

Ellenőrzések

Belső ellenőrzések

2018. I. félév

Sor-szám	Megnevezés	Időpont	Megállapítások
1.	A 2017. évi vagyonmegállapító leltár ellenőrzése	Jelentés tervezet 2018.03.08 Végleges jelentés 2018.04.03	<ul style="list-style-type: none">– A leltározási és leltárkészítési szabályzat 2017. március 31.-én módosítva lett, és 2017. április 1-jén lépett hatályba.– A leltárkörzetek a leltározási ütemtervnek és utasításnak megfelelően végezték a leltározást.– A leltározás és leltár ellenőrzés 44 helyen határidőben befejeződött, és a leltár dokumentációk leadása is a megadott határidőben megtörtént.– Két leltározási körzet nem fejezte be időben a leltározást és a leltárellenőrzést, a Vagyongazdálkodási Központ Innovációs Iroda Üzemeltetési és Vagyongazdálkodási Csoport 223. sz. leltározási körzet, a leadás dátuma 2017. november 27, valamint PPP kiváltása során visszavett eszközök 2017. december 04. A leltárfelvételi jegyzőkönyvben nem tüntették fel az eltéréseket.– Két leltárfelelős nyilatkozata alapján a feladat átvétele során nem volt tételes leltár átadás-átvétel, a Vagyongazdálkodási Központ Innovációs Iroda Üzemeltetési és Vagyongazdálkodási Csoport 223. sz. leltározási körzetben, valamint a 116. sz. Testnevelés és Sporttudományi Intézetben.– Nem történt meg a Műszaki és Agrártudományi Intézet

			<p>/Közlekedéstudományi és Infotechnológiai Intézeti Tanszék A MICHELIN kutatólaborban fellelt Euromec megnevezésű mérleg bevételezése a hiányzó, bevételezéshez szükséges paraméterek miatt.</p> <ul style="list-style-type: none"> – A PPP kiváltásból visszavett eszközök az intézmény nagyon sok leltározási körzetében megtalálhatók. – Az Igazgatási és Humánpolitikai Központ Humánpolitikai, Szabályozási, és Jogi Csoport és Központi Iktatási és Iratkezelési Csoport leltárfelvételi jegyzőkönyvének melléklete alapján a jelentésben feltüntetett irodák eszközeit a leltárfelelős kéri kivezetni a leltárból, mert külső cég bérlő. (85 db eszközről van szó. – Több leltározási körzetben jelezték, hogy az adott vonalkódhoz tartozó eszköz megnevezése nem azonos.
2.	A Kancellár hatáskörébe tartozó munkavállaló (k) részére jutalom címen kifizetések ellenőrzése.	Jelentés tervezet 2018. 02. 20 Végleges jelentés 2018.02. 23	<ul style="list-style-type: none"> – Közvetlenül a kancelláriához tartozó ellenőrzésre kiválasztott dolgozók jutalom jogcímen, juttatásban nem részesültek.
3.	A kancellár személyéhez kötődő kifizetések, ill. az Egyetemre történő befizetések ellenőrzése	Jelentés tervezet 2018. 02. 14 Végleges jelentés 2018.02. 21	<ul style="list-style-type: none"> – Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy Dr. K. J. kancellár az EMMI Oktatásért Felelős Államtitkár által megállapított juttatáson felül egyéb juttatásban nem részesült. Az intézmény felé történő befizetés tekintetében az IHK/242-1/2016. iktató számú megállapodásnak megfelelően járt el. A csatolt 1. sz. melléklet a 2017. évi bérleti díj befizetéseket tartalmazó kimutatás.

4.	A Házipénztár és pénzkezelő helyek ellenőrzése	<p>Jelentés tervezet 2018. 04. 17 Végleges jelentés 2018.05. 02</p>	<ul style="list-style-type: none"> – A Nyíregyházi Egyetem Pénz és értékkezelési szabályzat tartalmazza a 2000. évi C. törvény a számvitelről előírásait, tartalmi követelményeit a pénzkezelési szabályzatra vonatkozóan. – A pénztárhelyiség megfelelő biztonságtechnikai berendezéssel és felszereléssel ellátott. – A pénztárban fellelhető az utalványozásra és az ellenjegyzésre jogosultak nevei, valamint a számlakibocsátásra jogosult személyek aktuális aláírás mintája 2018 január 1-től. – A pénztáros és helyettese, valamint a pénztárelenőr rendelkezik aktuális munkaköri leírással. A munkaköri leírásaikban a feladatellátás meghatározásra került. A pénztáros és helyettese rendelkezik felelősségvállaló nyilatkozattal. – A házipénztári bizonylatok ellenőrzésénél megállapítottam, hogy minden szükséges bizonylat csatolt, a kiadási és bevételi pénztárbizonylatokon minden szükséges aláírás fellelhető. – A pénzkezelő helyeken az ellenőrzéskor egy helyen túllépésre került a keretösszeg. – Az elszámolásra kiadott előlegekkel továbbra sem számolnak el 30 napon belül. A 30 napos határidőt akkor is be kell tartani, ha a felvett előleg nem lett felhasználva vissza kell fizetni a pénztárba, és újra fel lehet venni. Egyetlen nap is késedelmes. A 30 napot meghaladó előleg elszámolásra kiadott összeg, kamatkedvezményből származó jövedelemnek minősül. – A Campus Kollégium Bessenyei Hotel recepciók feladatait ellátó 2 fő dolgozó a Nyíregyházi Egyetem és a Campus-Land Nonprofit Kft. között létrejött Együttműködési megállapodás I.sz. mellékletének 14. pontja alapján látja el a recepciók feladatokat. – A Nyíregyházi Egyetem pénz és értékkezelési szabályzata 2. pontjában a pénzkezelés személyi feltételei, a feladat
----	--	---	--

			ellátásának következményei 2.1. Személyi feltételek alapján „Pénz és értékkezeléssel csak büntetlen előéletű, erkölcsi bizonyítvánnyal rendelkező közalkalmazotti munkaviszonyban lévő dolgozó bízható meg”.
5.	A gépjárművek üzemeltetése, és üzemanyag elszámolása	Jelentés tervezet 2018. 05. 31. Végleges jelentés 2018.06.11.	<ul style="list-style-type: none"> – A szabályzat legutóbbi módosítása alapján, 2018. január 1. napjától határozatlan időre felfüggesztette az üzemanyag megtakarítás kifizetését, ugyanakkor a túlfogyasztást meg kell fizetni. Nem készült állásfoglalás még arra vonatkozóan, hogy milyen időintervallum alapján kell megtéríteni a túlfogyasztást. – A szabályzatban nem került módosításra az új bérleti szerződés alapján használatban lévő 2 db Opel Vivaro gépjárművek rendszáma. – B.A ZS. 2018. Január 16-tól van alkalmazásban. Az ellenőrzés megkezdésekor munkaköri leírással még nem rendelkezett, az ellenőrzés során ennek pótlása megtörtént. – Hivatali gépjármű magáncélú használatát a szabályzatnak megfelelően írásbeli kérelem alapján az Egyetem Kancellárja engedélyezi. A magán célú igénybevétel elszámolására a Nyíregyházi Egyetem mindenkor hatályos önköltség számítási szabályzatának rendelkezései az irányadók a Gépjármű üzemeltetési szabályzat szerint. A gyakorlatban azonban 2018. évet vizsgálva megállapítottam, hogy vagy a hivatalos NAV által közzétett üzemanyag ár használatával, vagy tele tank átadás átvétel alapján történik a magáncélú igénybevétel. – A gépjármű igénylések a gépjármű ügyintézőhöz érkeznek, az un. Gépjármű igénylés részletezése nyomtatványon, majd több személyen keresztül jutnak el a kancellárhoz. – A menetleveleket megvásárláskor zárt szekrényben tárolják, valamint egy erre rendszeresített füzet alapján veszik át a menetlevél tömböket a gépkocsivezetők. A menetlevél szigorú számadású nyomtatvány, ezért a megvásárláskor fel

			<p>kellene vezetni szigorú számadású nyilvántartásba, vagy a füzetet hitelesíteni, és megvásárláskor minden menetlevelet felvezetni sorszám szerint.</p> <ul style="list-style-type: none">- A gépjárművek üzemanyag és költségelszámolása nem a szabályzatban rögzítetteknek megfelelően történik. A II. 4. Üzemanyag ellátás elszámolás fejezete (3) bekezdése alapján „A gépjárművek fogyasztási normáját a 60/1992. (IV. 1.) Korm. rendelet 2. § (1) a) pontjában előírtak szerint kell meghatározni gépjármű típusonként (alpnorma + korrekciós tényezők.) A gyakorlatban a gépkocsik bemérése alapján számolják az üzemanyag felhasználást.- A menetleveleket többnyire szabályosan vezetik, de néhány esetben előfordul szabálytalan javítás, átírás.- A menetlevelek, valamint az összesítők alapján az üzemanyag elszámolásban eltérés nem volt.- Az üzemanyag elszámoláskor nem a tankolás értékével, hanem a NAV által közzétett üzemanyag árral számolnak, ezért nem azt kellene az üzemanyag költség elszámoláson feltüntetni, hogy számla alapján elszámolva, hanem a NAV által közzétett üzemanyagár és a számlán lévő mennyiség alapján.- Mezőgazdasági gépek hajtó és kenőanyag felhasználásának ellenőrzését a tan gazdaság vezetője ellenőrzi.- A régebben vásárolt gépkocsik beméréséről nem áll rendelkezésre dokumentum
--	--	--	--