



Száma: U1/495- 2/2019

Tárgy: Belső ellenőrzési jelentés

Melléklet: 2018. évi
összefoglaló jelentés

Szatymaz Község Képviselő-testületének

S z a t y m a z

Tisztelt Képviselő-testület!

A Szegedi Kistérség Többcélú Társulása okleveles pénzügyi revizora, Gajdán Lejla a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletnek megfelelően elkészítette az önkormányzat éves ellenőrzési jelentését. A független belső ellenőrzés feladati kiterjedtek a munkaügy dokumentumok, a belső kontrollrendszer, a 2018. évi költségvetés tervezése, valamint az informatikai rendszerek vizsgálatára. Az éves összefoglaló jelentés jelen előterjesztés mellékletét képezi.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az alábbi határozati javaslatot megvitatni, és elfogadni szíveskedjen.

H a t á r o z a t i j a v a s l a t

Szatymaz Község Képviselő-testülete megtárgyalta a Szatymaz Községi Önkormányzat 2018. évi belső ellenőrzéséről szóló éves összefoglaló jelentést és az alábbi döntést hozta:

Szatymaz Község Képviselő-testülete az Önkormányzat 2018. évi belső ellenőrzéséről szóló éves összefoglaló jelentését a melléklet szerinti tartalommal megismerte és azt jóváhagyja

Szatymaz, 2019. 03. 13.

dr. Makay Enikő
jegyző

Éves Összefoglaló jelentés

Szatymaz Község 2018. évi Belső ellenőrzéséről

A függetlenített belső ellenőrzés feladata, hogy tevékenységével segítse a szervezetet a vezetői döntések megalapozásában, a belső tartalékok feltárásában, az eszközök hatékony felhasználásában, a hiányosságok és szabálytalanságok megelőzésében, a káros következmények elhárításában, csökkentésében, a vagyoni pénzügyi helyzet megfelelő számbavételében és megállapításában.

Szatymaz Község belső ellenőrzését 2018. évben a Szegedi Kistérség Többcélú Társulása Koordinációs Központ Igazgatója által megbízott belső ellenőr végezte, a képviselő-testület által elfogadott belső ellenőrzési terv alapján.

A független belső ellenőrzés feladatai kiterjedtek: a munkaügyi dokumentumok, a belső kontrollrendszer, a 2018. évi költségvetés tervezése, valamint az informatikai rendszerek vizsgálatára.

Ellenőrzések tárgyköre és célja: annak megállapítása, hogy a Hivatalban a munkaügyi dokumentumokat jogszabályban ill. a szabályzatokban foglaltaknak megfelelően vezetik-e. Az önkormányzat, a hivatal, valamint az intézmények költségvetésének tervezése megalapozottan, jogszabályban foglaltaknak megfelelően történt-e, illetve végrehajtása megfelelően megteremtette-e a feladatellátás feltételeit. A feladatok szervezettsége és szabályozottsága a jogszabályi, illetve a célszerűségei és hatékonysági követelményeknek megfelelő-e. Az Önkormányzatnál és a Hivatalnál körültekintően gondoskodtak-e az informatikai rendszerek működésével kapcsolatos védelemről, biztonságról.

Az ellenőrzések jogszabályi alapjai: az ellenőrzések a 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról, a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről, a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet - az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról, a 2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól, a 2000. évi C. törvény a számvitelről, az állami és a hivatali szervek elektronikus biztonságáról szóló 2013 évi L. törvény, és az információk önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény jogszabályok előírásai szerint történtek.

A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:

- a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok;
- a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése.

A költségvetési szerv vezetője kialakította **kontrollkörnyezetét**, de a hivatal minimális létszáma miatt a felelősségi és hatásköri viszonyok feladatok nem tudnak elkülönülni egymástól. Elkészítette és aktualizálta a költségvetési szerv szabályzatait, **ellenőrzési nyomvonalát**, amely a költségvetési szerv működési folyamatainak táblázatba foglalt leírása, amely tartalmazza különösen a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat, lehetővé téve azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését. Szabályozta a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét, amely - a fejezetet irányító szervek kivételével - a költségvetési szerv szervezeti és működési szabályzatának mellékletét képezi. A kockázati tényezők figyelembevételével **kockázatelemzést** végzett,

melynek során felmérte és megállapította a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat.

A szervezeten belül **kontrolltevékenységeket** alakított ki, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez. Belső szabályzataiban szabályozta az engedélyezési és jóváhagyási eljárásokat, az információkhoz való hozzáférést, a fizikai kontrollokat (hozzáférés az eszközökhöz) valamint a beszámolási eljárásokat.

A kialakított **információs és kommunikációs** rendszerek biztosították, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez. Olyan **monitoring rendszert** működtetett, melyben a kis létszám ellenére igyekeztek lehetővé tenni a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését. A költségvetési szerv vezetője nyilatkozatot írt alá melyben részletezte, hogy előírásoknak megfelelően az általa vezetett költségvetési szervnél gondoskodott a **belső kontroll rendszerek** szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes működéséről.

Ellenőrzések módszere: belső szabályzatok, gazdálkodással kapcsolatos információk, dokumentációk gyűjtése, feldolgozása, értékelése. A meglévő szabályzatok, gazdasági programok, továbbá kockázatelemzés alapján a bizonylatok, dokumentációk helyszínen történő tartalmi ellenőrzése.

Az éves ellenőrzési tervben foglaltak teljesítésre kerültek.

Az ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényező nem volt.

Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság nem merült fel.

A Hivatal vezetői és illetékes munkatársai az ellenőrzést végző szakember számára minden szükséges információt átadtak, a helyszíni egyeztetés során a megfelelő kiegészítéseket és a kért szóbeli tájékoztatást biztosították.

2018. év

Munkaügyi dokumentumok ellenőrzése

Ellenőrzött költségvetési szerv: Szatymaz Község Önkormányzata, Szatymazi Polgármesteri Hivatal

Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2017-2018. év

A Hivatal köztisztviselői közszolgálati nyilvántartásának ellenőrzése alapján megállapítható, hogy a foglalkoztatottak közszolgálati alapnyilvántartása tartalmazta a 2011. évi CXCV törvény – A közszolgálati tisztviselőkről - 2. számú mellékletében felsoroltakat. Az Önkormányzat alkalmazásában lévő közalkalmazottak nyilvántartása tartalmazta a 1992. évi XXXIII. törvény 5. számú mellékletében meghatározott adatokat. A munkaidő nyilvántartás megfelelt a 2011. évi CXCV. törvény - a közszolgálati tisztviselőkről - 115. § (1) bekezdésében foglaltaknak.

A szabadságok nyilvántartására „szabadság-nyilvántartó” kartonokat, a szabadság engedélyezésre „szabadságengedély” nyomtatványt használnak. Szabadságolási ütemtervet a 103. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a tárgyévben május hónaptól készítettek.

A 2017. évi szabadság napjainak kiadása a 104. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően tárgyév végéig megtörtént.

A 2018. évi költségvetés tervezésének ellenőrzése

Ellenőrzött költségvetési szerv: Szatymaz Község Önkormányzata, Szatymazi Polgármesteri Hivatal

Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2018. év

Az előirányzatok és a teljesítések adatai alapján Szatymaz Község Önkormányzata az Áht. 12. § -ban foglaltaknak megfelelően a költségvetés tervezése során biztosította, hogy a tervezett bevételek közgazdaságilag megalapozottan, a tervezett kiadások a megfelelő feladatellátásához szükséges mértékben kerüljenek jóváhagyásra.

Az önkormányzat 2018. évi költségvetését a 1/2018.(II.16.) költségvetési rendeletében állapította meg. A költségvetési rendeletet az ellenőrzés időpontjáig két alkalommal módosították.

A 2018. évi költségvetés előkészítésében a kötelező egyeztetési feladatok beépültek, az Áht és az Ávr szerint előírt részletezést tartalmazta. A rendelet-tervezet összeállításában az önkormányzat intézményei bevonásra kerültek, a tervezési irányelvek alapján a számszaki ellenőrzések megtörténtek, dokumentálásra kerültek.

A költségvetési szerv a képviselő-testület által elfogadott költségvetésről a KGR rendszerben szolgáltatott adatot a Magyar Államkincstár felé. A hivatal, az önkormányzatok, az intézmények költségvetése határidőre rögzítésre került.

A belső kontrollrendszer ellenőrzése

Ellenőrzött költségvetési szerv: Szatymaz Község Önkormányzata, Szatymazi Polgármesteri Hivatal

Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2018. év

A Szatymazi Polgármesteri Hivatal megállapodás alapján ellátja az önkormányzat gazdálkodással kapcsolatos feladatait, ezért a folyamatba épített és az utólagos ellenőrzéssel kapcsolatos szabályai kiterjednek az önkormányzatra és költségvetési szerveire.

A Belső ellenőrzési vezető elkészítette a Belső ellenőrzési kézikönyvet. A költségvetési szerv vezetője elkészítette a költségvetési szerv ellenőrzési nyomvonalát és a változásoknak megfelelően módosította a szervezet minden munkafolyamatára vonatkozóan, amely a költségvetési szerv működési folyamatainak táblázatba foglalt leírása, tartalmazza különösen a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat, lehetővé téve azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését. A gyakorlatban a belső információs rendszer kialakítása és működése megfelel a Hivatal sajátosságainak, szervezeti és területi tagolásának, a belső és külső információs igényeknek. A vezetői ellenőrzés folyamatosan és a lehetséges mértékben dokumentáltan valósult meg, a munkafolyamatba épített belső ellenőrzés átfogja az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal vonatkozó működését és gazdálkodását.

A költségvetési szerv vezetője eleget tett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12.§-ban előírt képzési kötelezettségnek.

Az informatikai rendszer ellenőrzése

Ellenőrzött költségvetési szerv: Szatymaz Község Önkormányzata, Szatymazi Polgármesteri Hivatal

Ellenőrzés típusa: rendszerellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2018. év

A Hivatal az ellenőrzés időpontjában rendelkezett Mentési és Archiválási Szabályzattal, Jelszókezelési Szabályzattal, Vírusvédelmi Szabályzattal, valamint Adathordozók kezelési szabályzatával. Az informatikai hardver eszközök és szoftverek teljeskörű és naprakész nyilvántartását az ingatlanvagyon kataszter program eszköz moduljának segítségével végzik. A Hivatalban nincs a rendszer biztonságáért felelős személytől elvárt végzettsége ezért külső megbízott látja el a feladatokat. A rendszergazda feladatait szintén külső személy látja el szerződés alapján.

Az Önkormányzat és a Hivatal biztonsági osztályba sorolását a 77/2013 (XII.19) NFM rendelet 1. számú és 2. számú melléklete alapján és az adatszolgáltatási kötelezettséget a NEIH felé teljesítették.

Céllenőrzés

Annak megállapítása, hogy a Szatymaz, 809/3 hrsz. ingatlanon lévő föld nyilvántartásba vétele és a területről történő elszállításának dokumentálása megtörtént-e

A 180/2016. (XII.05.) GB. számú határozatban foglaltaknak megfelelően az Önkormányzat 2016. december hónapban szerződést kötött a PROBART Kft.-vel, melyben a Kft. vállalta, hogy 2017. április 30-ig elszállítja az önkormányzat tulajdonát képező területről a törmeléket. Az elszállítást a szerződésben foglaltaknak megfelelően teljesítette. A törmeléket a „170504 EWC kódszámú minősített másodlagos felhasználásra alkalmas inert építési törmelék mennyiségi nyilvántartó karton” egyedi nyomtatványon nyilvántartásba vették. A PROBART Kft. „átvételi elismervény” sorszámozott nyomtatványon vette át az elszállított mennyiségeket. Az átvételi elismervényeken szereplő mennyiség minden esetben megegyezett a nyilvántartás adataival. Mivel nem az Önkormányzat tulajdona volt az inert építési törmelék, nem vonatkozik rá a 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet - az államháztartás számviteléről 12. § (1) bekezdés, mely szerint „A mérlegben a nemzeti vagyona tartozó forgóeszközök között kell kimutatni a készleteket és az értékpapírokat.”

Mivel a telken lévő felhasználásra alkalmas inert építési törmelék nem növelte a tárolására szolgáló telek értékét (pl. beépítés alapba stb.), így a 147/1992. (XI.6.) Korm. rendeletben foglaltaknak megfelelően a helyrajzi szám nyilvántartásának megfelelő lapját sem kellett módosítani.

Szatymaz, 2019. február 15.


Gajdán Lejla
Belső ellenőrzési vezető