

Éves Összefoglaló jelentés

Üllés Nagyközség 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.

Üllés Nagyközség belső ellenőrzését 2020. évben a 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 közérdekű, és a közérdekből nyilvános adatok közzétételével kapcsolatos belső kontrollrendszer, a munkaügyi dokumentumok, nyilvántartások 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 szervezethez és szabályozottsága a jogszabályi, illetve a célszerűségi 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 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.

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 Vagyonról 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 adatintegrációra vonatkozó részletes szabályokról szóló 305/2005. (XII. 25.) Korm. rendelet, valamint a köztisztviselőkről 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: Üllés Nagyközségi Önkormányzat, Üllési Polgármesteri Hivatal

Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2019-2020. év

Üllés Község Önkormányzata és az Üllési Polgármesteri Hivatalnak működése során keletkező közérdekű adatok és közérdekből nyilvános adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének és az adatok közzétételével kapcsolatos feladatok meghatározásának, az elektronikus közzétételi kötelezettség teljesítésének részletes szabályait a „**Közérdekű adatok**

megismerésének Szabályzata” –ban határozták meg. A szabályzatot a változásoknak megfelelően módosították, az ellenőrzött időszakra vonatkozó utolsó módosítással egységes szerkezetbe foglalva, 2020. március 25. napjával lépett hatályba, mellyel a tárgyban korábban kiadott Szabályzatok hatályukat veszítették.

A 2011. évi CXII. törvény 37. § (1) bekezdés alapján a törvény 1. melléklete szerinti általános közzétételi listában meghatározott, közérdekű adatok menüpont tartalmazza a jogszabályban meghatározott adatokat. Üllés Nagyközség Önkormányzat honlapjának karbantartását, adatainak frissítését egyéni vállalkozó végzi megbízási szerződés alapján. A szerződés 1.2 pontjában szerepel *„Megbízó vállalja, hogy a Megbízó tulajdonában lévő honlapon a Megbízó által megszabott formában és tartalommal közzéteszi az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvényben foglaltak alapján Megbízót terhelő közzétételi kötelezettségben szereplő adatokat (közérdekű adatok közzététele).”* a vállalkozó közérdekű adatok közzétételével kapcsolatos feladata.

A Polgármesteri Hivatal titkárságvezetői feladatokat ellátó dolgozójának munkaköri leírásában, illetve a belső ellenőrzési nyomvonalban szereplő feladatok tartalmazzák *„ellátja az adatvédelmi felelős feladatokat, kezeli a közérdekű és közérdekből nyilvános önkormányzati, hivatali adatokat”* a közérdekű adatok közzétételével kapcsolatos feladatokat. A közérdekű adatok megismerésének szabályzata 1. számú melléklete tartalmazza a közérdekű adatok szolgáltatásáért felelős személyek megnevezését.

Az Infó. tv. 33.§ (2) bekezdésében foglaltak alapján a 37. § szerinti elektronikus közzétételi kötelezettségének *„a felügyeletüket, szakmai irányításukat, működésükkel kapcsolatos koordinációt ellátó szervek”*, az Önkormányzat által fenntartott Déryné Művelődési Ház és Könyvtár, Csigabiga Óvoda és Bölcsőde, valamint az Üllési Önkormányzati Konyha, az ulles.hu honlapon **nem a főoldalon** „Közérdekű adatok” elnevezésű hivatkozás alatt, hanem a Főoldal – Intézmények menü alatt, részben találhatóak meg az adatok.

Munkaügyi dokumentumok ellenőrzése

Ellenőrzött költségvetési szerv: Üllés Nagyközségi Önkormányzat, Szatymazi Polgármesteri Hivatal

Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2019-2020. év

Üllés Polgármesteri Hivatal (továbbiakban: Hivatal) jegyzője a Kttv. 6.§ 19. pontjában foglaltaknak megfelelően, a Kttv. 75.§ (5) bekezdésében foglalt felhatalmazás alapján, a Kttv. 37. § (1) bekezdésében biztosított munkáltatói jogkörben eljárva, a Kttv.-ben meghatározott, valamint a jegyző általános szabályozási hatáskörébe tartozó kérdésekre figyelemmel a köztisztviselői jogviszonnyal kapcsolatos kérdések rendezésére elkészítette a Közszolgálati szabályzatot, melynek hatálya kiterjed a polgármesterre és a Hivatallal, mint munkáltatóval jogviszonyban álló, teljes munkaidőben, vagy részmunkaidőben foglalkoztatott minden köztisztviselőre. A szabályzat az utolsó módosításokkal egységes szerkezetben foglaltan 2019. április 18-tól hatályos. A Kttv. 177.§ (4) bekezdésben foglaltaknak megfelelően az Adatvédelmi szabályzatban meghatározták az iratok, az adatok kezelésének adatvédelmi, adatbiztonsági szabályait. A szabályzat az utolsó módosításokkal egységes szerkezetben foglaltan 2019. február 01-től hatályos.

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 határozták meg, mely utolsó módosításokkal egységes szerkezetben foglaltan 2019.05.21-től hatályos.

A közzolgálati alapnyilvántartások tartalmazták a 2011. évi CXCIX törvény – A

köztisztviselőkről - 2. számú mellékletében felsoroltakat.

A 184. § (1) bekezdésében felsorolt, a köztisztviselő jogviszonyával kapcsolatos iratokat a személyi anyagban együttesen tárolták. A hivatalban tárolták az intézményvezetők közalkalmazott, személyi anyagát.

A 10/2013. (VI. 30.) KIM rendelet - a köztisztviselők egyéni - teljesítményértékeléséről - 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-kezdmények időtartamát „2011. évi CXCV. törvény a köztisztviselőkről 94. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a dolgozók igénybe vették, azt dokumentálták a jelenléti íven.

A 101. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően állapították meg a köztisztviselőknek járó szabadság napjait, illetve a 102. § alapján a pótszabadság napjait.

A 103. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a munkáltatói jogkör gyakorlója – a köztisztviselő igényének megismerése után szabadságolási tervet készített a szabadságok tárgyévi ütemezéséről, s arról a köztisztviselőt tájékoztatta.

A 104. § -ban foglaltakban meghatározottak szerint a szabadságok kiadása az esedékesség évében nem minden dolgozó esetében történt meg. A szabadságnylvántartás nyomtatványon a jegyző aláírással igazolta az áthozott napok jogosságát.

A főállású polgármester alap,- és pótszabadságát a 225/C. § (1) bekezdés alapján állapították meg, melyet a képviselő-testület 28/2019. (II.12.) és a 28/2020. (II.18) Önkormányzati határozataival február 28-ig jóváhagyott. A (4) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a polgármester a szabadságot az esedékesség évében igénybe vette. A polgármester megbízatása a helyi önkormányzati képviselők és polgármesterek általános választásának napjáig, azaz 2019. október 13-ig tartott, melynek megfelelően a jegyző rendelkezett a jogviszony megszüntetéséről, mivel a polgármester a szabadság napjait igénybe vette, részére szabadságmegváltást nem fizettek ki. A helyi választást követően a polgármester szabadságának ütemezését a képviselő - testület el a 199/2019. (XII.10.) önkormányzati határozattal elfogadta.

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

Ellenőrzött költségvetési szerv: Üllés Nagyközségi Önkormányzat, Üllési 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.

Üllés Nagyközség Képviselő-testülete, a 12/2013. (V.16), valamint a 11/2020. (X.14.) önkormányzati rendeletében (továbbiakban: vagyonrendelet) rendelkezett az Önkormányzat vagyonáról és a vagyongazdálkodás szabályairól. A vagyon feletti tulajdonjog gyakorlását mindkét vagyonrendelet III. pontja tartalmazza.

A vagyonrendelet III. fejezete – gazdálkodás és rendelkezés a vagyonnal - tartalmazza a va-

gyongazdálkodás szabályait. Önkormányzati vagyontárgy értékesítése az ellenőrzött időszakban nem volt.

Az önkormányzat és szervei 2020. évi költségvetéséről és annak végrehajtásáról, a költségvetési gazdálkodás 2020. évi vitelének szabályairól szóló 2/2020. (II.19.) önkormányzati rendelet 7. § (9) bekezdése rendelkezett arról, hogy a Képviselő-testület tájékoztatási kötelezettsége mellett a Polgármester mely összeghatárig vállalhat kötelezettséget. A megkötött szerződéseket bevezették a szerződések nyilvántartásába.

A 200.000 Ft-ot meghaladó kifizetések mellé 2020. október hónaptól átláthatósági nyilatkozatot csatolnak, amennyiben a szervezet nem minősül törvény erejénél fogva átláthatónak.

Az önkormányzati tulajdonú bérlakások és nem lakás célú helyiségek bérleti szerződésai megfeleltek a 10/2014. (VIII.28.) önkormányzati rendeletében meghatározottaknak.

Szeged, 2021. február 11.


Gajdán Lejla
Belső ellenőrzési vezető