

**NYÍRPAZONY NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT
KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK**

43/2024. (V. 28.) határozata

**Az Önkormányzat 2023. évi ellenőrzési tervének végrehajtásáról szóló éves ellenőrzési
jelentés elfogadásáról**

A Képviselő-testület:

1. Nyírpazony Nagyközség Önkormányzat 2023. évi ellenőrzési tervének végrehajtásáról szóló éves ellenőrzési jelentést a határozat mellékletében szereplő tartalommal elfogadja.


Dubay László
polgármester




Dr. Dancs János
jegyző

Nyírpazony, 2024. május 28.

A határozatot kapják:

1. Képviselő-testület tagjai
2. Polgármester
3. Jegyző

Nyírpazony Nagyközség Önkormányzat

Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés a 2023. évi ellenőrzési terv végrehajtásáról

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Az **Éves ellenőrzési jelentés** Nyírpazony Nagyközség Önkormányzatának 2023. évi belső ellenőrzési tervének végrehajtásáról számol be.

A Nyírpazonyi Polgármesteri Hivatal a belső ellenőrzésről a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet 15.§ (7) bekezdés a) pontjának megfelelően polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr útján gondoskodott. A megbízott személy rendelkezett belső ellenőri regisztrációval.

Az éves ellenőrzési jelentés a jogszabályi előírások változásainak megfelelően az államháztartásért felelős miniszter által 2022. augusztus hónapban közzétett módszertani útmutató figyelembevételével került összeállításra.

A beszámoló célja az átláthatóság biztosítása és a közpénzek felhasználásának hatékony elősegítése a nyilvánosság megteremtésével annak érdekében, hogy a Képviselő-testület saját szervezete irányításával és feladatellátásának gyakorlatával is példát mutasson. A beszámoló elkészítése, megtárgyalása lehetőséget ad az önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal ellenőrzési megállapításainak összegzésére, értékelésére.

A Belső Ellenőrzési Alapszabályt, Kézikönyvet és a belső ellenőrök Etikai Kódexét a belső ellenőrzési vezető aktualizálta, átvezette a jogszabályi változásokat.

A belső ellenőrzési vezető felülvizsgálata (módosítást nem igényelt) a négy évre szóló Stratégiai Ellenőrzési Tervet (2020-2023.) és a jogszabályváltozásoknak megfelelően módosította öt éves időtartamra (2020-2024), melyet a jegyző jóváhagyott. A gördülő tervezésben a 2024. évi ellenőrzések meghatározásra kerültek.

A belső ellenőrzési vezető az ellenőrzési nyomvonalának aktualizálását határidőben elkészítette. A részfolyamatoknál kockázati tényezők, kockázatok azonosítása megtörtént. A folyamatszintű kockázatelemzésben azonosított kockázatokat a kialakított kockázatértékelési kritériumok alapján minősítette.

A belső ellenőr a vizsgálatok során kiemelt figyelmet fordított az ellenőrzöttek adatainak, dokumentumainak fegyelmezett és szabályszerű kezelésére.

Gondoskodott az ellenőrzésbe bevont dokumentumok biztonságos tárolásáról, őrzéséről az

A belső ellenőr a vizsgálatok során kiemelt figyelmet fordított az ellenőrzöttek adatainak, dokumentumainak fegyelmezett és szabályszerű kezelésére.

Gondoskodott az ellenőrzésbe bevont dokumentumok biztonságos tárolásáról, őrzéséről az illetéktelen hozzáférés elkerülése végett.

A belső ellenőrzés szakmailag megalapozott, aktualitásokat figyelembe vevő pozitív változásokat előmozdító ellenőrzéseivel támogatta az önkormányzat stratégiai célkitűzéseit, elősegítette a szabályszerű feladatellátást, a közbizalom erősítését.

A belső ellenőr a vizsgálatok lefolytatásánál, a jogszabályban meghatározott adattartalmú - formájú megbízólevéllel és ellenőrzési programmal dolgozott.

Az ellenőrzési jelentés egyértelműen, és dokumentumokkal alátámasztottan tartalmazta a megállapításokat, valamint ajánlásokat, javaslatokat fogalmazott meg a jegyző számára.

Minden ellenőrzési jelentésben értékelésre került a belső kontrollrendszer öt eleme.

Az ellenőrzések nyilvántartására vonatkozó előírások érvényesültek a 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 50. § (2) bekezdése előírásai szerint.

2023. évben a belső ellenőr tevékenységét önállóan végezte, munkája során objektíven szerepeltetett minden olyan lényeges tény, pozitív és negatív megállapítást, hiányosságot és ellentmondást, amely biztosította a vizsgált tevékenységről szóló ellenőrzési jelentés teljességét.

Az 2 önkormányzati ellenőrzés során 7 javaslat került megfogalmazásra, melyből 4 közepes és 3 alacsony fontosságú. Egy intézményi belső ellenőrzés során 3 közepes és 1 alacsony minősítésű javaslatot fogalmazott meg a belső ellenőr.

A jegyző az ellenőrzési jelentés tervezetében foglaltakat elfogadta, észrevételt nem tett. Az intézményi belső ellenőrzés javaslataira az intézményvezető intézkedéseket hozott.

A megállapításokra hozott intézkedési terv végrehajtásának nyomon követése adatszolgáltatásokon, beszámolókon keresztül biztosított volt.

A belső ellenőr törekedett arra, hogy kialakítsa a belső ellenőrzési fókusz, meghatározza a kockázati tényezőket *melyek alapul szolgáltak a következő évi ellenőrzési terv összeállításához, kockázatelemzéséhez:*

- önkormányzati ingatlanvagyon forgalomképesség szerinti besorolása
- önkormányzati és intézmény gazdálkodás

A belső ellenőrzés betöltötte elsődleges funkcióját: támogatta az integritást, amely a munkafolyamatok során biztosítja, előmozdítja, hogy a szervezet rendeltetését betöltve, tisztességesen, szakmailag professzionális módon átláthatóan és elszámoltathatóan lássa el feladatait.

TARTALOMJEGYZÉK

I. A BESZÁMOLÁS JOGSZABÁLYI ALAPJA, CÉLJA

II. ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS TARTALMI ELEMEINEK RÉSZLETEZÉSE

A) A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

Aa) Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése.

1. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése.
2. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása.

Ab) A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása.

1. A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága.
2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása.
3. Összeférhetetlenségi esetek.
4. A Belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása.
5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők.
6. Az ellenőrzések nyilvántartása.
7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok.

Ac) A tanácsadó tevékenység bemutatása.

B) A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

Ba) A belső kontroll rendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok.

Bb) A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése.

1. Kontrollkörnyezet
2. Kockázatkezelés
3. Kontrolltevékenységek
4. Információ és kommunikáció
5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

C) Az intézkedési tervek megvalósítása

D) Intézményi belső ellenőrzés összegző bemutatása

Mellékletek:

1. 2023. évi ellenőrzési terv teljesítése
2. Kapacitás alakulás
3. Közzétételi melléklet
4. Intézkedések megvalósulása

I. A BESZÁMOLÁS JOGSZABÁLYI ALAPJA, CÉLJA

A 2023. évről szóló Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet (továbbiakban Bkr.) és a Pénzügyminisztérium által 2022. augusztus hónapban közzétett Útmutató alapján készült.

A belső ellenőrzések végrehajtása során érvényesültek a tervben megfogalmazott szakmai és nemzetközi standardok, vezetői elvárások.

Az ellenőrzések végrehajtásáról készített éves ellenőrzési jelentés célja:

Átfogó képet adjon az elvégzett belső ellenőrzés folyamatáról.

Beszámoljon az éves ellenőrzési terv teljesítéséről, fontosabb megállapításokról, javaslatokról.

II. ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS TARTALMI ELEMEINEK RÉSZLETEZÉSE

A) A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

Aa) Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése.

1. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése (1-3.sz.melléklet)

Az ellenőrzések során olyan vizsgálatokra került sor, melyek lefolytatása indokolt, aktuális volt és mindenképp a szabályszerű feladatellátást, működést segítette elő.

A 2023. évi ellenőrzési terv az alábbiak szerint teljesült:

ELLENŐRZÉSEK TÍPUSONKÉNT	
Szabályszerűségi ellenőrzés	Szabályszerűségi- Pénzügyi ellenőrzés
selejtezési eljárás felülvizsgálata	közbeszerzési értékhatár alatti beszerzési eljárás felülvizsgálata
	intézményi feladatellátáshoz kapcsolódó állami támogatás igénylése és elszámolása (intézményi belső ellenőrzés)

A terv szerinti 3 ellenőrzésből 3 ellenőrzésre került sor, az éves ellenőrzési terv 100%-ban végrehajtásra került.

Soron kívüli ellenőrzés nem volt.

Ellenőrzési terv módosítására nem került sor.

A belső ellenőrzés legfontosabb megállapításai

Közbeszerzési értékhatár alatti beszerzési eljárás felülvizsgálata

Szűrőpróbaszerűen került kiválasztásra a Magyar Falu Program keretében meghirdetett, MFP-OJKF/2022 kódszámú pályázat során megvalósított, Óvodai játszóudvar felújítása, korszerűsítése céljából játszótéri játékok beszerzésére irányuló eljárás.

- Az Önkormányzat Beszerzési szabályzatának megfelelően, a beszerzési eljárás megindítására ajánlati felhívás megküldésével került sor, három gazdasági szereplő részére.
- Az ajánlati felhívás megküldésével biztosították a szereplők egyenlő esélyét (azonos időpontban megküldés az ajánlattevők részére, a benyújtandó felolvasó lap megküldése).
- Az értékelés fő szempontjaként került meghatározásra a legalacsonyabb összeg.
- A beszerzési folyamatok dokumentálása a Beszerzési szabályzatban előírt dokumentálási rendhez képest nem volt teljes körű.
- Mindhárom ajánlat érvényes volt, megfeleltek az előírt követelményeknek.
- Az előírt értékelési szempontnak megfelelően, az árajánlatok közül a legalacsonyabb összegű került kiválasztásra, a nyertes ajánlattevő a BORSIFAJÁTÉK Kft. volt.
- Szerződéskötésre, a nyertes ajánlatot benyújtóval került sor.
- A szerződéskötés szabályszerű volt, a vállalkozási szerződés tartalmazta az elszámoltathatóság érdekében a garanciális elemeket, határidőket, kötelezettségeket, késedelmes teljesítés jogkövetkezményeit; a szerződéskötést megelőzte a szervezet átláthatósági megfelelőségének vizsgálata.
- A komplex munka ellenértékét az árajánlat tartalma szerint kialakított és meghatározott átalányárban határozták meg.
- A számla kiállítását, kifizetését megelőzően, rendelkezésre álltak az elvégzett munkára vonatkozó, mindkét fél által aláírt, elismert teljesítés igazolások.
- A kiállított számlák (előleg- és végszámla) az államszámviteli szabályoknak megfelelően kerültek elszámolásra.
- A számviteli nyilvántartásokban biztosították a támogatásból megvalósított fejlesztés elkülönített nyilvántartását, a főkönyvi könyvelésben külön részletező kódon (144/544) számolták el a projektek elnyert támogatás összegét, és a keletkezett kiadásokat; a tárgyi eszköz nyilvántartó lapon feltüntették a projekt azonosítót.
- A játszótéri eszközök üzembe helyezését hitelt érdemlően dokumentálták, rendelkezésre álltak a játszótéri eszközök megfelelőségi tanúsítványai.
- A beszerzett játszótéri eszközök bekerülési értékének meghatározása, az aktiválás időpontja megfelelő volt, de az eszközök rendeltetési jogcímének felülvizsgálata javasolt.

Selejtezési eljárás felülvizsgálata

- A 2023-ban lefolytatott tárgyi eszköz selejtezési eljárás a kialakított belső eljárásrendnek megfelelően zajlott, a rögzített határidők betartásra kerültek, az előírt dokumentumokat alkalmazták.
- Feladat-, felelősségi köröket és a folyamatba épített kontrollokat számonkérhető módon meghatározták, szabályszerű volt a selejtezésben résztvevők kijelölése.
- A selejtezést az eljárásrendnek megfelelően kezdeményezték. A selejtezési jegyzőkönyv a szabályzatnak megfelelő adattartalommal készült.

- A selejtezési javaslatban, jegyzékben az eszközök beazonosíthatóak voltak, a nyilvántartási számokat és a feleslegessé válás okát teljeskörűen feltüntették, de a kimutatások értékadatot nem tartalmaztak.
- Az eszközök használhatatlanságát a selejtezési bizottság állapította meg, a műszaki eszközök gazdaságtalan felújítására, üzemeltetésére külön szakvélemény nem állt rendelkezésre. A selejtezésre javasolt eszközök nettó értéke 0 Ft volt (leíródtak).
- A Selejtezési Bizottság tagjainak aláírásával hitelesített megsemmisítésre vonatkozó javaslatot az eljárásrend szerint, a polgármester engedélyezte.
- A selejtezett eszközök hasznosításából bevétel nem realizálódott, az eszközök teljes körére hulladékudvarba történő elszállítást javasolt a Selejtezési Bizottság. A megsemmisítést a polgármester hagyta jóvá.
- Személyes adatot tartalmazó informatikai eszközt a vizsgált időszakban nem selejtezték, a selejtezési eljárás során az adatvédelmi kockázat alacsony volt.
- A számviteli nyilvántartásokból kivezetett eszközök bruttó értéke 1.162.596 Ft, nettó értéke 0 Ft volt, terven felüli értékcsökkenést nem kellett elszámolni. Biztosították a selejtezési dokumentumok, a számviteli nyilvántartások, és az éves költségvetési beszámoló közötti egyezőséget.

Aa) Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése.

2. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása.

nem volt

Ab) A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása.

1. A humánerőforrás-ellátottsága - megbízás keretében, a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelő kapacitás állt rendelkezésre, mely az ellenőrzésekhez elegendő volt.

A terv és tényleges kapacitás alakulását a 2.sz. melléklet részletezi.

A megbízott belső ellenőr megfelel a belső ellenőrökre vonatkozóan szakmai követelményeknek, melyeket a 22/2019.(XII.23.) PM rendelet 2. § (1) bekezdése határoz meg. A belső ellenőr 2023. évben teljesítette a kötelező továbbképzési kötelezettségét, így regisztrációja biztosított volt.

2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A belső ellenőrzés kialakításáról a költségvetési szerv vezetője (jegyző) gondoskodott az Áht. 70.§ (1) bekezdésének megfelelően.

A belső ellenőr a költségvetési szerv vezetőjének (jegyzőjének) alárendelten végezte tevékenységét, a lezárt ellenőrzési jelentést közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjének küldte meg.

3. Összeférhetetlenségi esetek

A 2023. évi belső ellenőrzések során nem sérültek a Bkr. 20.§ rendelkezései. A belső ellenőrzés Etikai Kódex-ében meghatározottak érvényesültek.
Az összeférhetetlenségi szabályokat betartották.

4. A Belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A 2023. évi belső ellenőrzések során a belső ellenőri jogok nem sérültek, korlátozások nem történtek.

5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A végrehajtás során az ellenőrzés alá vont szervezet a jogszabályban meghatározott kötelezettségeit teljesítette, a vizsgálat alá vont dokumentumokhoz való hozzáférést biztosította.

A rendelkezésre álló eszközök biztosították a belső ellenőr feladatellátását.

6. Az ellenőrzések nyilvántartása

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet 50.§-a alapján a belső ellenőrzési vezető nyilvántartást vezet az elvégzett belső ellenőrzésekről.

7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

- Kockázatkezelés módszerének fejlesztése.
- Integritás tudatosság erősítése az ellenőrzötteknél.
- Monitoring stratégia fejlesztése.

Ac) A tanácsadó tevékenység bemutatása.

2023. évben a Bkr. 37.§-ában megfogalmazott és szabályozott tanácsadó tevékenységre szóló felkérés nem történt.

A belső kontroll koordinátor igény szerint szakmai segítséget, tanácsot ad.

B) A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

1. A belső kontroll rendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb megállapítások, következtetések és javaslatok.

Nyírápazonyi Községi Önkormányzat
a 2023. évi ellenőrzési terv végrehajtása
(1. Közbiztonsági értékelési alatti beszerzési eljárás felülvizsgálata
2. Selejtezési eljárás felülvizsgálata)

Megállapítások	Következtetések	Javaslatok
	Jelentős	-
	Magas	-
	Közepes	-
Az Ellenőrzési nyomonlábban a beszerzésekkel valamint az eszközök használatával és selejtezésével kapcsolatos folyamatokat nem azonosították.	Stabilitás a feladatellátás (működési és integrációs kockázat)	Készítsék el a közbiztonsági értékelési alatti beszerzések és a felesleges vagyontárgyak selejtezésének, hasznosításának Ellenőrzési nyomonlábát.
A kockázatkezelés nem integrálódott be teljeskörűen beszerzési és a selejtezési folyamatokba, mivel a kockázatelemzéshez, kockázatelemzéshez szükséges kritériumrendszer nem alakították ki, nem azonosították a lehetséges kockázati tényezőket, kockázatok; intézkedést nem hoztak a kockázati szint mérséklés érdekében.	Készenléti probléma megoldás (kontroll, integrációs kockázat)	Az ellenőrzési nyomonlábban azonosított folyamatokhoz, azonosított a feladatellátás lehetséges kockázatait, készítsék el a kockázatelemzést, alakítsák ki az értékelési kritériumrendszerét.
A beszerzési folyamatok dokumentálása a Beszerzési szabályzatban előírt dokumentációs rendszert nem volt teljes körű.	Műszaki és pénzügyi szempontból nem megfelelő döntést hozhatnak (üzemeltetési és műszaki kockázat)	A beszerzési folyamatok teljes körű dokumentálását a Beszerzési szabályzat szerinti végzik el (készenléti kockázat, értékelési kockázat).
A selejtezési dokumentumok az eszközök értékelését teljesen nem tartalmazták. A műszaki eszközök gazdaságait javítására, használatosságára vonatkozóan szakszerű vélemény nem állt rendelkezésre.	Nem indokolt selejtezés (pénzügyi és integrációs kockázat)	A selejtezési javaslatban, jegyzőben az eszközök értékelését is tüntessék fel. A műszaki eszközök gazdaságait javítására, használatosságára vonatkozóan szerezenek be szakszerűvényt.
	Alacsony	-
A Beszerzési szabályzatban a közbiztonsági értékelési alatti beszerzések kialakított belső eljárásrendje támogatja a verseny tisztaságát, a résztvevők számára az esélyegyenlőséget, de hatályának intézményre történő kiterjesztése az Ávr. 13.5 (2) bekezdés b) pontjának nem felel meg.	Ellenőrzési szabályozás (integrációs kockázat)	Vizsgálják felül az Önkormányzat Beszerzési szabályzatát, szüntessék meg hatályának az intézményre (Nyírápazonyi Aranyalma Óvoda) való kiterjesztését.
Az Önkormányzat a hasznosítási és selejtezési folyamatok részletes eljárásrendjére szabályzatot készített, érvényesül a folyamatszervezés, de az informatikai eszközök megismerésére, a személyes adatok vizuálisan láthatatlan módon való tárolására vonatkozó előírásokat a belső eljárásrend nem tartalmazza.	Személyes adat illetéktelenhez jutás (adattvédelmi kockázat)	Vizsgálják felül az Önkormányzat Felelős vagyontárgyak hasznosítási és selejtezési rendjének szabályzatát, biztonságát a szabályzat általános tartalmi követelményeknek való megfelelést, egészítsék ki az informatikai eszközökön lévő személyes adatok eltávolításának adatbiztonsági intézkedéseivel, előírásaival.
A beszerzési eljárás során eszközök bekezelési értékelésének meghatározása, az értékelési időpontja megfelelő volt, de az eszközök rendeltetését jogdíjmentesen (tárgyi eszköz beszerzés: építési anyag vagy gép, berendezés) felülvizsgálata javasolt.	Nem megfelelő leírás, kulcs, az eszközök mérlegértéke nem megfelelő (pénzügyi és számviteli kockázat)	Vizsgálják felül a járműbeszerzés rendeltetését (tárgyi eltávolítás esetén eredeti rendeltetésének megfelelően továbbra is használhatóságát leírásukkal), az eszközök beszerzésének javítása esetén az érintett számlák között végzik el a javítást, az értékelésükben ismertetik.
	Csekély	-

2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A belső kontrollrendszer értékelését az éves ellenőrzések lebonyolítása során tett megállapítások alapján végeztük el. Az értékelésnél figyelembe vett dokumentumok: ellenőrzések során vizsgált dokumentumok, ellenőrzési jelentések, ellenőrzéseket követő kockázatelemzések, ellenőrzések nyilvántartása, intézkedések nyilvántartása, intézkedésekről szóló beszámoló.

Az ellenőrzési jelentések tartalmazták az értékelést szöveges és táblázatos formában, így kellett információkat adott az ügyvezető igazgatónak a fejlesztési területekről. A megállapítások és javaslatok konkrét, gyakorlatias segítséget nyújtottak a megfelelő belső kontrollrendszer működtetéséhez.

Értékelési szempontok:

A **kontrollkörnyezet**nél az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó belső szabályzatokat, a feladatot ellátók munkaköri leírásait, az azonosított folyamatokat, illetve a folyamatokhoz kapcsolódó szervezeti célok meghatározását értékeltük.

Az ellenőrzési nyomvonal minősítéséhez (a vonatkozó külső jogszabályok figyelembevételével), a szabályzatok, munkaköri leírások tételes felülvizsgálatára került sor annak érdekében, hogy megállapítható legyen a teljes körűség és az összhang, a feladat- és felelősségi körök elkülönítése.

Az **integrált kockázatkezelési rendszer** értékelésénél az ellenőrzött folyamatokhoz meghatározott kockázatértékelési kritériumokat, a kockázatelemzést és a kockázatok kezelését vizsgáltam. Ellenőriztem a kialakított kockázatelemzési módszereket, kijelölt felelősöket és a kockázatok megelőzésére, illetve elkerülésére és mérséklésére hozott intézkedéseket.

A **kontrolltevékenység** keretében az ellenőrzés tárgyával kapcsolatos folyamatba épített egyeztető és felülvizsgálati, valamint a jóváhagyó kontrollokat minősítettem. Felülvizsgáltam a feladat- és felelősségi körök egyértelmű, számonkérhető meghatározását, a kulcskontrollok működését. Több szervezeti egységet érintő folyamatnál a közös kontrollpontok kialakítását, működését.

Az **információs és kommunikációs rendszer** vonatkozásában elsősorban az adatszolgáltatásokat, átláthatóságot, közzétételt, személyes adatok kezelését, tájékoztatást és adatszolgáltatást ellenőriztem. Az iratkezelés és iktatás megfelelőségét, a közérdekű adatok közzétételi kötelezettségének teljesítését, a szabályzatok dolgozók általi megismertetését, az integritást sértő események bejelentését ellenőriztem, értékeltem.

A **monitoring rendszer**nél a szervezeti célok teljesítménymérését, a rendszeres felülvizsgálati kontrollokat (folyamatba épített monitoringot) hatékonyságát, a támogatás elszámolásának és a vezetői ellenőrzések megfelelőségét értékeltem. Vizsgáltam a maradványkockázatok kezelését és az intézkedések végrehajtásának vezetői kontrollját. Összehasonlítottam a vezetői ellenőrzések tárgyát és a magas kockázatú folyamatokat, annak érdekében, hogy hasznosak és célirányosak voltak-e.

Kontrollkörnyezet értékelése tárgyévi ellenőrzések alapján

Beszerezési eljárás:

Az Önkormányzat beszerzési eljárásrendjének éves, általános felülvizsgálatáról a vizsgált időszakban gondoskodtak, a szabályzatban:

- az átláthatóság feltételeit megteremtették,
- törekedtek a korrupciós kockázatok csökkentésére azáltal, hogy a nettó 1.000.000 Ft-ot meghaladó beszerzéseknél kötelezően előírták a három árajánlat bekérését,
- a közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések kialakított belső eljárásrendje támogatja a verseny tisztaságát, a résztvevők számára az esélyegyenlőséget.

A dokumentálás rendjét rögzítették, a mintadokumentumokat a szabályzatban elhelyezték, a szabályzat az általános alaki és tartalmi követelményeknek megfelel, de hatályának intézményre történő kiterjesztése az Ávr. 13.§ (2) bekezdés b) pontjának nem.

Az Önkormányzat rendelkezik az Ávr. 13.§ (2) bekezdés a) pontja szerinti, a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás

gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjéről szóló szabállyal:

- a szabályzat általános felülvizsgálatát a vizsgált időszakban elvégezték,
- a jogkörgyakorlásra vonatkozó szabályozás a jogszabályi előírásoknak megfelel, az egyes jogkörök ellátására vonatkozó meghatalmazások rendelkezésre álltak,
- a jogkörgyakorlókról vezetett nyilvántartás a naprakész állapotot mutatja,
- rendelkeztek az írásbeli kötelezettségvállalás szabályairól, az Nvtv. előírásainak megfelelően, a szerződéskötés feltételeként az átlátható szervezet vizsgálatáról, részletszabályairól,
- előírták a vizsgált, átlátható szervezetekre vonatkozó nyilvántartás vezetését.

Ellenőrzési nyomvonal

A közbeszerzési értékhatár alatti beszerzésekre vonatkozó folyamatok az Ellenőrzési nyomvonalban nem kerültek azonosításra, így a feladatellátás jogi alapjait, a végrehajtásért felelős személyeket, a keletkező dokumentumokat, a folyamatba épített kontrollokat nem határozták meg, nem azonosították a beszerzési eljárások lehetséges kockázatait.

Kontrollkörnyezet értékelése a közbeszerzési értékhatár alatti beszerzéseknél					
Értékelési szempontok	kiáló	jó	közepes	gyenge	nagyon gyenge
Beszerzési szabályzat megfelelése, beszerzési folyamatok átláthatósága, esélyegyenlőség megteremtése	x				
Az ellenőrzési nyomvonalban azonosított folyamatok teljes körűsége			x		
Írásbeli kötelezettségvállalás szabályai	x				
Gazdálkodási jogkörgyakorlás kialakításának rendje	x				

Selejtezési eljárás:

- Az Önkormányzat a hasznosítási és selejtezési folyamatok részletes eljárásrendjére *szabályzatot* készített, érvényesül a folyamatszemplélet, de az *informatikai eszközök megsemmisítésére, a személyes adatok visszaállíthatatlan módon való törlésére vonatkozó előírásokat a belső eljárásrend nem tartalmazza.*
- A szabályzatban a feladat- és felelősségi körök kialakításra kerültek.
- A feleslegessé vált eszközök hasznosítási és selejtezési folyamatai az Ellenőrzési nyomvonalban nem kerültek meghatározásra, nem azonosították a selejtezés során felmerülő problémák lehetséges kockázatait.
- A Selejtezési bizottság tagjait a polgármester írásban jelölte ki, melyet a selejtezésben közreműködők aláírásukkal igazoltak.

Kontrollkörnyezet értékelése a selejtezési eljárás vonatkozásában					
Értékelési szempontok	kiáló	jó	közepes	gyenge	nagyon gyenge
Felesleges vagyontárgyak hasznosítási és selejtezési szabályzata		x			
Egyértelmű feladat- és felelősségi körök kialakítása, kijelölés	x				
Az Ellenőrzési nyomvonalban meghatározott folyamatok lefedik a hasznosítás és selejtezés teljes feladatellátását			x		

Integrált kockázatkezelési rendszer értékelése tárgyévi ellenőrzések alapján

Beszerezési eljárás:

- A jegyző munkaköri leírásban kijelölte a közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések felelőssét.
- A beszerzési feladatok ellátása során felmerülő kockázatokat értékelték, szükség esetén intézkedéseket tettek azok mérséklése, megszüntetése érdekében.
- A kockázatértékeléshez, kockázatkezeléshez szükséges kritérium rendszert nem alakították ki, a kockázatkezelés még nem integrálódott be teljeskörűen a folyamatokba.

Integrált kockázatkezelési rendszer értékelése a közbeszerzési értékhatár alatti beszerzéseknél					
Értékelési szempontok	kiváló	jó	közepes	gyenge	nagyon gyenge
Az ellenőrzési nyomvonalban azonosított folyamatokkal kapcsolatos kockázati tényezők azonosítása			x		
Az Önkormányzat által kialakított kritériumrendszer a kockázatok értékeléséhez			x		
Feladatellátás során felmerülő kockázatok kezelése	x				

Selejtezési eljárás:

- A selejtezéssel megbízott felelősöket a polgármester írásban kijelölte.
- A selejtezési feladatok ellátása során felmerülő problémákra, szükség esetén intézkedéseket tettek azok mérséklése, megszüntetése érdekében.
- A kockázatértékeléshez, kockázatkezeléshez szükséges kritérium rendszert nem alakították ki, a kockázatkezelés még nem integrálódott be teljeskörűen a folyamatokba.

Integrált kockázatkezelési rendszer értékelése a selejtezési eljárás vonatkozásában					
Értékelési szempontok	kiváló	jó	közepes	gyenge	nagyon gyenge
Az ellenőrzési nyomvonalban azonosított folyamatokkal kapcsolatos kockázati tényezők azonosítása			x		
Az Önkormányzat által kialakított kritériumrendszer a kockázatok értékeléséhez			x		
Feladatellátás során felmerülő kockázatok kezelése		x			

Kontrolltevékenységek értékelése tárgyévi ellenőrzések alapján

Beszerezési eljárás:

Jóváhagyó kontrollok

A polgármester gondoskodott:

- a vizsgált szabályzat jóváhagyásáról,
- az ajánlati felhívás aláírásáról,
- döntést követően a kötelezettségvállalásról, a vállalkozási szerződés aláírásáról,
- teljesítés igazolást követően az árajánlatban, szerződésben meghatározott összeg kifizetésének utalványozásáról.

Felülvizsgálati kontrollok részben voltak megfelelőek:

- A vizsgált szabályzat éves, általános felülvizsgálatát elvégezték.
- A beérkező ajánlatokat az előírt értékelési szempontok alapján vizsgálták, a legalacsonyabb összegű került kiválasztásra, de értékelő lap írásban nem készült.

- A kötelezettségvállalás szabályszerű volt, a vállalkozási szerződés tartalmazta a szabályszerű pénzügyi ellenjegyzést.
- A munka elvégzését a polgármester teljesítés igazolással ismerte el.
- A garanciális elemeket, a nem teljesítés jogkövetkezményeit a vállalkozási szerződésben rögzítették.
- Szerződéskötést megelőzően vizsgálták a vállalkozó átláthatósági minőségét.
- A beszerzett játszótéri eszközök bekerülési értékének meghatározása, az aktiválás időpontja megfelelő volt, de az eszközök rendeltetési jogcímének (tárgyi eszköz besorolása: építmény vagy gép, berendezés) felülvizsgálata javasolt.

Az egyeztető kontrollok megfelelően működtek:

- a határidőket betartották (üzembe helyezés, számviteli nyilvántartásokban való aktiválás időpontját egyeztették).

Kontrolltevékenység értékelése a közbeszerzési értékhatár alatti beszerzéseknél					
Értékelési szempontok	kiálló	jó	közepes	gyenge	nagyon gyenge
Jóváhagyó kontrolltevékenységek működése	x				
Felülvizsgálati kontrolltevékenységek működése		x			
Egyeztető kontrolltevékenységek működése	x				

Selejtezési eljárás:

A kontrollhatékonyság részben volt megfelelő.

Jóváhagyó kontrollok

- a szabályzatot a polgármester hagyta jóvá, a selejtezésben közreműködők kijelölése szabályszerű volt,
- a hasznosítási és selejtezési munkafolyamatoknál a jóvágyó kontroll működése megfelelő volt (selejtezést, megsemmisítést a polgármester hagyta jóvá).

Felülvizsgálati kontrollok

- a Selejtezési szabályzatban a hasznosítás és selejtezés folyamatba épített kontrolljai kialakításra kerültek, de az ellenőrzési nyomvonalban a hasznosítás és selejtezés folyamatai nem kerültek azonosításra,
- a kockázatokat és a kockázati tényezőket az adott folyamatokhoz nem azonosították,
- a selejtezésre javasolt eszközök felülvizsgálatát a bizottság tagjai elvégezték, de a műszaki eszközökre vonatkozóan szakvélemény nem állt rendelkezésre.

Egyeztető kontrollok

- a selejtezésben közreműködők közötti egyeztetés megfelelő volt (polgármester, Selejtezési Bizottság, főkönyvi- és analitikus könyvelő),
- az állományváltozás számviteli nyilvántartásokban történő elszámolását a selejtezési jegyzőkönyv alapján elvégezték,
- az Önkormányzat éves költségvetési beszámolójában a selejtezés szerinti állománycsökkenés a számviteli nyilvántartásokkal és a selejtezési dokumentumokkal egyeztetett módon szerepel.

Kontrolltevékenység értékelése a selejtezési eljárás vonatkozásában					
Értékelési szempontok	kiálló	jó	közepes	gyenge	nagyon gyenge
Jóváhagyó kontrolltevékenységek működése az ellenőrzés tárgyában	x				
Egyeztető kontrolltevékenységek működése az ellenőrzés tárgyában	x				
Felülvizsgálati kontrolltevékenységek működése az ellenőrzés tárgyában		x			

Információs és kommunikációs rendszer működésének értékelése a tárgyévi ellenőrzések alapján

Beszerezési eljárás:

- A Beszerzési szabályzat tartalmának dolgozókkal történő megismertetéséről, a szabályzat mellékletét képező megismerési nyilatkozat aláírásával gondoskodtak.
- Az egyes folyamatokra meghatározott határidőket betartották, de a dokumentálás rendje a Beszerzési szabályzatban előírtakhoz képest nem volt teljes körű.
- Az ajánlatkérés során az esélyegyenlőséget biztosították.
- Belső eljárásrendben előírták az átlátható szervezetekről, nyilvántartás vezetését.
- A jogkörgyakorlóról a nyilvántartást naprakészen vezetik.
- A közérdekű adatokat tartalmazó közzétételi lista az Önkormányzat (<http://nyirpazonny.hu/kozerdeku-adatok/>) honlapján közvetlenül, mindenki számára elérhető. Az 5 millió forintot elérő vagy azt meghaladó értékű (általános forgalmi adó nélkül számított), szerződésekre vonatkozó adatokat az Info törvény 1. számú melléklete szerinti tartalommal a honlapon közzé kell tenni. A szerződésekre vonatkozó adatok elérhetőségét az Önkormányzat az Info törvénynek megfelelően, a Közzétételi lista III. Gazdálkodási adatok útvonalon biztosítja, de a szerződésekre vonatkozó, Info törvényben előírt adatok jelenleg feltöltés alatt állnak (hazai és EU-s finanszírozású projektekre vonatkozó információk, fotódokumentációk).

Információs és kommunikációs rendszer értékelése a közbeszerzési értékhatár alatti beszerzéseknél					
Értékelési szempontok	kevésbé	jó	közepes	gyenge	nagyon gyenge
Beszerezési eljárás során keletkezett iratok nyomon követhetősége	x				
Szabályzatok dolgozókkal való megismertetése	x				
Közérdekű adatok közzététele (5 millió forintot meghaladó beszerzést, szolgáltatásnyújtást tartalmazó szerződések nyilvánosságának biztosítása)		x			
Jogkörgyakorlóról vezetett nyilvántartás (teljes, naprakész)	x				
Tájékoztatási kötelezettség, esélyegyenlőség biztosítása	x				

Selejtezési eljárás:

- Gondoskodtak a Selejtezési szabályzat dolgozókkal történő megismertetéséről, a Selejtezési bizottság tagjainak a kijelöléséről.
- A megbízólevelek átvételét a résztvevők aláírásukkal igazolták.
- Személyes adatot tartalmazó informatikai eszköz a leselejtezett eszközök között nem volt, ezért adatvédelmi intézkedést erre vonatkozóan nem kellett tenni.
- A műszaki eszközök gazdaságtalan felújítására, üzemeltetésére vonatkozó külön szakvélemény nem állt rendelkezésre. A bizottsági tagok állapították meg az eszközök használhatatlanságát, selejtezhetőségét.

Információs és kommunikációs rendszer értékelése a selejtezési eljárás vonatkozásában					
Értékelési szempontok	kevésbé	jó	közepes	gyenge	nagyon gyenge
Selejtezésben résztvevők kijelölése	x				
Selejtezés indoklásának alátámasztása		x			
Személyes adatok törlése, megsemmisítése	x				

A Hivatal működésének egyik fontos követelménye az írásbeliség, a tevékenység, a feladatkiadás és a feladat elvégzésének dokumentálása. Kiemelt szerepe van a Hivatalhoz kívülről, ügyfelektől érkezett, és a szervezeten belül keletkezett, az ügyintézés különböző fázisaiban tett intézkedések módját, formáját és tartalmát rögzítő iratok nyomon követésének.

Az iratok kezelésének eljárásrendjét a Hivatal iratkezelési szabályzata határozza meg, mely tartalmazza az iratkezeléssel foglalkozók hatáskörét, jogait, kötelezettségeit, és az iratoknak a szervezeten belüli útját.

Az ASP rendszer elemeit beépítették az iratkezelési szabályzatba.

A Hivatalban a belső kommunikáció egyik eszköze az *értekezlet*, melynek keretében a jegyző megbeszéli az aktuális feladatokat, különösen a Képviselő-testület ülésére készülő előterjesztéseket, az aktuális problémákat, teendőket szabályzat szerint legalább negyedévente, valamint a polgármester évente egy alkalommal.

A külső kommunikáció egyik eszköze a Nyírpazony Nagyközség hivatalos honlapja. A „Dokumentumtár” - közzétételek menü pontban kerülnek feltöltésre a nyilvános adatok. A jogszabály által előírt közérdekű adatok részben kerültek feltöltésre.

A Hivatal rendelkezik a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjéről, és kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabállyal. A szabályzat meghatározza a közzétételi eljárás rendjét. A közzétételi kötelezettségnek nem az Info tv. tartalmi és formai előírásai szerint tettek eleget.

Monitoring rendszer értékelése a tárgyévi ellenőrzések alapján

Beszerezési eljárás:

A vizsgálat tárgyával kapcsolatos nyomon követés értékelése:

- határidők betartásra kerültek,
- vállalkozási szerződésben meghatározták a műszaki átadás-átvétel feltételeit, előírták utófelülvizsgálati eljárás megtartását,
- a garanciális elemeket beépítették a szerződésbe,
- szerződéskötést megelőzően a vállalkozó átláthatóságát a belső szabályzat szerint vizsgálták,
- az elvégzett munkát a polgármester teljesítés igazolással ismerte el,
- szabályszerű volt a kötelezettségvállalás, a szabad előirányzatot a pénzügyi ellenjegyző igazolta,
- üzembehelyezést követően elvégezték az eszközök számviteli nyilvántartásokban történő rögzítését.

Nyomon követési rendszer (monitoring) értékelése a közbeszerzési értékhatár alatti beszerzéseknél					
Értékelési szempontok	kiváló	jó	közepes	gyenge	nagyon gyenge
Határidők betartása	x				
Műszaki átadás-átvétel, utófelülvizsgálat feltételeinek meghatározása	x				
Elvégzett munka, teljesítés nyomon követése	x				
Garanciális elemek meghatározása	x				
Üzembehelyezés, aktiválás	x				

A selejtezett eszközök megsemmisítését (törés, darabolás) jegyzőkönyvbe foglalták, melyet a résztvevők aláírásával igazoltak. Értékesítésre, térítés nélküli átadásra, valamint a selejtezett eszközökből anyagok, alkatrészek visszanyerésére nem került sor.

A leselejtezett eszközöket a számviteli nyilvántartásokból kivezették, a nyilvántartások közötti és a beszámolóval való egyezőséget biztosították.

Nyomon követési rendszer (monitoring) értékelése a selejtezési eljárás vonatkozásában					
Értékelési szempontok	kiváló	jó	közepes	gyenge	nagyon gyenge
Határidők betartása	x				
Megsemmisítés nyomon követés	x				
Számviteli nyilvántartásokban történő elszámolás	x				

Az operatív tevékenység keretében a folyamatos nyomon követés a vezetői ellenőrzés által valósult meg, mely elsődlegesen szolgálta azt a célt, hogy a napi teendők jogszerűek, szakszerűek, eredményesek legyenek. A vezetői ellenőrzés eszközei többnyire a kiadmányozás, a szignálás, jóváhagyás, engedélyezés, számonkérés, melyek a napi munka során megfelelően működnek.

A monitoring stratégia elveit támogatta a belső ellenőrzés azzal, hogy a korábbi pénzügyi kontrollok szabályos működésének ellenőrzése helyett fokozatosan a szervezetek kockázatkezelése, célirányos működésének gazdaságossága, hatékonysága és eredményessége, valamint a pénzügyi jelentések tartalmát, megbízhatóságát szolgáló kontrolltevékenységek vizsgálata kerül előtérbe.

A beszámoltatás több formában valósult meg:

- Polgármesteri Hivatal éves munkájáról szóló beszámoló
- Zárszámadás a költségvetés végrehajtásáról
- Éves ellenőrzési jelentés
- Szakmai beszámolók
- Szóbeli tájékoztatások

A belső ellenőrzés a nyomon követés rendszerelem részeként értékelte a korábbi ellenőrzés javaslataira hozott intézkedések hasznosulását.

A belső ellenőrzés kiemelt feladata volt:

- a belső kontrollrendszer fejlesztésének segítése,
- a kockázatkezeléssel kapcsolatos tanácsadás,
- a kockázatkezelés értékelése.

Rendelkezik Belső ellenőrzési kézikönyvvel. A belső ellenőr a Bkr. előírásaival összhangban végrehajtotta a tárgyévi ellenőrzési tervben foglaltakat. A jegyző intézkedési tervet készített a javaslatok alapján.

A belső ellenőrzés funkcionálisan független, külső személy, megbízáson alapuló módon látja el feladatát.

Elvégezték a leltér kiértékelést, a főkönyvi adatok a mérlegben szereplő adatok alátámasztását biztosítják, de a részletező nyilvántartásokkal való egyeztetés részben valósult meg.

C) Az intézkedési tervek megvalósítása

Az ellenőrzési jelentésben megfogalmazott javaslatokra a jegyző elkészítette az intézkedési tervet, kijelölte a felelősöket, határidőket. Az intézkedések végrehajtásáról az előírt nyilvántartást vezetik.

2023. évben végrehajtott intézkedések alakulása:

Nyírpazony Nagyközség Önkormányzata	2022. évről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	2023. évben végrehajtott intézkedések	2023. évre áthúzódó intézkedések	Megvalósítási arány
	db				%
Önkormányzat	10	11	10	10	48
I. Nyírpazonyi Polgármesteri Hivatal összesen	7	7	7	7	50
II. Intézmény (Nyírpazonyi Aranyalma Óvoda)	3	4	3	3	43

D) Intézményi függetlenített belső ellenőrzés összefoglalója

Nyírpazony Nagyközség Önkormányzata irányítása alá tartozó intézmény:

- **Nyírpazonyi Aranyalma Óvoda, Bölcsőde, Családi Bölcsőde és Konyha**

2023. évben az intézmény függetlenített belső ellenőrzése keretében:

az intézményi feladatellátáshoz kapcsolódó állami támogatás igénylésének és elszámolásának ellenőrzésére került sor.

Belső ellenőrzés tapasztalatai:

- Az alapító okirat, illetve a törzskönyvi nyilvántartás szabályosan tartalmazta az igényjogosultságot megalapozó óvodai nevelés alapfeladatát, a sajátos nevelési igényű gyermekek óvodai nevelésének, ellátásának szakmai feladatait. A vizsgált időszakban az Intézmény hatályos OM-azonosítóval rendelkezett.
- Az Intézmény 2021/2022. és 2022/2023. nevelési évre vonatkozó köznevelési statisztikai jelentéseit az adattartalmukat megalapozó tanügyi nyilvántartásokkal összhangban készítette el.
- A köznevelési intézmény alapító okirata jogszabály szerint, feladatellátási helyenként (1 óvodai feladatellátás hely – Nyírpazony, Széchenyi u. 15.) határozza meg a felvehető maximális gyermeklétszámot.
- A Fenntartó mindkét nevelési évre vonatkozóan engedélyezte az óvodai csoportlétszámok maximális 20%-os eltérését, melyet képviselő-testületi határozattal hagyott jóvá.
- A jogszabályi szinten előírt minimális (13 fő) létszámkorlátot betartották, a maximális (25 fő) létszámkorlátot az Intézmény jogszerűen lépte túl a fenntartó jóváhagyásával, azonban 2022/2023. nevelési évben, 2 csoportnál (Katica, Napocska) a csoportba felvett gyermekek száma meghaladta a fenntartó határozatával jóváhagyott és engedélyezett 20%-kal megemelt csoportlétszámot.
- Az Intézmény napi nyitvatartása meghaladta a napi 8 órát, így a költségvetési támogatás igénybevétele a fenntartó Önkormányzat jogosult volt.

- A sajátos nevelési igényű gyermekek esetében szakértői vélemények rendelkezésre álltak, azonban a felvételi és mulasztási naplóban a szakvélemény adatait nem rögzítették teljeskörűen a jogszabályi előírásnak megfelelően.
- Az óvodai dokumentumok vezetése, a jogszabályban és a belső szabályzatokban rögzített előírásoknak megfelelő formában történt, az adatszolgáltatások megalapozottságát a nyilvántartások biztosították.
- A köznevelési feladatokhoz kapcsolódó kiadásokat a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően a 091110 és 091140 óvodai nevelés, ellátás szakmai és működtetési feladatai kormányzati funkciókon számolták el.
- Az éves költségvetési beszámolóban szereplő adatokat, az Intézmény ASP Gazdálkodási Szakrendszerben vezetett főkönyvi könyveléséből előállított pénzforgalmi kimutatás adatai alátámasztották, a figyelembe vehető kiadások összege: 139.646.744 Ft.
- Az évközi változások és az évvégi elszámolás tényleges mutatószámai alapján az Önkormányzat 124.759.200 Ft köznevelési támogatásra és 14.489.860 Ft bérintézkedések támogatására volt jogosult, a támogatás 2022. december 31. napjáig teljes mértékben és cél szerint felhasználásra került.

A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése az Intézménynél a belső ellenőrzés tárgyával kapcsolatosan

- Kontrollkörnyezet: A tanügyi nyilvántartások biztosítják a feladatellátás utólagos ellenőrizhetőségét. Az Intézmény rendelkezik Ellenőrzési nyomvonallal. 2023-ban az Intézmény létesítő okirata bővült a bölcsőde, családi bölcsőde és konyha feladatokkal. A szervezeti változások a nyomvonalon még nem kerültek teljeskörűen átvezetésre, a feladatbővülés miatt felülvizsgálták és kiegészítették a meglévő folyamatokat, de azok még nem fedik le a teljes feladatellátást.
- Integrált kockázatkezelési rendszer: A működésben, gazdálkodásban rejlő tevékenységi kockázatok azonosítása nem teljes körű. A működés során felmerülő kockázatokat értékelték, szükség esetén intézkedéseket tettek azok mérséklése, megszüntetése érdekében, de a kockázatértékeléshez szükséges kritérium rendszert nem alakították ki.
- Kontrolltevékenységek: Az egyeztető kontrollok az óvodai nyilvántartások, a statisztikai és önkormányzati adatszolgáltatások tekintetében működtek. A felülvizsgálati kontrollhatékonyság részben volt megfelelő. A jóváhagyó kontrollokat az Intézmény vezetője megfelelően gyakorolta. A felügyeleti kontrollt a fenntartó Önkormányzat ellátta.
- Információs és kommunikációs rendszer: Az óvodai iratok iktatásáról gondoskodtak. A személyes adatok kezelésével kapcsolatos adatkezelési tájékoztatókat elkészítették. A mutatószámok alakulásának adatszolgáltatását a fenntartó és az Intézmény között írásban dokumentálták.
- Nyomon követési (monitoring) rendszer: A köznevelési feladatokhoz kapcsolódó mutatószámok alakulását év közben nyomon követték. A köznevelési támogatás évközi változására és évvégi elszámolására vonatkozó adatszolgáltatást az ebr42 rendszerben elkészítették.

Az ellenőrzési jelentésekben megfogalmazott javaslatokra az intézményvezető elkészítette az intézkedési tervet, melyet a jogszabály által előírt határidőn belül megküldött a belső ellenőrzési vezetőnek.

2023. évi belső ellenőrzési javaslatokra az intézményvezető intézkedési tervben 4 db intézkedést hozott, melyből mind a 4 intézkedés végrehajtása terv szerint 2024. évben fog megvalósulni.

Nyírpazonyi Aranyalma Óvoda, Bölcsőde, Családi Bölcsőde és Konyha	2022. évről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	2023. évben végrehajtott intézkedések	2023. évre áthúzódó intézkedések	Megvalósítási arány
	db				%
ellenőrzési javaslatokra hozott intézkedések	3	4	3	4	43
Intézményi feladatellátás teljesítmény ellenőrzése	3		3		100
állami támogatás igénylése és elszámolása		4		4	0
Összesen:	3	4	3	4	43

Lejárt határidejű, végre nem hajtott intézkedés nem szerepel a nyilvántartásban.

Az intézmény vezetője a jogszabályi követelményeknek megfelelően gondoskodott a független belső ellenőrzésről. Megbízás útján külső személy (belső ellenőri regisztrációval rendelkező) látta el a belső ellenőri feladatokat.

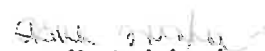
Éves ellenőrzési terv, Stratégiai ellenőrzési terv készült, melyet kockázatelemzéssel támasztott alá a belső ellenőrzési vezető. A belső ellenőri munkát megalapozó és a jogszabályi előírásokat követő aktualizált szabályzatokkal rendelkeznek.

A belső ellenőrzés 2023. évben hozzájárult az önkormányzat integritásának megfelelőségéhez.

A belső ellenőrzés küldetése a szervezeti értékek növelése és védelme kockázatalapú és tárgyilagos bizonyosság adással, tanácsadással és rálátással.

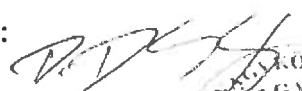
Nyírpazony, 2024. február 14.

készítette:

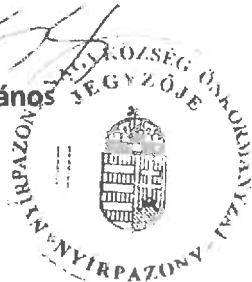

Róka Zoltánné

belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:


Dr. Dancs János

jegyző



Nyírpazony Nagyközség Önkormányzat és Nyírpazonyi Polgármesteri Hivatal			
Ellenőrzött szervezeti egység időszak	Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, típusa)	Ellenőrzés módszere
Nyírpazony Nagyközség Önkormányzata		<u>Tárgy:</u> közbeszerzési értékhatár alatti beszerzési eljárás felülvizsgálata <u>Cél:</u> meggyőződni arról, hogy a belső szabályzatnak megfelelően bonyolítják le a beszerzéseket, működnek az integritás kontrollok, és szabályszerű a jogkör gyakorlás	Ellenőrzés módszere: szabályzatok dokumentum alapú, tételes felülvizsgálata, mintavételeken kiválasztott beszerzések dokumentumainak tételes ellenőrzése, jogkörgyakorlás megfelelésének vizsgálata
1.	2022. év és aktuális időszak	Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi- pénzügyi ellenőrzés	
Nyírpazony Nagyközség Önkormányzata		<u>Tárgy:</u> selejtezési eljárás eljárás felülvizsgálata <u>Cél:</u> megbizonyosodni arról, hogy szabályszerű volt a lebonyolítás; működtek az integritás kontrollok; betartották az adatvédelmi követelményeket.	Ellenőrzés módszere: a selejtezési dokumentumok tételes felülvizsgálata, vonatkozó belső szabályzatok megfeleléségi ellenőrzése, adatvédelmi követelmények érvényesülésének vizsgálata
2.	2022. év	Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés	

Ellenőrzött szervezetl egység időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, típusa)	Ellenőrzés módszere
Független Intézményi belső ellenőrzés		
1. Nyírpazonyi Aranyalma Óvoda, Bölcsőde, Családi bölcsőde és Konyha	Tárgy: intézményi feladatellátáshoz kapcsolódó állami támogatás igénylésének és elszámolásának ellenőrzése Cél: meggyőződni arról, hogy a központi költségvetésből származó bevételek igénylése megalapozott adatszolgáltatásokon alapul, az elszámolásokat megbízható nyilvántartásokkal dokumentálják, igazolják	Ellenőrzés módszere: a 2022. évi normatíva igénylés és elszámolás dokumentációjának, az azt alátámasztó nyilvántartásoknak a tételes felülvizsgálata
2022. év	Ellenőrzés típusa: pénzügyi ellenőrzés	

Nyírpazony Nagyközség Önkormányzata		Ellenőrzések összesen				Tanácsadás				Képzés		Egyéb		Saját kapacitás			
		terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény	
		db		Ellenőri nap		db		nap		nap		nap		Kapacitás		Kapacitás	
Önkormányzat		3,0	3,0	50,0	50,0	4,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	22,0	32,0	86,0	82,0		
I. Polgármesteri Hivatal		2,0	2,0	48,0	30,0	4,0	0,0	4,0	0,0	0,0	0,0	18,0	20,0	64,0	50,0		
a) Tervezett ellenőrzés		2,0	2,0	38,0	30,0	4,0	0,0	4,0	0,0			18,0	20,0	56,0	50,0		
b) Soron kívüli kapacitás		0,0	0,0	10,0	0,0	X		X		X	X	X	X	8,0	0,0		
c) Irányítószervi ellenőrzés		0,0	0,0	0,0	0,0	X		X		X	X	X	X	0,0	0,0		
d) Terven felüli kapacitás		X	0,0	X	0,0	X		X		X	X	X	X	X	0,0		
II. Intézmény		1,0	1,0	12,0	20,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	4,0	12,0	22,0	32,0		
a) Tervezett ellenőrzés		1,0	1,0	10,0	20,0							4,0	12,0	14,0	32,0		
b) Soron kívüli kapacitás		0,0	0,0	2,0	0,0									8,0	0,0		
c) Terven felüli kapacitás		0,0	0,0	0,0	0,0									0,0	0,0		
d) Elvitt anyag feldolgozása		0,0	0,0	0,0	0,0									0,0	0,0		
III. Gazdasági Társaság		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		
a) Tervezett ellenőrzés		0,0	0,0	0,0	0,0									0,0	0,0		
b) Soron kívüli kapacitás		0,0	0,0	0,0	0,0									0,0	0,0		
c) Terven felüli kapacitás		0,0	0,0	0,0	0,0									0,0	0,0		
d) Elvitt anyag feldolgozása		0,0	0,0	0,0	0,0									0,0	0,0		

Nyírpazonyi Nagyközség Önkormányzata	2022. évről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	2023. évben végrehajtott intézkedések	2023. évre áthúzódó intézkedések	Megvalósítási arány
	db				%
Önkormányzat	10	11	10	10	48
I. Nyírpazonyi Polgármesteri Hivatal összesen	7	7	7	7	50
II. Intézmény (Nyírpazonyi Aranyalma Óvoda)	3	4	3	3	43