

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/222-4/2022.

Tárgy: 2021. évi belső ellenőrzés éves összefoglaló jelentése

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 2021. évi belső ellenőrzéséről szóló éves összefoglaló jelentését, amelyet – jogszabályi kötelezettségemnek eleget téve - a Tisztelt Képviselő-testület elé terjesztek.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testülettől az éves összefoglaló jelentés megvitatását és a következő határozati javaslat elfogadását:

HATÁROZATI JAVASLAT

Zsombó Nagyközség Képviselő-testülete megtárgyalta Gajdán Lejla okleveles pénzügyi revizor belső ellenőrzési vezető által Zsombó Nagyközség Önkormányzata 2021. évi belső ellenőrzéséről készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentését.

A Képviselő-testület a jelentésben foglaltakat megismerte, azzal egyetért és a jelentést elfogadja.

Határidő: azonnal

Felelős: dr. Sziromi Márta jegyző

A határozatról értesítést kap:

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

Zsombó, 2022. május 2.

Tisztelettel:


dr. Sziromi Márta
jegyző



Éves Összefoglaló jelentés

Zsombó Nagyközség 2021. 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 2021. 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**: az iratkezelés, a 2020. évi költségvetési beszámoló és a pénzkezelés ellenőrzésére.

Ellenőrzések tárgyköre és célja: annak megállapítása, hogy az iratkezelés során a jogszabályban, illetve a szabályzatban foglaltakat betartották-e. A költségvetési beszámoló részét képező könyvviteli mérlegek a számviteli és az államháztartási törvény, valamint a vonatkozó kormányrendeletek előírásai szerint készültek-e. A pénzkezelés során a jogszabályban, illetve a szabályzatban foglaltakat betartották-e.

Az **ellenőrzések jogszabályi alapjai**: az ellenőrzések az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet, az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) 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 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, a közokiratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény, a közfeladatot ellátó szervek iratkezelésének általános követelményeiről szóló 335/2005 (XII.29) Korm. rendelet, az önkormányzati hivatalok egységes irattári tervének kiadásáról szóló 78/2012. (XII. 28.) BM. rendelet 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, iratkezeléssel 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.

2021. év

Iratkezelés ellenőrzése

Ellenőrzött költségvetési szerv: Zsombó Nagyközség Önkormányzata, Zsombói Polgármesteri Hivatal

Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2020-2021. év

Zsombó Nagyközségi Önkormányzat működésével kapcsolatos feladatait a Zsombói Polgármesteri Hivatal látja el megállapodás alapján. A Zsombói Polgármesteri Hivatal jegyzője elkészítette a Polgármesteri Hivatal Iratkezelési Szabályzatát (továbbiakban: szabályzat), a közokiratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény (továbbiakban: törvény), valamint a 335/2005 (XII.29) Korm. rendelet (továbbiakban: rendelet) 3 §-ában foglaltaknak megfelelően. A szabályzat módosítását a változásoknak megfelelően elvégezték, az utolsó módosítás dátuma 2018.01.01. A Szabályzat az 1995. évi LXVI. törvény, valamint a közlevéltárak és a nyilvános magánlevéltárak tevékenységével összefüggő szakmai követelményekről szóló 27/2015. (V. 27.) EMMI rendelet szerinti felülvizsgálata és jóváhagyása a szabályzat 8. pontjában foglaltaknak megfelelően a Magyar Nemzeti Levéltár Csongrád Megyei Levéltára által 2017.12.19., a Csongrád Megyei Kormányhivatal által 2017.12.20. dátummal megtörtént. A szabályzat 6. pontjában hivatkozott 24/2017. (XI.21.) BM rendelet 2017.10.01-én hatályát

vesztette, javaslom a következő módosításkor a szabályzatból ezt a jogszabályi hivatkozást törölni.

Az iratkezelés irányítását és felügyeletét a szabályzat 7. és 13. pontjában foglaltaknak megfelelően a jegyző látta el. A jegyzőt az iratkezelés felügyeletében tartós távollét esetén az Adó-, Pénzügyi-, és Gazdálkodási Csoport Vezetője-, ennek akadályoztatása esetében a Hatósági-, és Igazgatási Csoport Vezetője helyettesíti. A szabályzat 15. pontjában részletesen felsorolták a jegyző, mint az iratkezelés felügyeletével megbízott vezető feladatait. A szabályzat 17. pontjában részletesen felsorolták az ügyintézők iratkezeléssel kapcsolatos feladatait. Az iratok szakszerű kezeléséhez, nyilvántartásához, kézbesítéséhez, védelméhez a megfelelő feltételek biztosítottak, 2018. évtől, a szabályzat 11. pontjában foglaltak szerint az ASP Iratkezelő Szakrendszerét használják.

Az iratkezelési feladatokat egy ügykezelő fő munkakörként végzi, kettő fő ügyintéző helyettesíti, akiknek a munkaköri leírásban szerepel az iktatással, irattározással kapcsolatos feladatok elvégzése.

Az önkormányzathoz érkezett irat a beérkezéstől az irattározásig pontosan követhető, az iratok biztonságos őrzésének módja, rendszerezése, nyilvántartása, megfelelt a jogszabályokban és a szabályzatban foglaltaknak.

A szabályzat „Hozzáférés az iratokhoz, az iratok védelme” fejezetben foglaltaknak megfelelően az iratok tárolása és védelmük megfelelő, rendszerezett, abból iratot az érintett ügyintézők kérésére az iratkezeléssel megbízott dolgozó vehet ki. Az iratok tárolása a hivatal épületében történik.

A törvény 6. §-ban foglalt iratselejtezés az ellenőrzött időszakban nem volt.

2020. évi költségvetési beszámoló ellenőrzése

Ellenőrzött költségvetési szerv: Zsombó Nagyközség Önkormányzata, Zsombói Polgármesteri Hivatal

Ellenőrzés típusa: pénzügyi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2020. év

Zsombó Nagyközségi Önkormányzat a 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet - az államháztartás számviteléről - 5. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a 7. § szerinti időszakról elkészítette a könyvek zárását követően bizonylatokkal, az év közben többszöri jogszabályváltozásokat követő könyvvezetéssel, folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal, a könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonattal, valamint leltárral alátámasztott éves költségvetési beszámolóját, melyet a képviselő-testület az 5/2021. (V.31.) Önkormányzati rendeletével elfogadott.

A mérleg sorokat alátámasztását tényleges leltárral 2 évente kell elvégezni, mely 2021. évben lesz esedékes. Az immateriális javak és a tárgyi eszközök tekintetében a Leltározási Szabályzat 3.3. pontjában foglalt egyeztető leltározás nem történt, a Magyar Államkincstár felé 2021.12.31-ig vállalták annak elkészítését.

A Magyar Államkincstár 154/2020. ellenőrzési számú a „Zsombó Nagyközség Önkormányzata és az általa irányított költségvetési szervek 2020. évi kincstári ellenőrzéséről” jelentésében az alábbi összegző megállapításokat tette:

„A Magyar Államkincstár a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálatot végzett Zsombó Nagyközség Önkormányzatánál a 2020. évi beszámolóra vonatkozóan. A vizsgálat célja az volt, hogy az elvégzett ellenőrzések alapján megállapítsa, hogy Zsombó Nagyközség Önkormányzatának éves beszámolója megbízható, valós képet mutat-e és jelentős hibát nem tartalmaz-e.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél a II-III. negyedévi mérlegjelentés és a 06., 11. havi költségvetési jelentés kapcsán vizsgált könyvvezetésben a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott.

A Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerúségi Ellenőrzési Főosztály Csongrád-Csanád Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztálya által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerúségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján az Önkormányzat és a költségvetési szervek a 2020. évi költségvetése teljesítését, a 2020. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmaz, az éves beszámoló az önkormányzat és a költségvetési szervek gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutat.”

Pénzkezelés ellenőrzése


Ellenőrzött költségvetési szerv: Zsombó Nagyközség Önkormányzata, Zsombói Polgármesteri Hivatal, Zsombói Bóbita Bölcsőde, József Attila Művelődési Ház és Könyvtár, Tisza – Maros Ivóvízminőség – javító Önkormányzati Társulás

Ellenőrzés típusa: pénzügyi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2021. év

Zsombó Nagyközség Önkormányzata, a Zsombói Bóbita Bölcsőde, a József Attila Művelődési Ház és Könyvtár, valamint a Tisza – Maros Ivóvízminőség – javító Önkormányzati Társulás pénzkezelését az ellenőrzött időszakban feladat ellátási megállapodás alapján a Zsombói Polgármesteri Hivatal végezte. A szabályzatokat a változásoknak megfelelően módosították. A bizonylatok időrendben vannak lefűzve, a csatolt számlákkal és egyéb bizonylatokkal együtt. A bizonylatokat időrendben lefűzték, a csatolt számlákkal és egyéb bizonylatokkal együtt. A kiadási- és bevételi bank- és pénztárbizonylatokon az aláírások hiánytalanul megvoltak, az „érvényesítőlap és utalványrendelet” tartalmazta az érvényesítő, az utalványozó, valamint a könyvelő aláírását. A 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 57.§-ban foglaltaknak megfelelően a kiadás teljesítésének és a bevétel beszedésének elrendelése előtt az okmányokra rábélyegezték a „ Beszerzés, szükségességét, igazolom” szöveget, majd a szabályzatban meghatározott személy szakmailag igazolta. Az aláírások során betartották a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet - az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról - 60. § (1) bekezdésében foglaltakat. Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet alapján vállalt kötelezettségeket az államháztartás számviteléről szóló 4/2013.(I.11) Korm. rendeletben foglaltaknak megfelelően könyvelték. A szűrőpróbaszerűen ellenőrzött 200.000 Ft-ot meghaladó kötelezettségvállalások esetében az alátámasztó dokumentumokat (szerződés, megállapodás, megrendelés) a könyvelési bizonylatokhoz csatolták, azokat a pénzügyi ellenjegyző minden esetben aláírta. A 2011. évi CXCV. törvény - az államháztartásról - 41. § (6) bekezdésben foglaltaknak, valamint az Ávr. 50. § (1a) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a szűrőpróbaszerűen ellenőrzött 200.000.-Ft. feletti kifizetések esetében az átláthatósági nyilatkozatot kitöltötték, vagy a szerződés szöveges részében szerepeltették.

Szeged, 2022. február 11.


Gajdán Lejla
Belső ellenőrzési vezető