben. A szabályzat meghatározza a gazdálkodáshoz kapcsolódó főbb előírásokat, így a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás, átláthatósági nyilatkozat és adatszolgáltatás rendjét.

Ellenőriztük a jogszabályi előírások 2022. évben hatályos állapota és a szabályzatban szereplő jogszabályi hivatkozások közötti egyezőséget.

A szabályzatban szereplő jogszabályi hivatkozások aktuálisak a Gazdálkodási Szabályzat mellékletei tartalmazzák az aláírás mintákat, valamint a felhatalmazásokat és kijelöléseket.

Az Avr. 60.§ (3) bekezdése szerint „A kötelezettséget vállaló szerv a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról - elektronikus aláírás alkalmazása esetén a használt tanúsítványokról és az elektronikus aláíráshoz kapcsolódó tanúsítvány nyilvános adatairól - a belső szabályzatában foglaltak szerint naprakész nyilvántartást vezet.”

A szabályzat szerint a kötelezettségvállalási, pénzügyi ellenjegyzési, utalványozási jogkör gyakorlására vonatkozó felhatalmazás, illetve a felhatalmazás visszavonása, valamint szakmai teljesítés igazolási és érvényesítési feladat ellátására vonatkozó megbízás minden esetben csak írásban – az 1-8. számú melléklet szerint – adható.

A szabályzat előírásainak megfelelően az írásos felhatalmazások a szabályzat mellékleteként megtalálhatóak voltak.

A vizsgálat során megállapítottuk, hogy a szervezeti változást követően az aláírási minták, a felhatalmazások és a kijelölések aktualizálása nem történt meg.

A jogszabályok által előírt és ajánlott szabályzatok vizsgálata

Törvényi hivatkozás	Szabályzatok	Szabályzat hatályba lépése
	Kötelező jellegű szabályzatok	
2011. év CXCV. törvény 10.§. (5)	Szervezeti és Működési Szabályzat	2020.02.14.
2000. évi C. törvény a Számvitelről 14.§. (5)	Pénzkezelési szabályzat	2020.12.15
2000. évi C. törvény a Számvitelről 14.§. (5)	Leltározási szabályzat	2020.12.15
2000. évi C. törvény a Számvitelről 14.§. (5)	Önköltség számítási szabályzat	2020.12.15
2000. évi C. törvény a Számvitelről 14.§. (3)	Számviteli politika	2020.11.30
2000. évi C. törvény a Számvitelről 14.§. (3)	Számlarend	2020.11.30
2000. évi C. törvény a Számvitelről 14.§. (5)	Eszköz, forrás értékelési szabályzat	2020.11.30
370/2011.(XII.31) Korm. Rendelet 6.§ (3), 8.§ (2)	Ellenőrzési nyomvonal, Belső kontroll rendszer (FEUVE)	nincs
370/2011.(XII.31) Korm. Rendelet 6.§ (4)	Szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje (Integritást sértő események kezelésének eljárásrendje)	nincs
1996. évi XXXI. törvény a tűz elleni védekezésről 19.§.	Tűzvédelmi szabályzat	nincs
A költségvetési szerv vezetője belső szabályzatban rendezi a működéséhez kapcsolódó pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket, így különösen:		
368/2011. (XII.31.) Korm. Rend. 13.§. (2)	Gazdálkodási szabályzat	2020.12.15.
368/2011. (XII.31.) Korm. Rend. 13.§. (5)	Ügyrend	nincs
368/2011. (XII.31.) Korm. Rend. 13.§. (2)	Beszerezések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend	nincs
368/2011. (XII.31.) Korm. Rend. 13.§. (2)	Kiküldetési szabályzat	nincs
368/2011. (XII.31.) Korm. Rend. 13.§. (2)	Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat	nem releváns
368/2011. (XII.31.) Korm. Rend. 13.§. (2)	Reprezentációs kiadások felosztásának, azok teljesítésének és elszámolásának szabályzata	2020.12.15
368/2011. (XII.31.) Korm. Rend. 13.§. (2)	Gépjárművek igénybevételeinek és használatának szabályzata	2020.12.15

Törvényi hivatkozás	Szabályzatok	Szabályzat hatályba lépése
368/2011. (XII.31.) Korm. Rend. 13.§. (2)	Vezetékes és mobiltelefonok használatának	2020.12.15
368/2011. (XII.31.) Korm. Rend. 13.§. (2)	Közérdekű adatok megismerésére irányuló szabályzat	nincs
Egyéb ajánlott szabályzatok		
Nemzetgazdasági Minisztérium Belső Kontroll Kézikönyvének 8. sz. mellékletében ajánlott	Munkavédelmi szabályzat	nincs
	Adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat	nincs
	Bizonylati rend	nincs
	Informatikai rendszer biztonsági szabályzat	nincs
	Iratkezelési szabályzat	nincs
	Felesleges készletek hasznosítási és selejtezési szabályzata	nincs
	Közbeszerzési Szabályzat	nincs
	Közszolgálati / közalkalmazotti szabályzat	nincs
	Másolatkészítési szabályzat	2020.10.15

Megállapítható, hogy az előírt, illetve ajánlott szabályzatok többnyire rendelkezésre állnak, azonban a kötelező szabályzatok közül az Ellenőrzési nyomvonal, Belső kontroll rendszer (FEUVE), a Szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje (Integritást sértő események kezelésének eljárásrendje), valamint a Tűzvédelmi szabályzat nem található meg.

Javasoljuk a kötelező szabályzatok elkészítését, valamint a javasolt szabályzatok bevezetését.

A szabályzatokban a jogszabályi hivatkozások aktuálisak.

A dolgozók által aláírt megismerési nyilatkozatok rendelkezésre állnak, azonban a szervezeti változásokat követően aktualizálásuk nem történt meg.

Javasoljuk a megismerési nyilatkozatok felülvizsgálatát és szükség esetén azok aktualizálását.

A szabályzatok biztosítják a feladatkörök, hatáskörök, jogkörök és ellenőrzési feladatok meghatározását.

A szervezetek szabályozottságával eleget tettek a belső kontroll egyik kiemelt feladatának, a kontrollkörnyezet kialakításának. A meglévő szabályzatok keretet szabtak a szervezetek folyamatainak, hogy azok szabályszerűen, célszerűen biztosítsák a jövőben elvárt célkitűzéseket.

A kötelezően előírt szabályzatokon kívül a 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 13.§ (2) pontja kimondja, hogy a költségvetési szerv vezetője belső szabályzatban rendezi a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket:

- kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módját, eljárás és dokumentációs részletszabályokat, az ezeket végző személyek kijelölésének rendjét
- beszerzések rendjével kapcsolatos eljárásrendet
- a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdéseket,
- az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit,
- a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait,
- a gépjárművek igénybevételeinek és használatának rendjét,
- a vezetékes és rádiótelefonok használatát, és
- a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét.

Megállapítások:

A Nemzetgazdasági Minisztérium Belső Kontroll Kézikönyvének 8. sz. mellékletében, valamint az Államháztartásról szóló 2011. év CXCV. Törvény, az Államháztartás végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII.31) Korm. Rendelet, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011 (XII. 31.) Korm. Rendelet, a számviteli törvényről szóló 2000. év C. törvény által előírt vagy ajánlott szabályzatok nem mindegyike található meg a vizsgált szervezeti egységeknél.

A kötelező szabályzatok közül az Ellenőrzési nyomvonal, Belső kontroll rendszer (FEUVE), a Szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje (Integritást sértő események kezelésének eljárásrendje), valamint a Tűzvédelmi szabályzat nem található meg.

A szervezetek szabályozottságával többnyire eleget tettek a belső kontroll egyik kiemelt feladatának, a kontrollkörnyezet kialakításának. Tehát keretet szabtak a szervezetek folyamatinak, hogy azok szabályszerűen, célszerűen biztosítsák a jövőben elvárt célkitűzéseket.

A szabályzatokban a jogszabályi hivatkozások aktuálisak.

Az aláírt megismerési nyilatkozatok rendelkezésre állnak, azonban a szervezeti változásokat követően aktualizálásuk nem történt meg.

A vizsgálat során megállapítottuk, hogy a szervezeti változást követően az aláírási minták, a felhatalmazások és a kijelölések aktualizálása nem történt meg.

Azonosított kockázat:

A szabályozottság nem minden területen felel meg az előírásoknak.

A feladatellátás nem a szabályzatokban foglaltaknak megfelelően történik.

Összegzés, következtetés:

A tevékenységhez, gazdálkodáshoz kapcsolódó szabályzatok többnyire rendelkezésre állnak.

Az aláírási minták, a felhatalmazások és a kijelölések, valamint a megismerési nyilatkozatok nem minden esetben aktualizáltak.

A szervezetek szabályozottságával eleget tettek a belső kontroll egyik kiemelt feladatának, a kontrollkörnyezet kialakításának. A szabályzatok keretet szabtak a szervezetek folyamatinak, hogy azok szabályszerűen, célszerűen biztosítsák a jövőben elvárt célkitűzéseket.

Bizonyítékok listája:

Alapító okirat,

SZMSZ

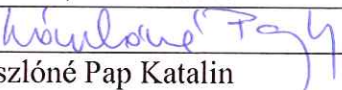
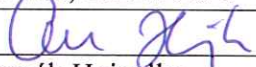
Belső szabályzatok, ügyrendek

Önkormányzatnál és a Hivatalnál fellelhető szabályzatok

FEUVE szabályzata

Ellenőrzési nyomvonal

Megismerési nyilatkozatok

Keltezés: Vác, 2022.10.04.	Keltezés: Vác, 2022.10.04.
Aláírás: 	Aláírás: 
Név: Lászlóné Pap Katalin vizsgálatvezető	Név: Csernák Hajnalka belső ellenőr

