

**NYÍRBOGDÁNY KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA  
KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK HATÁSKÖRÉBEN**

**POLGÁRMESTER ÁLTAL MEGHOZOTT**

57/2021. (V.18.) határozata

***A 2020. évi belső ellenőrzési jelentés, valamint a Polgármesteri Hivatal 2020. évi ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentés jóváhagyásáról***

A katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. tv 46.§ (4) bekezdésében – veszélyhelyzetben – kapott felhatalmazása alapján a

**A Polgármester**

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31) Kormányrendelet 49.S (3a) bekezdés értelmében a jegyző által előterjesztett 2020. évi belső ellenőrzési jelentést az 1 .sz. melléklet szerint, valamint a Nyírbogdányi Polgármesteri Hivatal 2020. évi ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentéséte 2. melléklet szerint jóváhagyja.

Határidő: azonnal  
Felelős: Polgármester

**Nyírbogdány, 2021. május 18.**

  
  
**Lisovszki Tamás**  
**polgármester**

## **A Nyírbogdányi Polgármesteri Hivatal 2020. évi ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentése**

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (a továbbiakban Bkr.) 49.S (3a) „A jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra”.

Nyírbogdány Község Önkormányzata és intézményeinél a belső ellenőrzési feladatokat a Szalkay Belső Ellenőrzési Iroda (4400 Nyíregyháza, Rózsa utca 37/B) Szalkay István belső ellenőr, szakértő személyes közreműködésével látta el a 2020. évben.

Nyírbogdány Község Önkormányzat Képviselő-testülete a 153/2019.(XI.27.) számú határozatával fogadta el a 2020. évi belső ellenőrzési tervét.

A 2020. évre tervezett ellenőrzési területek az alábbiak voltak:

- A költségvetés tervezésének szabályszerűségi ellenőrzése
- Kötelezettség vállalási és nyilvántartási rendszer ellenőrzése
- A HR és munkaügyi feladatok kontrollja
- A pénzügyi rendszer utóellenőrzése

A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv minden területen teljesült, és az adott tárgyban végrehajtott vizsgálatokról minden esetben jelentés készült. Ha a jelentés bizonyos hiányosságokat is tapasztalt, akkor intézkedési tervet kellett elkészíteni, amelyben a feltárt hiányosságokat vagy rossz gyakorlatokat határidő vállalásával orvosolni kellett a jegyző részéről. Az intézkedési terv végrehajtásáról pedig a belső ellenőrt tájékoztatni kellett.

Összefoglaló jelentésem az elkészült belső ellenőri jelentések alapján készült. Megállapítható, hogy a belső ellenőrzés a tervezett ellenőrzéseket 2020. évben lefolytatta. Soron kívüli ellenőrzést a vezetés nem rendelt el. A lefolytatott ellenőrzések típusát és a tárgyévben végrehajtott terv szerinti ellenőri jelentésekben olvasható összegzések az alábbiak szerint kerültek a belső ellenőr által megfogalmazásra:

### **I./ A költségvetés tervezésének szabályszerűségi ellenőrzése**

„Az Önkormányzat tervezési folyamata került dokumentumokra épülten ellenőrzés alá. A bekért anyagok alapján a feladatok ellátása képviselő testületi rendelet formájában megtörtént. A kapott dokumentumok áttekintése után, ezt lehetett megállapítani, hogy a tervezetet elkészítették, a megfelelő egyeztetéseket lefolytatták és a képviselők elé vitték a kész anyagot véleményezés majd elfogadás céljából. A költségvetés tervezési folyamatának ellenőrzése során a végrehajtott feladatok írásos dokumentálását is áttekintettük. A jelenleg kialakított rendszer és a munkafolyamatok jól



---

követhetőek és következetesek, ezért a tervezést a vizsgált iratok alapján megalapozottnak és a rendeletnek megfelelőnek tartjuk.”

## **2./ Kötelezettség vállalási és nyilvántartási rendszer ellenőrzése**

„Az Önkormányzat pénzügyi működése került ebben a vizsgálatban áttekintésre, ennek alapján meg lehetett azt állapítani, hogy a kötelezettség vállalási rendszer kialakítása megtörtént. A szabályozások aktualizálása nagyon fontos, ezért a módosításokat és beépítéseket el kell végezni. A szabályok megalkotása azonban nem biztosítja kizárólagosan a feladatok ellátását, ezért azok betartása/betartatása is nagyon fontos. A vizsgálat során szűrőpróba szerűen kiválasztásra került több minta, melyet tételesen megvizsgáltunk. Hiányosságot vagy szabálytalanságot a pénzügyi ellenjegyzések területén találtunk, nem a pontos szabályozás szerint működik az aláírás minták kezelése, illetve a Hivatal által meghatározott dokumentumokat sem készítették el. A szabályzatokat a gyakorlatnak megfelelően aktualizálni kell.”

Az intézkedési tervben meghatározottak szerint a szükséges aláírási gyakorlat és szabályzatok pótolva lettek.

## **3./ A HR és munkaügyi feladatok kontrollja**

„A vizsgálat lezárását követően megállapítható, hogy a köztisztviselők fizetési fokozatokba, osztályokba történő besorolásai, illetve alapilletmény megállapításai jogszerűek, megalapozottak, helyesen történtek. A vizsgálat alá vont. több munkavállaló 2020. évi jogviszonyát tekintettük át, hiányosság nem került megállapításra.

Az illetménypótlékok átértékelése és a jogszabályok szerinti megfeleltetése megtörtént. A Személyzeti iratok tételes vizsgálatát követően kijelenthető, hogy a munkavállalók és a munkáltató között kötött munkaviszonyt létesítő okiratok a jogszabálynak megfelelő tartalommal készültek el. Minden ellenőrzés alá vont személy rendelkezik megfelelő iskolai végzettséggel munkakörének ellátásához. Ezen dokumentumok másolati példánya a személyi anyagokban megtalálhatóak. Ellenőrzésünk megállapította, hogy a kinevezések írásban megtörténtek, a kinevezési okmányok a törvényben előírt adatokat helyesen tartalmazzák.”

## **4./ A pénzkezelési rendszer utóellenőrzése**

„A Hivatalban az utóellenőrzés megtörtént, a pénzkezelés ezen területe és a pénztár működése szabályozott kereteken belül, a hozzárendelt belső kontrollokkal együtt szabályozásra került. A megállapított hiányosságokra intézkedési terv készült, melyek teljesülését vontuk most kontroll alá. A korábbi problémák megoldásra kerültek.”

**Kelt: Nyírbogdány, 2021. május 06.**



  
**Dr. Mátyás B. Szabolcs**  
jegyző