

Ellenőrzések

Belső ellenőrzések

2018. év.

| 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 | Jelentés tervezet 2018. 04. 17. Végleges jelentés 2018.05. 02. | <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. |

| | | |
|--|--|---|
| | | <ul style="list-style-type: none"> - 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 pénztárellenőr 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 értékezelési szabályzata 2. pontjában a pénzkezelés személyi feltételei, a feladat ellátásának következményei 2.1. Személyi feltételek alapján „Pénz és értékezeléssel csak büntetlen előéletű, erkölcsi bizonyítvánnyal rendelkező közalkalmazotti munkaviszonyban lévő dolgozó bízható meg”. |
|--|--|---|

| | | | |
|----|--|--|---|
| 5. | A gépjárművek üzemeltetése, és üzemanyag elszámolása | <p>Jelentés tervezet 2018. 05. 31. Végleges jelentés 2018. 06. 11.</p> | <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 kellene vezetni szigorú számadású nyilvántartásba, vagy a füzetet hitelesíteni, és megvásárláskor minden menetlevelet felvezetni sorszám szerint. - 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.) |
|----|--|--|---|

| | | | |
|----|--|--|--|
| | | | <p>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.</p> <ul style="list-style-type: none"> – 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 tangazdaság vezetője ellenőrzi. – A régebben vásárolt gépkocsik beméréséről nem áll rendelkezésre dokumentum |
| 6. | 2017. évi éves Költségvetési beszámoló ellenőrzése | <p>Jelentés tervezet 2018. 07. 25. Jelentés végleges 2018. 08. 01.</p> | <ul style="list-style-type: none"> – A Nyíregyházi Egyetem a 2017. évi gazdálkodásáról szóló éves költségvetési beszámolóját az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szervekre vonatkozó előírások szerint készítette el, melyet az irányító szerv jóváhagyott. – A 2017. dec. 31. fordulónappal elkészített könyvviteli mérleg Eszközök és Források mérleg fő összesen sorai egyezőséget mutatnak. – A gazdasági eseményekben bekövetkezett változásokat az EOS ügyviteli könyvelési rendszerben főkönyvi és analitikus nyilvántartás vezetésével rögzítették. – A Nyíregyházi Egyetem 2017. december 31. fordulónappal elkészített éves költségvetési beszámolójához kapcsolódóan a mérleg tételeinek alátámasztását főkönyvi kivonattal, valamint az eszközöket és forrásokat, mennyiségben és értékbe tartalmazó leltárral biztosította. – A Szöveges költségvetési beszámoló minden részletre kiterjedően mutatja be a Nyíregyházi Egyetem 2017. évi tevékenységét. |

| | | | |
|----|---|--|---|
| 7. | A nettó egymillió Ft-ot elérő nemzeti értékhatár alatti beszerzések ellenőrzése | Jelentés tervezet 2018. 09. 20. Jelentés végleges 2018. 10. 01. | <ul style="list-style-type: none"> - A Nyíregyházi Egyetemen az egymillió Ft-ot elérő, de a Közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzések ellenőrzése kapcsán megállapítottam, hogy a beszerzések lebonyolítása szabályosan, a törvényi előírásoknak megfelelően zajlik. - A lehetséges ajánlattevőknek (3 vagy EFOP. -os pályázat esetén 5 ajánlattevőnek) minden beszerzés kapcsán kiküldésre kerülnek az ajánlatkérési dokumentációk, az ajánlattevők a megadott határidőig benyújtják árajánlatukat. - A bíráló bizottság tagjai a megadott szempont, a legkedvezőbb ár figyelembe vételével javaslatot tesznek a szerződés megkötésére alkalmas ajánlattevőre, és megküldik a döntést hozó kancellár részére. Kancellár, mint döntést hozó meghozza a döntést, hogy kivel kössön az egyetem szerződést, majd ezt követően kerül megkötésre a szerződés. Mindez a szabályok, határidők, és megfelelő dokumentálás alapján megy végbe. - Az adatszolgáltatási kötelezettségnek minden esetben eleget tett a közbeszerzési referens. |
| 8. | Nyíregyházi Egyetem szabályzatainak ellenőrzése | Jelentés tervezet 2018. 11. 05. Jelentés végleges 2018. 11. 14. | <ul style="list-style-type: none"> - A 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról (Áht.) és végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) kormányrendelet, a 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belsőellenőrzéséről (Bkr.) Az EU adatvédelmi rendelete (GDPR) közvetlen alkalmazása Előírásainak való megfelelés az államháztartás rendszerében. Az EU rendelet és az 2011. évi CXII. törvény az információs önrendelkezési jogról és információszabadságról, a Nemzeti Felsőoktatásról szóló törvény 2011. évi CCIV. törvény előírásai és végrehajtási rendeletei, alapján elkészített szabályzatok, valamint más jogszabályok alapján készült egyéb szabályzatok alapján megállapítható, hogy a Nyíregyházi Egyetem rendelkezik minden kötelezően előírt szabállyal, ezen felül még számos szabályzat biztosítja a szabályozott, szabályos működést. - A Nyíregyházi Egyetem Honlapján néhány olyan szabályzat is fellelhető, amelyek már évek óta nem lettek aktualizálva. A |

| | | | |
|-----|---|---|--|
| | | | Belföldi kiküldetési szabályzatban a 278/2005. (XII 20.) kormányrendeletre A Nyíregyházi Egyetem adatkezelési, adatvédelmi és biztonsági szabályzatában a 79/2006. (IV. 5.) kormányrendeletre, valamint az Iratkezelési szabályzatban a 27/2014. (IV. 18) KIM rendeletre történő hivatkozást módosítani szükséges. |
| 9. | Az Állami Számvevőszék (továbbiakban: ÁSZ) által megfogalmazott intézményekre vonatkozó javaslatok és figyelemfelhívások alapján összeállított intézkedési terv végrehajtásának ellenőrzése | Jelentés tervezet 2018. 09.03. Jelentés végleges 2018. 09. 13. | – A Nyíregyházi Egyetemen az Állami Számvevőszék (továbbiakban: ÁSZ) által megfogalmazott intézményre vonatkozó javaslatok és figyelemfelhívások alapján összeállított intézkedési terv végrehajtásának ellenőrzése során megállapítást nyert, hogy az intézkedésekben meghatározott feladatok végrehajtásra kerültek. |
| 10. | Kereset-kiegészítések kifizetése a kancellári és akadémiai területen dolgozók körében | Jelentés tervezet 2018.12. 13. Jelentés végleges 2019. 01. 07. | – A rendelkezésre bocsátott költségvetési adatok és likvidtáblák alapján az a következtetés, hogy ha az akadémiai dolgozók kereset-kiegészítései a kifizetési határidőben megtörténtek volna, akkor a működéshez elengedhetetlenül szükséges üzemeltetési számlák kifizetését nem tudta volna biztosítani a Nyíregyházi Egyetem, ezzel veszélyeztette volna az Egyetem alapvető működését. |