

Zsombó Nagyközség Polgármesterétől

6792 Zsombó, Alkotmány u. 3.
Telefon: 62/595-555, fax: 62/595-556
e-mail: jegyzo@zsombo.hu,
web: www.zsombo.hu

Ügyiratszám: ZS/1362-11/2021.

Zsombó Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testületének 63/2021. (V.31.) Kt. határozat

Tárgy: A 2020. évi belső ellenőrzés éves összefoglaló jelentése

HATÁROZAT

A Magyarország Kormánya által a 27/2021. (I. 29.) Kormányrendelettel elrendelt veszélyhelyzetben, a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében meghatározott jogkörömben, a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 13. § (1) bekezdés 11. pontjában foglalt feladat- és hatáskörben Zsombó Nagyközség Polgármestereként az alábbi határozatot hozom:

Gajdán Lejla okleveles pénzügyi revizor belső ellenőrzési vezető által Zsombó Nagyközség Önkormányzata 2020. évi belső ellenőrzéséről készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentését megismertem, azzal egyetértek és a jelentést elfogadom.

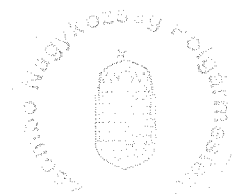
Határidő: azonnal

Felelős: dr. Sziromi Márta jegyző

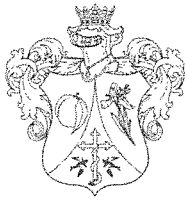
A határozatról értesítést kap:

- 1.) dr. Sziromi Márta jegyző és általa a Szegedi Kistérség Többcélú Társulása Gajdán Lejla belső ellenőr (6720 Szeged, Széchenyi tér 10.)
- 2.) Zsótérné Makra Ibolya pénzügyi csoportvezető
- 3.) Irattár

Zsombó, 2021. május 31.




Gyuris Zsolt
polgármester



Zsombó Nagyközség Jegyzőjétől

6792 Zsombó, Alkotmány u. 3.

Telefon: 62/595-555, fax: 62/595-556

e-mail: jegyzo@zsombo.hu,

web: www.zsombo.hu

Ügyiratszám: ZS/1362-2/2021.

Tárgy: 2020. évi belső ellenőrzés

Melléklet: összefoglaló jelentés 1 db

Zsombó Nagyközség Képviselő-testületének

Zsombó

Tisztelt Képviselő-testület!

Zsombó Nagyközség Önkormányzata a Szegedi Kistérség Többcélú Társulása keretein belül tesz eleget belső ellenőrzési feladatainak.

A belső ellenőr elkészítette Zsombó nagyközség 2020. évi belső ellenőrzéséről szóló éves összefoglaló jelentését, amelyet – jogszabályi kötelezettségemnek eleget téve - a Tisztelt Képviselő-testület elé terjesztek.

A SARS-CoV-2 koronavírus-világjárvány elleni védekezés miatt Magyarország Kormánya által a 27/2021. (I.29.) Kormányrendelettel elrendelt veszélyhelyzetben a képviselő-testület nem üléseshet, feladat- és hatáskörében a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése szerint a polgármester jár el.

A jogszabályi kötelezettség határidőben teljesítése érdekében javaslom, hogy Zsombó Nagyközség Önkormányzata feladat- és hatáskörében eljáró polgármester az alábbi határozati javaslat szerint döntsön. Kérem a Tisztelt Képviselő-testülettől a meghozott határozat megerősítését.

**Zsombó Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testületének .../2021. (V.31.)
Kt. határozati javaslata**

Tárgy: A 2020. évi belső ellenőrzés éves összefoglaló jelentése

HATÁROZAT

A Magyarország Kormánya által a 27/2021. (I. 29.) Kormányrendelettel elrendelt veszélyhelyzetben, a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében meghatározott jogkörömben, a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 13. § (1) bekezdés 11. pontjában foglalt feladat- és hatáskörben Zsombó Nagyközség Polgármestereként az alábbi határozatot hozom:

Gajdán Lejla okleveles pénzügyi revizor belső ellenőrzési vezető által Zsombó Nagyközség Önkormányzata 2020. évi belső ellenőrzéséről készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentését megismertem, azzal egyetértek és a jelentést elfogadom.

Határidő: azonnal

Felelős: dr. Sziromi Márta jegyző

A határozatról értesítést kap:

- 1.) dr. Sziromi Márta jegyző és általa a Szegedi Kistérség Többcélú Társulása
Gajdán Lejla belső ellenőr (6720 Szeged, Széchenyi tér 10.)
- 2.) Zsótérné Makra Ibolya pénzügyi csoportvezető
- 3.) Irattár

Zsombó, 2021. május 31.

Tisztelettel:


dr. Sziromi Márta
jegyző



Éves Összefoglaló jelentés

Zsombó 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.

Zsombó Nagyközség 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 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 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 adatintegritásra 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 a **2019-2020. évre kötött megbízási és vállalkozási szerződések szabályszerűsége ellenőrzés kivételével** 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: Zsombó Nagyközség Önkormányzata, József Attila
Közösségi Ház és Könyvtár, Zsombói Bóbita Bölcsőde, Zsombói Polgármesteri Hivatal

Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2019-2020. év

A Zsombói Polgármesteri Hivatal megalkotta a közérdekű adatok közzétételével kapcsolatos szabályzatát. A szabályzatot a változásoknak megfelelően módosították.

A Szabályzat hatálya kiterjed a Polgármesteri Hivatalban foglalkoztatott valamennyi köztisztviselőre, ügykezelőre és munkavállalóra, a Polgármesteri Hivatal teljes körű feladat- és hatáskörének ellátására, a Polgármesteri Hivatal, a József Attila Közösségi Ház és Könyvtár és a Zsombói Bóbita Bölcsőde kezelésében lévő közérdekű és közérdekből nyilvános adatok teljes körére.

Közérdekű adatok közzétételével kapcsolatos szabályzat III. pontja részletesen tartalmazza a közzétételrel kapcsolatos egyes feladat- és hatásköröket. Zsombó Nagyközségi Önkormányzat honlapjának karbantartását, adatainak frissítését a szabályzatban foglaltaknak megfelelően a Polgármesteri Hivatal titkárságának munkavállalója és egyéni vállalkozó végezte megbízási szerződés alapján.

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 „Közérdekű adatok” elnevezésű hivatkozással feltüntette.

A 2011. évi CXII. törvény 33.§ (2) bekezdésében foglaltak alapján a 37. § szerinti elektronikus közzétételi kötelezettségének „*a felügyeletüket, szakmai irányításukat, működésükkel kapcsolatos koordinációt ellátó szervek*”, az Önkormányzat által fenntartott József Attila Közösségi Ház és Könyvtár és a Zsombói Bóbita Bölcsőde intézmények adatai az zsomb.hu honlapon nem a 18/2005. (XII. 27.) IHM rendelet 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 ...*” főoldalon, hanem a Főoldal – Helyi intézmények menü alatt találhatóak meg.

Munkaügyi dokumentumok ellenőrzése

Ellenőrzött költségvetési szerv: Zsombó Nagyközség Önkormányzata, Zsombói Polgármesteri Hivatal

Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2019-2020. év

Zsombó Nagyközség Önkormányzata jegyzője elkészítette a közszolgálati jogviszonnyal kapcsolatos Közszolgálati Szabályzatot és az Adatvédelmi Szabályzatot, melyeket a változásoknak megfelelően módosított, az ellenőrzés időpontjáig elkészült utolsó módosítások még elfogadásra vártak. Elkészítette továbbá a Hivatásetikai alapelvekről és etikai eljárás szabályiról szóló Etikai Kódexet.

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 kormánytisztviselő kormányzati szolgálati jogviszonyával kapcsolatos iratokat a személyi anyagban együttesen tárolták.

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-kedvezmények időtartamát „2011. évi CXCV. törvény a köztisztviselőről 94. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a dolgozók igénybe vették, melyet dokumentáltak 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 kormánytisztviselő igényének megismerése után szabadságolási tervet készített a szabadságok tárgyévi ütemezéséről, s arról a köztisztviselőt tájékoztatta. A szabadságok nyilvántartása egyedi nyilvántartó nyomtatványon történik, mely tartalmazza a dolgozó személyes adatait, az alap –és pótszabadság napjait, a munkáltató és a munkavállaló aláírását. A 104. § -ban foglaltakban meghatározottak szerint a szabadságok kiadása az esedékesség évében *nem minden* dolgozó esetében megtörtént. A Hivatal jelenlegi vezetője törekszik a tárgyévi szabadságok kiadására, mely a 2020. évi veszélyhelyzet miatt nem minden dolgozó esetében történt meg. Jelentős a korábbi időszokról áthúzódó szabadságok napjainak száma. A szűrőpróbaszerűen ellenőrzött szabadságengedély adatai és a jelenléti ív adatai megegyeztek.

A főállású polgármester alap,- és pótszabadságát a 225/C. § (1) bekezdés alapján állapították meg, melyet a képviselő-testület a 49/2019. (II.15), a 35/2020. (II.14.) határozataiban február 28-ig, valamint az önkormányzati választások után a 154/2019. (XI.15) határozatával elfogadott. A 104. §-ban meghatározott esedékesség évében a polgármester nem vette igénybe a szabadság napjait. A polgármester megbízatása a helyi önkormányzati képviselők és polgármesterek általános választásának napjáig, azaz 2019. október 13-ig tartott, ennek megfelelően a jegyző rendelkezett a jogviszony megszüntetéséről és a ki nem vett szabadság kifizetéséről.

Szeged, 2021. február 11.



Gájdán Lejla
Belső ellenőrzési vezető