



## ELŐTERJESZTÉS

Üllés Nagyközségi Önkormányzat Képviselőtestületének

**Előterjesztő:** Nagy Attila Gyula polgármester

**Tárgy:** Üllés Nagyközségi Önkormányzat 2018. évi belső ellenőrzési jelentése

**Iktatószám:** Ü/1- 53 /2019.

**Melléklet** 1 db jelentés

**Felelős:** Dr. Borbás Zsuzsanna jegyző

**Véleményezésre megküldve:** Pénzügyi- és Ügyrendi Bizottság

*Az előterjesztést nyílt ülésen kell tárgyalni!  
A döntéshez egyszerű szótöbbség szükséges!*

**Törvényességi véleményezésre bemutatva: 2019. május 16.**

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'Borbás Zsuzsanna'.



## ÜLLÉS NAGYKÖZSÉG POLGÁRMESTERE

☎ 6794 Üllés, Dorozsmai út 40.

☎ 62/282-122

☎ 62/582-050, ✉: [polgarmester@ulles.hu](mailto:polgarmester@ulles.hu)

Ügyiratszám: Ü/1- 53 /2019.

Tárgy: Üllés Nagyközségi  
Önkormányzat 2018. évi belső  
ellenőrzési jelentése  
Melléklet: 1 db ellenőrzési jelentés

### Üllés Nagyközségi Önkormányzat Képviselőtestülete

Üllés

Tisztelt Képviselőtestület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011 (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Korm. rendelet) 49.§ (3) bekezdése szerint:  
„(3)<sup>116</sup> *Helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési jelentést megküldi a polgárnesternek, a jegyzőnek, illetve főjegyzőnek a tárgyévet követő év február 15-ig.*”

A Korm. rendelet (3a) bekezdése szerint:

„3a)<sup>117</sup> *A polgárnester a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévet követően, a zárszámadási rendeletervezettel egyidejűleg - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.*”

A belső ellenőr jelentését 2019. február 15-ig megküldte, mely az előterjesztés részét képezi. A napirend a Pénzügyi- és Ügyrendi Bizottság ülésének napirendjét képezi, az éves ellenőrzési jelentéssel kapcsolatos véleményét a testületi ülésen ismerteti.

Fentiek alapján kérem a Tisztelt Képviselőtestületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni és az alábbi határozati javaslatot elfogadni szíveskedjen:

**.../2019.(V.21.)önkormányzati határozat**

**Tárgy:** Üllés Nagyközségi Önkormányzat 2018. évi belső ellenőrzési jelentése

### H A T Á R O Z A T-i javaslat

Üllés Nagyközségi Önkormányzat Képviselőtestülete az Üllés Nagyközségi Önkormányzatnál és költségvetési intézményeinél 2018. évben elvégzett ellenőrzések tapasztalatairól készült – a jelen határozathoz mellékelt – Éves Összefoglaló Ellenőrzési Jelentést megtárgyalta, és azt elfogadja.

**Határidő:** folyamatos

**Felelős:** Dr. Borbás Zsuzsanna jegyző

Erről jegyzőkönyvi kivonaton értesítést kap:

- 1) Nagy Attila Gyula polgárnester
- 2) Szegedi Kistérség- és Gazdaságfejlesztési Tanácsadó és Szolgáltató Nonprofit Kft., 6720 Szeged Széchenyi tér 10.
- 3) Gazdálkodási ügyintéző
- 4) Irrattár

Üllés, 2019. május 16.

Nagy Attila Gyula  
polgárnester

## Éves Összefoglaló jelentés

### Üllés Nagyközség 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.

Üllés Nagyközség belső ellenőrzését 2018. évben Szegedi Kistérség- és Gazdaságfejlesztési Tanácsadó és Szolgáltató Nonprofit Kft. 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, valamint a 2018. évi költségvetés tervezése 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 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, és a 2000. évi C. törvény a számvitelről, 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:** Üllés Nagyközségi Önkormányzat, Üllési 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 CXCVI. 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 CXCVI. 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 február végéig elkészítették.

A 2017. évi szabadság napjainak kiadása a 104. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően tárgyév végéig, illetve azt követő év március 31-ig megtörtént.

## A 2018. évi költségvetés tervezésének ellenőrzése

**Ellenőrzött költségvetési szerv:** Üllés Nagyközségi Önkormányzat, Üllési Polgármesteri Hivatal

**Ellenőrzés típusa:** szabályszerűségi ellenőrzés

**Ellenőrzött időszak:** 2018. év

Az előirányzatok és a teljesítések adatai alapján Üllés Nagyközség 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.15.) költségvetési rendeletében állapította meg. 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:** Üllés Nagyközségi Önkormányzat, Üllési Polgármesteri Hivatal

**Ellenőrzés típusa:** szabályszerűségi ellenőrzés


**Ellenőrzött időszak:** 2018. év

A Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatában meghatározottak alapján a kontrolltevékenységek kiterjednek az egész szervezetre, annak minden szintjére és minden funkciójára. Az SZMSZ-ben meghatározottak és a szervezeti felépítés tükrözi a szervezetben a felhatalmazottságok és felelőségek (feladat- és hatáskörök) legfontosabb területeit. A hivatal létszámából adódóan az előzetes, a folyamatba épített és az utólagos ellenőrzés nem tud teljesen elkülönülni egymástól. Ennek ellenére költségvetési szerv vezetője olyan kontrollkörnyezetet alakított ki, amelyben a jogszabályban meghatározott összeférhetlenségi követelményeknek megfelel. Elkészítette a jogszabályban meghatározott szabályzatokat, melyek a hivatal működése, folyamatba épített és a vezetői ellenőrzése, kockázatkezelése és a szabálytalanságok kezelésének helyi szabályait tartalmazza.

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 a hivatal és az önkormányzat működését és gazdálkodását.

Üllés, 2019. február 15.

  
Gajdán Lejla  
Belső ellenőrzési vezető