

**Berettyóújfalu Város Önkormányzata Jegyzőjétől**

---

**ELŐTERJESZTÉS**

a 2019. évi belső ellenőrzési jelentés elfogadására

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 70. § és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Ber.) határozza meg a költségvetési szervek belső ellenőrzési kötelezettségét.

A Ber. 49. § (3a) alapján a jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést - a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

A 2019. évi belső ellenőrzési tevékenységről az alábbiak szerint tájékoztatom a Tisztelt Képviselő-testületet:

Az önkormányzat 2019. évi belső ellenőrzését megbízási szerződés alapján a Civiscont Kft. végezte el.

A belső ellenőrök tevékenységüket a vonatkozó jogszabályok, a nemzetközi belső ellenőrzési standardok és a pénzügyminiszter által közzétett módszertani útmutatók alapján elkészített belső ellenőrzési kézikönyvben leírtak szerint végezték.

Az ellenőrzés tárgyi feltételei a belső ellenőrzési feladatok ellátásához biztosítottak voltak, akadályozó tényező nem merült fel. Az ellenőrzött szervezetek dolgozói a szükséges iratanyagokat maradéktalanul rendelkezésre bocsátották.

A belső ellenőrzés a következő vizsgálatokat végezte el:

- 1.) A Herpály-Team Kft. működésének szabályozottsága, gazdálkodása, vagyongazdálkodása.
- 2.) A Berépo Nonprofit Kft. működésének szabályozottsága, gazdálkodása, vagyongazdálkodása.
- 3.) A Herpály-Team Kft tulajdonosi joggyakorlása, elszámoltathatóságának, átláthatóságának jogszerűsége és szabályszerűsége.
- 4.) A Berépo Nonprofit Kft tulajdonosi joggyakorlása, elszámoltathatóságának, átláthatóságának jogszerűsége és szabályszerűsége.

Az ellenőrzések által tett megállapítások és javaslatok realizálása érdekében a szükséges intézkedések megtörténtek.

A belső ellenőrzés hasznos információkkal, javaslatokkal szolgált a pontos és hatékony munkavégzés érdekében végrehajtandó feladatokról, amelynek betartása eredményesen járul hozzá a pénzügyi, gazdálkodási tevékenység javításához.


A belső ellenőrzés célja, hogy rendszerszemléletű megközelítéssel, módszeresen értékelje, fejlessze a szervezet kockázatkezelési, ellenőrzési és irányítási eljárásainak eredményességét.

Munkánk során törekszünk az ellenőrzés során szerzett tapasztalatok hasznosítására.

Az elvégzett ellenőrzésekről készült jelentéseket a bizottságok tagjai és a Tisztelt Képviselők a Berettyóújfalui Polgármesteri Hivatal jegyzői titkárságán megtekinthetik.

Kérem, hogy a mellékelten megküldött, 2019. évi belső ellenőrzésről szóló éves jelentést és a határozati javaslatban foglaltakat szíveskedjenek megtárgyalni és elfogadni.

Berettyóújfalu, 2020. június 18.



Dr. Körtvélyesi Viktor  
jegyző

### **HATÁROZATI JAVASLAT**

Berettyóújfalu Város Önkormányzata Képviselő-testülete az Önkormányzat 2019. évi belső ellenőrzéséről szóló jelentést elfogadja.

**Határidő:** azonnal

**Felelős:** Dr. Körtvélyesi Viktor jegyző



Berettyóújfalu Város Önkormányzat  
2019. évi éves ellenőrzési jelentés

Dr. Körtvélyesi V.  
2020. 05. 27.  
Wangl R.K.

**Dr. Körtvélyesi Viktor**

Berettyóújfalu Város Jegyzője Részére

Berettyóújfalu Város Önkormányzata

Berettyóújfalu, Dózsa Gy.u . 17-19.

4100

**TISZTELT JEGYZŐ ÚR!**

Berettyóújfalu Város Önkormányzati Képviselő-testületi		
Érkezési dátum: 2020. MÁJ. 27.		
Egyesítés: 2748-1/2020.		
Előadó:	Előzetes:	Előzetes:
Dr. Körtvélyesi V.		

**Tárgy: 2019. évi éves ellenőrzési jelentés**

A belső ellenőrzés a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 48-49.§-a szerint elkészítette a 2019. évben lefolytatott vizsgálatokról szóló éves ellenőrzési jelentést.

### **Vezetői Összefoglaló**

A Berettyóújfalu Város Önkormányzat 2019. évi belső ellenőrzési munkaterve a Költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 29. §-ának megfelelően kockázatelemzés alapján készült, melyet a Képviselő-testület hagyott jóvá.

Az éves ellenőrzési terv 2019-ben nem került módosításra,

Az éves belső ellenőrzési tervben szereplő 4 ellenőrzésből mindegyik a terv szerint megvalósult.

A 2019-ben elvégzett ellenőrzések során az ellenőrzött szervezeti egységek vezetői, dolgozói minden esetben együtt működtek az ellenőrökkel, minden szükséges információt, tájékoztatást megadtak ahhoz, hogy az ellenőrzések eredményesen végre hajthatóak legyenek.

A 2019. évben elkészült belső ellenőrzési jelentések az eddigi évek gyakorlatát követve az előírt formai követelmények figyelembevételével készültek, melyekben az ellenőrzési

programfegyelmet betartva, megfelelő – jogszabályi hivatkozást is tartalmazó – megállapításokat, következtetéseket tett a belső ellenőrzés és a vezetés számára is hasznosítható javaslatokat fogalmazott meg.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (Bkr.) 48. §-ban foglaltak figyelembevételével kell elkészíteni az éves ellenőrzési jelentést, mely az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével tartalmazza az alábbiakat:

- a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése; a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása; a tanácsadó tevékenység bemutatása)
- a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok, a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése)
- az intézkedési tervek megvalósítása

Jelen éves ellenőrzési jelentés a fenti jogszabályi előírásnak és a közzétett módszertani útmutatónak megfelelően készült.

## **I. A Bkr. 48. § a) pontja szerint a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján**

### **Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérések indokai, a terven felüli ellenőrzések indokoltsága**

A belső ellenőrzést az önkormányzat a korábbi évekhez hasonlóan külső szolgáltató bevonásával valósította meg 2019. évben.

A feladatot ellátó cég a Cíviscont Kft.

A belső ellenőrzés munkáját éves terv alapján végzi. Az Önkormányzat 2019. évre vonatkozó éves terve a vezetés igényeit felmérve és figyelembe véve kockázatelemzésre alapozva készült el.

Az éves ellenőrzési jelentés elkészítési kötelezettségét a Bkr. 48.§-a írja elő.

Az éves ellenőrzési jelentés elkészítése a Bkr. valamint a Pénzügyminisztérium által közzétett módszertani útmutató rendelkezéseinek figyelembevételével történt.

Az ellenőrzések végrehajtásáról készített éves ellenőrzési jelentés célja:

- Egyrészt átfogó képet adjon az Önkormányzatnál ellátott független belső ellenőrzési feladatellátás folyamatáról,
- Másrészt információt nyújt az Önkormányzat vezetőségének 2019-ben a belső ellenőrzés által tett megállapítások, javaslatok hasznosulásáról, nyomon követéséről, valamint a belső ellenőrzési tevékenység tapasztalatai alapján az Önkormányzat belső kontrollrendszerének állapotáról, működéséről.

Munkánkat a hatályban lévő Belső Ellenőrzési Kézikönyv figyelembe vételével végeztük, mely iránymutatást ad a gazdálkodással kapcsolatos ellenőrzésekhez, tartalmazza a szakmai és etikai kódex követelményrendszerét.

A belső ellenőrzésre kötött szerződés teljesítése 2019. január 1-től indult folyamatosan.

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

### I/1/a. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

Az Önkormányzat képviselő-testülete által elfogadott 2019. évi éves terv az alábbi tervezett ellenőrzéseket tartalmazta:

Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrzés módszere
A Herpály-Team Kft. működésének szabályozottsága, gazdálkodása, vagyongazdálkodása	Annak megállapítása, hogy a „Herpály - Team” Kft. működésének szabályozottsága, gazdálkodása, vagyongazdálkodása megfelel-e a vonatkozó törvényi előírásoknak és a belső szabályozásnak.	dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata
a Berépo Nonprofit Kft. működésének szabályozottsága, gazdálkodása, vagyongazdálkodása	Annak megállapítása, hogy a Berépo Nonprofit Kft. működésének szabályozottsága, gazdálkodása, vagyongazdálkodása megfelel-e a vonatkozó törvényi előírásoknak és a belső szabályozásnak.	dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata
Herpály - Team” Kft. tulajdonosi joggyakorlása, elszámoltathatóságának, átláthatóságának jogszerűsége és szabályszerűsége	Annak megállapítása, hogy a „Herpály - Team” Kft. felett Berettyóújfalu Város Önkormányzata milyen módon gyakorolja a tulajdonosi jogköröket.	dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata
Berépo Nonprofit Kft. tulajdonosi joggyakorlása, elszámoltathatóságának, átláthatóságának jogszerűsége és szabályszerűsége	Annak megállapítása, hogy a Berépo Nonprofit Kft. felett Berettyóújfalu Város Önkormányzata milyen módon gyakorolja a tulajdonosi jogköröket.	dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata

Az önkormányzat képviselő testülete által elfogadott 2019. évi belső ellenőrzési terv tárgy évben nem került módosításra.

Az éves tervben szereplő ellenőrzések közül valamennyi tervezett ellenőrzés végrehajtásra került az éves jelentés elkészítéséig, elmaradt ellenőrzés nem volt.



## **I/1/b. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési-, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása**

A belső ellenőrzési tevékenység során büntető-, szabálysértési-, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekményt, mulasztást vagy hiányosságot nem tártunk fel.

Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés során tett megállapítás(ok)	Esettípus	Státusz
---	---	---	---

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

Az ellenőrzések lefolytatásának személyi és tárgyi akadályai nem voltak

A külső szolgáltató az ellenőrzések végrehajtásához szükséges személyi és tárgyi feltételeket biztosította.

A Bkr. előírásai alapján a 2019. évi tervben szereplő, bizonyosságot nyújtó ellenőrzési feladatok végrehajtása során minden esetben:

- megbízólevél került kiállításra az ellenőrzést végzők részére,
- a Bkr. 33.§-nak megfelelő tartalmú ellenőrzési programok készültek,
- telefonon, illetve írásban értesítettük az ellenőrzött szerv, szervezeti egység vezetőjét az ellenőrzés megkezdéséről,
- A vizsgálat megállapításait, következtetéseit és javaslatait tartalmazó ellenőrzési jelentések készültek,
- A jelentéstervezetek minden esetben megküldésre kerültek az érintett szervezeti egységek számára, az azokban foglalt javaslatokra a szükséges esetekben az intézkedési tervek elkészültek.

A 2019-ben elvégzett ellenőrzések során az ellenőrzött szervezeti egységek vezetői, dolgozói minden esetben együtt működtek az ellenőrökkel, minden szükséges információt, tájékoztatást megadtak ahhoz, hogy az ellenőrzések eredményesen és hatékonyan végre hajthatóak legyenek.

### **I/2/a. A belső ellenőrzési egység humánerőforrás ellátottsága**

2019.-ben a Cíviscont Kft látja el a Bkr. szerint a belső ellenőrzési feladatokat.

A Bkr. 22. §-ban rögzített (belső ellenőrzési vezetői) feladatokat is ellátja a külső szolgáltató cég, valamint a Bkr. 22.§-ban és 50.§-ban előírt nyilvántartás vezetéséről, az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról, az adatszolgáltatási, beszámolási feladatokról a jogszabályhoz igazodóan gondoskodott a belső ellenőrzést ellátó külső szolgáltató cég.

A külső szolgáltató belső ellenőrei az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70.§ (4) bekezdésében előírt nyilvántartásba vételi kötelezettségnek a költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú továbbképzéséről szóló 28/2011. (VIII.3.) NGM rendelet előírásainak megfelelően eleget tettek.

A külső szolgáltató belső ellenőrei 2019-ben kötelezettek voltak az ÁBPE II-es továbbképzésre, amelyet a következők szerint teljesítettek:

Név	Regisztrációs szám	ÁBPE II. továbbképzés tárgya
Kandi Zsolt	5113677	Rendszerellenőrzés
Baditz Kálmán	5113676	közbeszerzések ellenőrzése

A belső ellenőrök 2019-ben mérlegképes könyvelői kötelező továbbképzéseken, illetve a Magyar Könyvvizsgálói Kamara által szervezett képzéseken vettek részt.

### **I/2/b. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása**

Az önkormányzat a belső ellenőrzés funkcionális függetlenségét biztosította.

A belső ellenőrök a Bkr. 19.§ (2) bekezdés rendelkezéseinek értelmében nem vettek részt az Önkormányzat operatív működésével kapcsolatos feladatok ellátásában.

### **I/2/c. Összeférhetlenségi esetek**

Az ellenőrzési tevékenység során összeférhetlenség nem merült fel.



#### **I/2/d. A belső ellenőrzési jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása**

2019-ben a Bkr. 25.§ a)-e) pontjában rögzített ellenőri jogok nem kerültek korlátozásra.

Az ellenőrzések lefolytatásakor az ellenőrök minden szükséges, az ellenőrzéshez kapcsolódó valamennyi ügyirathoz, dokumentumhoz hozzáfértek.

A vizsgálatok végrehajtása során az ellenőrzöttel való együttműködés, a jelentések, megállapításainak, javaslatainak elfogadottsága a személyes tapasztalatok alapján jónak mondható.

#### **I/2/e. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők**

A belső ellenőrzési feladatok végrehajtását akadályozó tényező nem merült fel.

A külső szolgáltató az ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges személyi és tárgyi feltételeket biztosította.

#### **I/2/f. Az ellenőrzések nyilvántartása**

A belső ellenőrzési vezető vezeti a Bkr. 22.§ és 50.§ szerinti nyilvántartást, gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok biztonságos tárolásáról.

A belső ellenőrzés nyilvántartása a Cíviscont Kft irodájában, elzártan történik, biztosítva így a személyiségi és adatvédelmi elvárásokat. Mind a megbízólevél, mind a kapcsolódó dokumentumok belső iktatásra kerültek.

#### **I/2/g. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok**

A belső ellenőrzés jelenlegi formájában (humán erőforrás és eszközellátottság) megfelelő, szükség esetén a feladatok ellátásához külső szakértő igénybevételére van lehetőség.

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

2019-ben tanácsadói tevékenységet nem végeztünk.

Tárgy:	Eredmény:
-	-

## II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

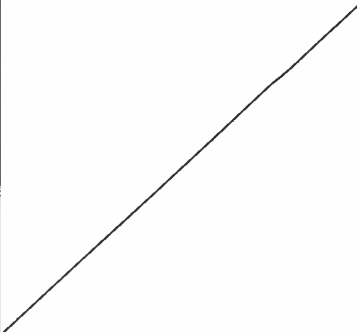
### II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

Kiemelt jelentőségű megállapítás nem volt a 2019-évi végzett ellenőrzések során.  
Az ellenőrzések során tett főbb megállapításaink a következők voltak:

Vizsgálat címe:	Megállapítás	Következtetés/Javaslat
Herpály - Team” Kft. működésének szabályozottsága, gazdálkodása, vagyongazdálkodása	Véleményünk szerint a Kft. számviteli politikája alapján összességében olyan számviteli rendszert alkalmaznak, amellyel megbízható és valós információkat tartalmazó beszámolót lehet összeállítani.	
	Véleményünk szerint a leltárkészítési és leltározási szabályzat nem elég részletes a leltár előkészítésével és szervezésével, ezen belül a leltárbizonylatok rendjével, a leltározás ellenőrzésének szabályaival, valamint a leltáreltérésekkel kapcsolatos felelősség tekintetében. Ettől eltekintve a leltározási szabályzat megfelel az elvárásoknak.	Javasoljuk, hogy e kérdésekben bővítsék a szabályzat rendelkezéseit.
	Véleményünk szerint a selejtezés szabályozása nem kellően részletes a selejtezési eljárás, a selejtezés ellenőrzése, valamint a selejtezési bizottság jogállása, ügyrendje tekintetében. A rendelkezések ezen kívül véleményünk szerint túl sok helyen lehettek fel.	Javasoljuk, hogy a selejtezésre vonatkozóan, a szükség szerint indokolt mértékben bővítsék a meglévő szabályozást, vagy alkossanak meg külön selejtezési szabályzatot.
	Véleményünk szerint a pénzkezelési szabályzat kellő részletességgel szabályozza a pénzkezelési felelősség szabályait is, azonban a szabályzat céljáról szóló pontban a vezető felelősségéről szóló rendelkezés túl általánosan fogalmaz, ezért azt a látszatot keltheti, hogy a pénzkezelésért való felelősségre is vonatkozik. A pénztárost illetve pénzkezelőt azonban megőrzési felelősség terheli az Mt. 180. § szakasza alapján.	Javasoljuk, hogy a szabályzat említett rendelkezését úgy fogalmazzák át, hogy az egyértelműen csak a vezető pénzkezelési szabályzathoz fűződő illetve ellenőrzési feladataira vonatkozzon.

Vizsgálat címe:	Megállapítás	Következtetés/Javaslat
Berépo Nonprofit Kft. működésének szabályozottsága, gazdálkodása, vagyongazdálkodása	Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a számviteli politikában nem rendelkeztek a korábbi szabályzatok (Leltározási szabályzat, a Selejtezési szabályzat, és a Házipénztár - Készpénz kezelésének szabályzata) hatályon kívül helyezéséről. Az ellenőrzés során csak a számviteli politika és az annak keretében elkészített szabályzatok rendelkezéseit vizsgáltuk.	Javasoljuk, hogy a számviteli politikában és az annak keretében elkészítendő szabályzatokban minden vonatkozó rendelkezést közös szabályzatban foglaljanak össze, és rendelkezzenek a korábbi szabályzatok hatályon kívül helyezéséről.
	Megállapítottuk, hogy az ellenőrzésre rendelkezésünkre bocsátott dokumentációban nem szerepeltek az egyes szabályzatok dolgozók által aláírt megismerési nyilatkozatai	Javasoljuk, hogy a szabályzatok dolgozók általi megismerését a helyben szokásos módon végezzék el és aszerint dokumentálják.
	Megállapítottuk, hogy a számviteli politika több alkalommal hivatkozik a már hatályon kívül helyezett, a gazdasági társaságokról szóló 2006. évi IV. törvény (Gt.) rendelkezéseire.	Javasoljuk, hogy Gt-re történő hivatkozásokat javítsák át a hatályos jogszabályokra.
	Véleményünk szerint leltárkészítési és leltározási szabályzat nem elég részletes a leltár előkészítésével és szervezésével, ezen belül a leltárbizonylatok rendjével, valamint a leltározás ellenőrzésének szabályaival kapcsolatosan.	Javasoljuk, hogy a leltárkészítési és leltározási szabályzatban rögzítsék a részletes szabályokat, és a szabályzathoz csatolják az alkalmazott leltárbizonylatok mintáját is.
	Véleményünk szerint a selejtezésről szóló szabályozás nem kellően részletes.	Javasoljuk, hogy a selejtezéssel kapcsolatos minden rendelkezést egyetlen szabályzatban foglaljanak össze.
	Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy valamennyi mérlegsor leltárral megfelelően alátámasztott, a mérleg, főkönyvi kivonat, illetve a mérlegsorokat alátámasztó leltárak adatai egyezőséget mutatnak. A beszámoló részeként elkészített eredménykimutatásban szereplő adatokat a főkönyvi kivonat szintén alátámasztja. A passzív időbeli elhatárolások bemutatása, illetve feloldása a Szt. rendelkezéseinek megfelelően történt.	/

Vizsgálat címe:	Megállapítás	Következtetés/Javaslat
<p>Herpály - Team” Kft. tulajdonosi joggyakorlása, elszámoltathatóságának, átláthatóságának jogszerűsége és szabályszerűsége</p>	<p>Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a „Herpály - Team” Kft. esetében a tulajdonosi joggyakorlás keretei és a tulajdonosi jogok gyakorlása a jogszabályi előírásoknak megfelelőek voltak a vizsgált időszakban.</p>	
	<p>Megállapítottuk, hogy a Kft. eleget tett a vagyonnevelési szerződésben szereplő vagyonnal kapcsolatos nyilvántartási (elkülönítési) kötelezettségeinek és a beszámolójában tekintettel volt a vagyonneveléssel kapcsolatos többletkötelezettségekre.</p>	
	<p>Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a Kft. a vezető tisztségviselőkre vonatkozó adatokat az éves beszámoló kiegészítő mellékletében táblázatos formában valamint létszám-bér-juttatás összesítőn tette közzé. A felügyelőbizottság tagjaira vonatkozóan ezen adatok szöveges formában a beszámoló kiegészítő mellékletében szerepelnek.</p>	<p>Javasoljuk, hogy ezeket az adatokat közös táblázatban szerepeltessék, a 2009. évi CXXII. törvény 2. § szakaszának megfelelő tartalommal.</p>
	<p>Megállapítottuk, hogy a Kft. rendelkezik javadalmazási szabályzattal. A tárgyidőszakban hatályos szabályzatot az Önkormányzat 107/2010. (IV. 29.) határozatával fogadta el. A szabályzat kellő részletességgel tartalmazza a 2009. évi CXXII. törvényben előírt rendelkezéseket.</p>	
	<p>Megállapítottuk, hogy a szabályzatot a 163/2019. (XI. 28.) önkormányzati határozat hatályon kívül helyezte, a Kft. honlapján azonban a hatályon kívül helyezett szabályzat található.</p>	<p>Javasoljuk, hogy a honlapra töltsék fel a hatályos javadalmazási szabályzatot.</p>
	<p>Megállapítottuk, hogy a rendelkezésünkre bocsátott, felügyelőbizottság ügyrendjét tartalmazó dokumentum kellő részletességű.</p>	

Vizsgálat címe:	Megállapítás	Következtetés/Javaslat
<p>Berépo Nonprofit Kft. tulajdonosi joggyakorlása, elszámoltathatóságának, átláthatóságának jogszerűsége és szabályszerűsége</p>	<p>Az ellenőrzés során megállapítottuk, a Társaság felett a tulajdonosi jogokat a Berettyóújfalu Városi Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat) gyakorolja. Megállapítottuk, hogy az Önkormányzat ellenőrzési jogköreit a felügyelőbizottság, valamint belső ellenőrzés és könyvvizsgáló útján gyakorolja. Ezen kívül más ellenőrzési joggyakorlást az ellenőrzés során megállapítani nem tudtunk.</p>	<p>Javasoljuk, hogy az Önkormányzat tulajdonosi joggyakorlása terjedjen ki a szakmai beszámoltásra is.</p>
	<p>Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a Társaság a törvényi előírásoknak eleget téve honlapjára feltöltötte a vezetőkre és a felügyelőbizottság tagjaira vonatkozó adatokat. Véleményünk szerint a felügyelőbizottságra vonatkozó táblázat kiegészítésre szorul.</p>	<p>Javasoljuk, hogy az adatokat nemlegesség esetén is szerepeltessék a táblázatban új oszlopok beiktatásával.</p>
	<p>Megállapítottuk, hogy az ellenőrzésre nem bocsátottak rendelkezésünkre olyan szabályozó iratot, amely a vezetők javadalmazása, valamint a jogviszony megszűnése esetére biztosított juttatások módjának, mértékének elveiről, annak rendszeréről rendelkezik.</p>	<p>Javasoljuk, hogy készítsenek javadalmazási szabályzatot a 2009. évi CXXII. törvény 4. § (3) bekezdésének megfelelően.</p>
	<p>Megállapítottuk, hogy a Felügyelő Bizottság Ügyrendje több hatálytalan hivatkozást tartalmaz.</p>	<p>Javasoljuk, hogy a Felügyelő Bizottság Ügyrendjében szereplő hatálytalan jogszabályi hivatkozásokat töröljék, és szerepeltessék a hatályos jogszabályi hivatkozásokat.</p>
	<p>Megállapítottuk, hogy az ellenőrzés lefolytatására rendelkezésünkre bocsátott dokumentáció több, elszámoltathatóságot illetve átláthatóságot szolgáló rendelkezést tartalmazott, például a Felügyelő Bizottság Ügyrendjében foglalt titoktartási és összeférhetlenségi szabályokat, az egyenlő bánásmód szabályzatot, valamint az adatvédelmi szabályzatot.</p>	



## II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A költségvetési szervek alapvető célját, a társadalmi igényeket közvetítő jogszabály határozza meg. Az Áht. értelmében a „költségvetési szerv jogszabályban vagy az alapító okiratban meghatározott közfeladat ellátására létrejött jogi személy.”

A költségvetési szerv vezetésének tevékenységével szemben az egyik legfontosabb jogszabályi előírás, hogy a rájuk bízott eszközöket, forrásokat gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen használják fel. Ennek eléréséhez nyújt segítséget a vezetés részére az Önkormányzat belső kontrollrendszerre.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 69.§-ban foglaltak 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) a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtsák végre,
- b) az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék, és
- c) megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használatától.

A belső kontroll rendszer öt eleme a következő:

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

A belső kontroll rendszer fejlesztése az Önkormányzat vezetősége és a belső ellenőrzés együttműködésével folyamatosan történik.

A 2019. évi belső ellenőrzési tevékenység tapasztalatai alapján a belső kontrollrendszer öt elemét az alábbiak szerint értékeljük:

### 1. **Kontrollkörnyezet:**

A költségvetési szerv vezetője köteles olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, amelyben

- a) világos a szervezeti struktúra, a folyamatok átláthatóak,
- b) egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok,
- c) meghatározottak, ismertek és elfogadottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén,



d) átlátható a humánerőforrás-kezelés.

e) biztosított a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztése és elősegítése.

### **1.1. Célok és szervezeti felépítés**

Az Önkormányzat alapító okirattal és SZMSZ-el rendelkezik, amelyek tartalmazzák az alapvető célokat, illetve a szervezeti felépítést is.

### **1.2. Belső szabályzatok**

A belső szabályzatok megalkotása egyrészt jogszabályi előírásokból ered, másrészt a szabályozott feladatellátást szolgálják.

A 2019. évi belső ellenőrzési terv végrehajtása során megállapítottuk, hogy az ellenőrzött szervezetek szabályzatai a II.1. pont alapján módosításra, kiegészítésre szorulnak.

### **1.3. Feladat és felelősségi körök**

A Képviselő-testület SZMSZ-ét a 17/2019. (XI. 1.) önkormányzati rendelet tartalmazza, a polgármesteri hivatal SZMSZ-e pedig a 27/2020. (II. 27.) önkormányzati határozattal lett elfogadva.

A hivatal egyes szervezeti egységei által ellátott feladatokat az SZMSZ, a köztisztviselők munkaköri és konkrét feladatait, helyettesítés rendjét, feladat- és hatáskörét, felelősségi körét, titoktartási kötelezettségét, a kapcsolattartás terjedelmét és módját, egyéb feladatokat a munkaköri leírások tartalmazzák.

### **1.4. Folyamatok meghatározása és dokumentálása**

Az önkormányzatnak megszerezni kell a folyamatait, és a jegyzőnek ki kell jelölnie a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységeket, valamint a folyamatért általános felelősséget viselő folyamatgazdákat.

A folyamatok azonosítása lehetővé teszi a tevékenységek tudatos megtervezését és végrehajtását, a folyamatban részt vevők számára világossá teszi a folyamatban betöltött szerepüket, a szervezeti egységek egymáshoz való viszonyát, a beszámolási útvonalat, ezáltal átláthatóvá teszi a folyamatokat.

### **1.5. Humán-erőforrás**

Véleményünk szerint a 2019. évben ellenőrzött szervezeti egységek rendelkeztek a feladat ellátásához szükséges humán erőforrással.

### **1.6. Etikai értékek és integritás**

Az önkormányzatnál dolgozó személyek vonatkozásában az integritás lényege, hogy az adott alkalmazott magatartása, viselkedése adott helyen és időben illeszkedik az őt körülvevő szervezeti magatartáshoz.

Az önkormányzat vezetése kiemelt figyelmet fordít arra, hogy az ott dolgozó személyek megfeleljenek a következőknek:

- a megfelelő szakmai felkészültség,
- a pártatlanság és elfogulatlanság (objektivitás),
- a jogszabályok betartása,
- az erkölcsi fedhetetlenség

## **2. Integrált Kockázatkezelési rendszer**

A kockázatkezelési rendszer olyan irányítási eszközök és módszerek összessége, melynek elemei a szervezeti célok elérését veszélyeztető tényezők (kockázatok) azonosítása, elemzése, csoportosítása, nyomon követése, valamint szükség esetén a kockázati kitettség mérséklése.

A kockázatkezelés a vezetés gyakorlati eszköze a tervezés, a döntéshozatal, a végrehajtás alapvető része, a szervezet feladatellátását támogató belső folyamat.

A vezetésnek külön figyelmet kell fordítani arra, hogy a kockázatkezelést lehetőség szerint minden folyamatba beépítsék, és az önkormányzat dolgozói megismerjék a kockázatkezelés lényegét.

#### ***2.1. A kockázatok meghatározása és felmérése***

#### ***2.2. A kockázatok elemzése és értékelése***

#### ***2.3. A kockázatok integrált kezelése***

#### ***2.4. A kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálata***

#### ***2.5. Súlyos szervezeti integritást sértő események jelentése***

A kockázatkezelés biztosítja azt, hogy a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok azonosításra, értékelésre és a lehető legalacsonyabb szintre csökkenthetőek legyenek.

A kockázatkezelés feltétele, hogy ismertek legyenek azok a szervezeti célok és tevékenységek, amelyekre vonatkozóan a releváns kockázatokat meg lehet állapítani, mérni és a válaszlépéseket meghatározni.

A hivatal SZMSZ-e tartalmazza a szervezeti célokat. Az Önkormányzat vezetése mindennapi tevékenysége során folyamatosan azon dolgozik, hogy elérjék a kitűzött célokat, és az azok elérését befolyásoló kockázatokat csökkentsék, elhárítsák.

A vezetői ülések, szabályzatok, utasítások célja a kockázatok mérséklése.

### **3. Kontrolltevékenység**

Kontrollnak nevezünk minden olyan intézkedést, amelyet a vezetés a szervezet célkitűzéseinek elérésének biztosítása érdekében vezet be és működtet.

A kontrolltevékenységek a kontrollstratégia megválasztását, a kontrollelemek kiépítését és működtetését foglalja magába. A kontrolltevékenységek a szervezeti hierarchia minden szintjén és minden működési területén biztosítják, hogy a vezetés iránymutatásai és instrukciói a célokra ható kockázatok kezelésével kapcsolatban úgy kerüljenek végrehajtásra, hogy a vezetés által meghatározott kockázat a tűréshatáron belül maradjon.

#### **3.1. Kontroll stratégiák és módszerek:**

A kontrolltevékenység részeként az engedélyezési és jóváhagyási eljárásokra, az információkhoz való hozzáférésekre, a fizikai kontrollokra (hozzáférés az eszközökhöz, nyilvántartásokhoz), valamint a beszámolási eljárásokra vonatkozó szabályokat az Önkormányzat belső szabályzatai tartalmazzák.

#### **3.2. Feladatkörök szétválasztása:**

Az Önkormányzat külső fél számára juttatott írásbeli dokumentumainak, az Önkormányzaton belülré és kívülré készített dokumentumainak, a kötelezettségvállalás, utalványozás és az ellenjegyzés esetében a négy szem elve a folyamatok szabályozásában, illetve az alkalmazott gyakorlat során is megvalósul.

A Bkr.-ben meghatározott feladatkörök szétválasztása megvalósul, amelyet az SZMSZ mellékleteként megtalálható szervezeti ábra, valamint a dolgozók munkaköri leírása is alátámaszt.

#### **3.3. Feladatvégzés folytonossága:**

A munkavállalók rendelkeznek munkaköri leírással, amelyek tartalmazzák a munkaköri és konkrét feladatait, helyettesítés rendjét, feladat- és hatáskörét, felelősségi körét, titoktartási kötelezettségét, a kapcsolattartás terjedelmét és módját, egyéb feladatokat.

#### **4. Információ és kommunikáció**

Az információval és kommunikációval kapcsolatosan a Bkr. 9 § (1)-(2) bekezdése a következőket rögzíti:

„(1) A költségvetési szerv vezetője köteles olyan rendszereket kialakítani és működtetni, melyek biztosítják, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljuttatnak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez.

(2) Az információs rendszerek keretében a beszámolási rendszereket úgy kell működtetni, hogy azok hatékonyak, megbízhatóak, pontosak és összehasonlíthatóak legyenek, a beszámolási szintek, határidők és módok világosan meg legyenek határozva.”

Az Önkormányzat működéséhez elengedhetetlen, hogy a munkavégzéshez, a döntések hozatalához megfelelő, releváns, időszerű, aktuális, friss, pontos és hozzáférhető információ álljon rendelkezésre.

Az információs és kommunikációs rendszer működéséhez hozzájárul az Önkormányzat iktatási rendszere, illetve az iratkezelési szabályzat, amely lehetőséget biztosít többek között az intézkedést igénylő ügyek előrehaladásának nyomonkövetésére, a határidők betartásának monitoringjára.

#### **5. Monitoring rendszer**

A nyomon követési (monitoring) rendszer a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer, mely az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll.

A szervezeti célok megvalósítását rendszeresen értékeli az Önkormányzat vezetése a belső ellenőrzés közreműködésével értékeli és fejleszti az Önkormányzat belső kontroll rendszerét.

Az Önkormányzat vonatkozásában a polgármester, a hivatal esetében a jegyző megfelelő a Bkr. 11.§ (1) bekezdésében foglaltaknak nyilatkozatában értékelte a belső kontrollrendszer minőségét.

Az Önkormányzat vezetése gondoskodott a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról, megfelelően ezzel az Áht. 70.§ (1) bekezdésében foglaltaknak.

### **III. Az intézkedési tervek megvalósítása**

A vizsgálatok folytatása során folyamatosan tájékozódunk a korábban (belső ellenőrzés, vagy külső ellenőrzés által) feltárt és megállapított hiányosságok kijavításáról.

A felárt hiányosságokat az önkormányzat igyekezett megfelelően kijavítani.

Debrecen, 2020. május 15.

**CívisCont Kft.**  
4002 Debrecen, Olajfa u. 26/1  
Adószám: 14545834-2-09  
Cégjegyzékszám: 09-09-015963

  
Kandi Zsolt

Belső ellenőrzési vezető

Reg.sz.:5113677

11A 1102013  
11A 1102013  
11A 1102013  
11A 1102013