

Tiszasziget Község Önkormányzata

Polgármesterétől

6756 Tiszasziget, Szent Antal tér 10.

Tel.: 62/653-290, Fax.: 62/254-166

Email: tiszasziget@vnet.hu

Tiszasziget Község Önkormányzata Polgármesterének

67/2021. (IV.06.)

Határozata

Tiszasziget Község Önkormányzatának 2020. évi belső ellenőrzéséről szóló összefoglaló jelentés elfogadása

HATÁROZAT

A katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján, a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 27/2021. (I. 29.) számú Kormányrendeletre tekintettel az alábbi döntést hoztam:

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 56. § (8) bekezdése alapján előterjesztett, a 2020. évi belső ellenőrzési tevékenységről szóló Éves Összefoglaló Jelentést az előterjesztés melléklete szerinti tartalommal jóváhagyom.

Határidő: azonnal

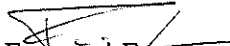
Felelős: Ferenczi Ferenc polgármester

Határozatról értesítést kap:

1. Ferenczi Ferenc, polgármestere
2. Angyal Zsolt jegyző
3. Szegedi Kistérség Többcélú Társulása – Belső Ellenőrzési Vezető
4. Irattár

Tiszasziget 2021. április 6.




Ferenczi Ferenc
polgármester

67/2021. (IV.06.) Polgármesteri határozat melléklete

2021.04.06.

Éves Összefoglaló jelentés

Tiszasziget 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.

Tiszasziget 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, és a munkaügyi dokumentumok, nyilvántartások 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 Önkormányzat és a Hivatal dolgozóival kapcsolatos munkaügyi dokumentumokat a jogszabályban illetve a szabályzatokban foglaltaknak megfelelően vezetik-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, az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény, a központi jegyzék adattartalmára, az adatintegritásra vonatkozó részletes szabályokról szóló 305/2005. (XII. 25.) Korm. rendelet, valamint a köztisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény előírásai szerint történtek.

Tiszasziget Község Önkormányzata működésével és gazdálkodásával kapcsolatos feladatokat a Kübekházi Közös Önkormányzati Hivatal látja el megállapodás alapján, ennek megfelelően 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 átadták, 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: Tiszasziget Község Önkormányzata, Babasziget Mini Bölcsőde, Kübekházi Közös Önkormányzati Hivatal

Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2019-2020. év

A Kübekházi Közös Önkormányzati Hivatal megalkotta „A közérdekű adatok közzétételi kötelezettségének teljesítéséről” szóló szabályzatát, melynek hatálya kiterjed Tiszasziget Község Önkormányzatára. A 2011. évi CXII. törvény 37. § (1) bekezdés alapján a törvény 1. melléklete szerinti általános közzétételi lista feltöltése a 18/2005. (XII. 27.) IHM rendeletben foglaltaknak megfelelően nem történt meg a honlapon.

Az Önkormányzat honlapját vállalkozó szerkesztette. Az adatvédelmi szempontoknak való megfelelés miatt a honlap fejlesztése szükséges, melyhez az árajánlatok bekérése folyamatban volt az ellenőrzés időpontjában. A Magyar Államkincstár 2020. március 26-án kelt „Ellenőrzési jelentés tervezet” 1/6. pontjában leírta, hogy „A jegyző tegyen eleget az *Info tv.* 3.§ (3) bekezdésének megfelelően az elektronikus közzétételi kötelezettségének, valamint biztosítsa az *Info tv.* 37.§ (1) bekezdés és az 1. melléklet szerint meghatározott általános közzétételi listán szereplő adatok – különös tekintettel a gazdálkodási adatokra – esetében a teljes körű, pontos és naprakész közzétételét.”

Javaslatok a jogszabályban meghatározott közérdekű adatokra vonatkozó szabályoknak történő megfelelés érdekében, a Magyar Államkincstár ellenőrzésének megállapításaira tett intézkedési tervben foglaltakkal összhangban:

- 2011. évi CXII. törvény, valamint a 18/2005. (XII. 27.) IHM rendeletben foglaltaknak megfelelően töltsék fel a közérdekű és a közérdekből nyilvános adatokat a honlapra,
- a közadatkereső rendszerbe töltsék fel a jogszabályban meghatározott adatokat
- készítsenek intézkedési tervet a fenti hiányosságok megszüntetésére.

Munkaügyi dokumentumok ellenőrzése

Ellenőrzött költségvetési szerv: Tiszasziget Község Önkormányzata, Tiszaszigeti Polgármesteri Hivatal

Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2019-2020. év

A Kübekházi Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője a Kttv. 6.§ 19. pontjában foglaltaknak megfelelően elkészítette a Közszelelátati szabályzatot, valamint a Kttv. 177.§ (4) bekezdésben foglaltaknak megfelelően rendelkezett a köztisztviselők adatainak védelméről.

A Kttv. 9., 10., 83. §-aiban, valamint a 231. § (1) -ban foglaltak alapján a köztisztviselői hivatásetikai alapelvek részletes tartalmát, valamint az etikai eljárás szabályait az Etikai Kódexben meg.

Az ellenőrzött köztisztviselői jogviszony létrehozásával, megszűnésével, illetmény besorolással, munkaidő, szabadság nyilvántartásával kapcsolatos dokumentumok megfeleleltek a 2011. évi CXCI. törvényben foglaltaknak.

A közszelelátati alapnyilvántartások tartalmazták a 2011. évi CXCI. törvény – A köztisztviselőkről - 2. számú mellékletében felsoroltakat.

A 184. § (1) bekezdésében felsorolt, a köztisztviselő kormányzati szolelátati 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 CXCI. 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 CXCI. törvény a köztisztviselőkről 94. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a dolgozók igénybe vették, de azt nem dokumentálták a jelenléti íven.

A szabadságok engedélyezésére és nyilvántartása „szabadságengedély” nyomtatványt használtak. A 104. § -ban foglaltakban meghatározottak szerint a szabadságok kiadása az esedékesség évében nem minden dolgozó esetében megtörtént meg. A főállású polgármester alap,- és pótszabadságát a 225/C. § (1) bekezdés alapján a képviselő-testület elfogadta elé.

Szeged, 2021. február 11.


Gajdán Lejla

Belső ellenőrzési vezető