



Száma: U1/372- /2021

Tárgy: Belső ellenőrzési jelentés

Melléklet: Belső ellenőrzési
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 2020. évi belső ellenőrzési program alapján elvégezte Szatymaz Község Önkormányzatának 2019-2020. évre kötött szerződési szabályszerűségének ellenőrzését.

A belső ellenőri 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

Tekintettel a veszélyhelyzet kihirdetéséről és a veszélyhelyzeti intézkedések hatálybalépéséről szóló 27/2021 (I.29.) Korm. rendeletre, valamint a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésére a Képviselő-testület hatáskörében eljárva a következő határozatot hozom:

A Szegedi Kistérség Többcélú Társulása belső ellenőre által elkészített az önkormányzat 2019-2020. évre kötött szerződési szabályszerűségének ellenőrzéséről készült belső ellenőrzési jelentést az előterjesztés melléklete szerinti tartalommal, változtatás nélkül elfogadom.

Határidő: azonnal

Felelős: polgármester, jegyző

Szatymaz, 2021. február 19.

dr. Makay Enikő
jegyző



Szám: U1/372- 6 /2021

Tárgy: Belső ellenőrzési jelentésMelléklet: Éves Összefoglaló
belső ellenőrzési 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 megküldte az éves összefoglaló jelentését Szatymaz Község 2020. évi belső ellenőrzéséről.

Az összefoglaló jelentésben szereplő ellenőrzési tárgykörökről készült jelentéseket már külön- külön is a Képviselőtestület elé terjesztettük, azok jóváhagyása megtörtént. Az 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

Tekintettel a veszélyhelyzet kihirdetéséről és a veszélyhelyzeti intézkedések hatálybalépéséről szóló 27/2021 (I.29.) Korm. rendeletre, valamint a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésére a Képviselő-testület hatáskörében eljárva a következő határozatot hozom:

A Szegedi Kistérség Többcélú Társulása belső ellenőre által elkészített éves összefoglaló jelentést Szatymaz község 2020. évi belső ellenőrzéséről az előterjesztés melléklete szerinti tartalommal, változtatás nélkül elfogadom.

Határidő: azonnal

Felelős: polgármester, jegyző

Szatymaz, 2021. március 05.

dr. Makay Enikő
jegyző

Éves Összefoglaló jelentés

Szatymaz Község 2020. 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 2020. 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 közérdekű, és a közérdekből nyilvános adatok közzétételével kapcsolatos belső kontrollrendszer, a munkaügyi dokumentumok, nyilvántartások, a közpénzekből nyújtott támogatások és a 2019-2020. évre kötött megbízási és vállalkozási szerződések ellenőrzésére.

Ellenőrzések tárgyköre és célja: annak megállapítása, hogy a közérdekű, és a közérdekből nyilvános adatok közzétételével kapcsolatosan a feladatok szervezettsége és szabályozottsága a jogszabályi, illetve a célszerűségei és hatékonysági követelményeknek megfelelő-e. A nyilvános, közérdekű adatok közzétételére vonatkozó jogszabályi előírásokat betartották-e. Az előző ellenőrzés során feltárt hiányosságokat pótolták-e. Az Önkormányzat és a Hivatal dolgozóival kapcsolatos munkaügyi dokumentumokat a jogszabályban illetve a szabályzatokban foglaltaknak megfelelően vezetik-e. Az Önkormányzat és a Hivatal által, a külső felekkel kötött szerződések előkészítése, bonyolítása, a teljesítések ellenőrzésének gyakorlati alkalmazása megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és belső szabályzatoknak. Az eljárási szabályokat a belső szabályzatokban rögzítették-e és a megkötött szerződések fedezete a költségvetési rendeletben biztosított-e, illetve ennek hiánya esetén a Képviselő Testület jóváhagyta-e a szükséges fedezetet. A képviselő – testület által jóváhagyott támogatást a meghatározott célokra, bizonylatokkal alátámasztva használták-e fel, illetve a képviselő-testületnek a felhasználásról írásban elszámoltak-e.

Az ellenőrzések jogszabályi alapjai: az ellenőrzések a az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet, Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, a Nemzeti Vagyronról szóló 2011. évi CXCVI törvény, az önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanvagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről szóló 147/1992. (XI. 6.) Korm. rendelet, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény, a központi jegyzék adattartalmára, az adatintegritációra vonatkozó részletes szabályokról szóló 305/2005. (XII. 25.) Korm. rendelet, a közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról szóló 2007. évi CLXXXI. törvény, valamint a köztisztviselőkéről szóló 2011. évi CXCVI. törvény 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.

2020. év

A közérdekű, és a közérdekből nyilvános adatok közzétételével kapcsolatos belső kontrollrendszer ellenőrzése

Ellenőrzött költségvetési szerv: Szatymaz Község Önkormányzata, Szatymazi Polgármesteri Hivatal

Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2019-2020. év

Szatymaz Község Önkormányzata elkészítette a Közérdekű adatok közzétételével kapcsolatos hatályos szabályzatot, melynek megismerési nyilatkozatát a dolgozók aláírták.

A 18/2005. (XII. 27.) IHM rendelet - a közzétételi listákon szereplő adatokat a 2. § (1) bekezdésében foglaltak szerint a közzétételre szolgáló honlap megnyitásakor megjelenő oldalon az adatközlő a közzétételi listák által előírt adatokat tartalmazó jegyzékre vagy felületre mutató hivatkozást kell feltüntetni. A közérdekű adatok *nem* „Közérdekű adatok” elnevezésű hivatkozás és *nem a honlap megnyitásakor megjelenő oldalon*, hanem a „Közzétételre” menü alatt található. A „Közzétételre” menü alatt részben található meg a jogszabály által előírt információk, azok egy része *nem lett aktualizálva*. A honlapon lévő adatok csak részben tartalmazzák a 2011. évi CXII. törvény 37. § (1) bekezdés alapján a törvény 1. melléklete szerinti általános közzétételi listában meghatározott adatokat. Az önkormányzat a közzétételi rendszerbe feltöltötte a jogszabály által meghatározott adatokat.

A Dankó Pista Művelődési Ház az Önkormányzat által fenntartott, közfeladatot ellátó költségvetési szerve, az Önkormányzat honlapján megtalálhatóak a „főoldal – intézmények” menüpontban „Faluház” megnevezés alatt megtalálható, de *közzétételi listája nincs*.

Javaslatok:

- az adatokat a 18/2005. (XII. 27.) IHM rendeletben foglaltak szerint jelenítsék meg a honlapon,
- a 2011. évi CXII. törvényben foglaltak alapján pótolják a honlapon a hiányzó adatokat,
- a közzétételi rendszerbe töltsék fel a jogszabályban meghatározott adatokat.

Munkaügyi dokumentumok ellenőrzése

Ellenőrzött költségvetési szerv: Szatymaz Község Önkormányzata, Szatymazi Polgármesteri Hivatal

Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2019-2020. év

Szatymaz Község Önkormányzat jegyzője elkészítette a közszolgálati jogviszonnyal kapcsolatos Adatvédelmi Szabályzatot, valamint a Hivatásetikai alapelvekről és etikai eljárás szabályról szóló Szabályzatot, melyeket a változásoknak megfelelően módosított.

Az ellenőrzött köztisztviselői jogviszony létrehozásával, megszűnésével, illetmény besorolással, munkaidő, szabadság nyilvántartásával kapcsolatos dokumentumok megfeleltek a 2011. évi CXCV. törvényben foglaltaknak. A közszolgálati alapnyilvántartások tartalmazták a 2011. évi CXCV. törvény – A köztisztviselőkről - 2. számú mellékletében felsoroltakat.

A 184. § (1) bekezdésében felsorolt, a köztisztviselő kormányzati szolgálati jogviszonyával kapcsolatos iratokat a személyi anyagban együttesen tárolták.

A 10/2013. (VI. 30.) KIM rendelet - a köztisztviselők egyéni - teljesítményértékelésről - 1 § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a jegyző meghatározta az egyéni teljesítménykövetelményeket és elkészítette a dolgozók értékelését, minősítését.

A 2011. évi CXCV. törvény - a köztisztviselőkről - 115. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a munkáltató naprakészen jelenléti ív nyomtatványon nyilvántartotta a rendes (rendkívüli munkaidő nem volt az ellenőrzött időszakban) munkaidő, valamint a szabadság időtartamát. Az egyéb munkaidő-kedvezmények időtartamát „2011. évi CXCV. törvény a

köztisztviselőkről 94. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a dolgozók igénybe vették, a Közzszolgálati Szabályzat II.1.b. pontjában foglaltak alapján.

A 104. § (1) a) pontban foglaltak szerint a szabadságok kiadása a tárgyévet követő év január 31-ig megtörtént. A főállású polgármester alap,- és pótszabadságát a 225/C. § (1) bekezdés alapján állapították meg, melyet a képviselő-testület 47/2019. (I.17.) és a 48/2020. (II.13.) Önkormányzati határozataiban február 28-ig jóváhagyott.

A közpénzekből nyújtott támogatások ellenőrzése

Ellenőrzött költségvetési szerv: Szatymaz Község Önkormányzata, Szatymazi Polgármesteri Hivatal

Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2019-2020. év

Szatymaz Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 16. § (1) bekezdés alapján megalkotta a 22/2009. (IX.17.) Kt. rendeletét a helyi önszerveződő közösségek pénzügyi támogatásának rendjéről. A 2016. évi ellenőrzés jelentésében megfogalmazott javaslatot, mely szerint az elkövetkező időszakban minden pályázó szervezettől kérjenek nyilatkozatot és a hatályos rendeletet következő módosításakor tegyék be a mellékletek közé, a 22/2017. (XII.8) rendelettel történő módosításakor bekerült a 2. számú mellékletbe „Érintettségi nyilatkozat” formájában. A vizsgált időszakban 11.240.000 Ft. összegben kaptak támogatás a civil szervezetek. A civil szervezetek a rendelet 4.§-ban foglaltaknak megfelelően a pályázatot a rendelet 1. számú melléklete szerinti pályázati adatlapon nyújtották be. A pályázathoz minden szervezet csatolta a rendeletben felsorolt dokumentumokat. A „Pályázati Adatlap az önszerveződő közösségek pénzügyi támogatására” minden szervezet esetében tartalmazta a rendeletben meghatározott adatokat. A támogatások folyósításának, felhasználásának és elszámolásának szabályairól a rendelet 9. §-ban foglaltaknak megfelelően, minden szervezettel megállapodást kötöttek. A rendelet 10. §-ban foglaltaknak megfelelően az önszerveződő közösségek a kapott pénzügyi támogatás felhasználásáról elszámoltak tárgyévet követő év január 15. napjáig. Az elszámolási kötelezettséget a támogatás összegének felhasználásáról szóló bizonylatok másolatának és szöveges beszámoló benyújtásával teljesítették.

A 2019-2020. évre kötött megbízási és vállalkozási szerződések ellenőrzése

Ellenőrzött költségvetési szerv: Szatymaz Község Önkormányzata, Szatymazi Polgármesteri Hivatal

Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2019-2020. év

A 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelettel (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a költségvetési szerv vezetője belső szabályzatban rendezte a kötelezettségvállalásokkal kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket, valamint a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet.

A közzszolgáltatások biztosításához, az alapfeladatok ellátásához szükséges önkormányzati vagyoni fokozott védelme érdekében Szatymaz Község Önkormányzat Képviselő Testülete az

önkormányzat vagyonáról és a vagyonnal való gazdálkodás szabályairól megalkotta 10/2018.(VII. 27.) számú rendeletét (továbbiakban: Vagyonrendelet). A rendelet hatálya alá tartozó önkormányzati ingatlanvagyon az 1. sz. függelék tartalmazza.

A Vagyonrendelet tartalmazza a vagyonnal való rendelkezés, gazdálkodás szabályait. Az ellenőrzött időszakban önkormányzati vagyon értékesítése nem történt.

A Vagyonrendelet 1. számú melléklete tartalmazza a közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzések szabályait (továbbiakban: Szabályzat). A vizsgált beszerzések a Szabályzat 6. §-ban foglaltaknak megfelelően történtek.

A beszerzési eljárás az ajánlatkéréssel, legalább 3 ajánlattevő részére történő közvetlen megküldésével indult. A feljegyzést a polgármester vagy a jegyző hagyta jóvá. Az ajánlati felhívás a Szabályzat 1. számú mellékletében meghatározott egyedi formanyomtatványon történt.

Az ellenőrzött, kifizetéseket alátámasztó szerződések, megállapodások tartalmazták a jogszabályban, a rendeletekben és a szabályzatban foglaltakat.

Az Ávr. 50. § (1a) bekezdésében foglaltakban meghatározott átláthatósági nyilatkozatot nem minden esetben csatolták a szerződések mellé.

Az Ávr. 55. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a kötelezettségvállalás dokumentumán minden esetben szerepelt a pénzügyi ellenjegyző aláírása.

A belső ellenőrzés javaslata, hogy a 200.000 Ft-ot meghaladó kötelezettségvállalások mellé csatoljanak átláthatósági nyilatkozatot, amennyiben a szervezet nem minősül törvény erejénél fogva átláthatónak.

Szeged, 2021. február 11.


Gajdán Lejla
Belső ellenőrzési vezető