DEREKEGYHÁZ KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
POLGÁRMESTERÉTŐL
6621 DEREKEGYHÁZ, KOSSUTH UTCA 4.
Tel.: 63/453-003

A Katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46.§. (4) bekezdés szerinti felhatalmazás alapján Derekegyház Község Önkormányzata Képviselő-testülete hatáskörében eljárva az alábbi döntést hozom:

29/2021. (V. 26.)

Tárgy: Éves összefoglaló jelentés Derekegyház község 2020. évi belső ellenőrzéseiről

Határozat

Derekegyház Község Önkormányzata Képviselő-testülete Gajdán Lejla vállalkozó, okleveles pénzügyi revizor 2020. évben Derekegyház Község Önkormányzatánál és a Derekegyházi Közös Önkormányzati Hivatalnál végzett belső ellenőrzésekről szóló, ezen határozat mellékletét képező éves összefoglaló jelentést elfogadja.

A határozatról értesítést kap:
1./ Szabó István polgármester
2./ Kovács-Nagy Andrea jegyző
3./ Bozó János Zoltán pénzügyi munkatárs
4./ Gajdán Lejla okleveles pénzügyi revizor

Derekegyház, 2021. május 26.

Derekegyház Község Polgármestere

Szabó István
polgármester

Éves Összefoglaló jelentés

Derekegyház 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.

Derekegyház Község belső ellenőrzését 2020. évben az Önkormányzat 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, Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. 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 CXCIX. 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: Derekegyház Község Önkormányzata, Derekegyházi Közös Önkormányzati Hivatal, Derekegyházi Napköziotthonos Óvoda, Derekegyházi Gyermekélelmezési és Szociális Konyha

Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2019-2020. év

Derekegyház Község Önkormányzata elkészítette a Közérdekű adatok közzétételével kapcsolatos szabályzatot. A 18/2005. (XII. 27.) IHM rendelet - a közzétételi listákon szereplő adatokat a 2. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően, a közzétételre szolgáló honlap megnyitásakor megjelenő oldalon az adatközlő a közzétételi listák által előírt adatokat tartalmazó jegyzékre vagy felületre mutató hivatkozást feltüntette. A hivatkozást jól látható módon elhelyezte, „Közérdekű adatok" elnevezéssel. ***Hiányosságként*** állapítottam meg, hogy az adatok nem minden esetben lettek aktualizálva, illetve egyes adatok (annak ellenére, hogy a közérdekű adatok felsorolásban szerepel) a honlap más helyein elérhetőek.
Az Info. 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 Derekegyházi Gyermekélelmezési és Szociális Konyha a derekegyhaz.hu honlapon nem a főoldalon

„Közérdekű" elnevezésű hivatkozás alatt, hanem a Főoldal – Településünk –Intézmények menü alatt találhatóak meg az adatok.
A 2011. évi CXII. törvény 33. § (4) bekezdésében foglaltak alapján *„A köznevelési intézmény és a szakképző intézmény az e törvény szerinti elektronikus közzétételi kötelezettségének az ágazati jogszabályokban meghatározott információs rendszerhez történő adatszolgáltatás teljesítésével eleget tesz."* A 229/2012. (VIII. 28.) Korm. rendelet - a nemzeti köznevelésről szóló törvény végrehajtásáról – 23. §-ban foglaltaknak a Derekegyházi Napköziotthonos Óvoda ***részben*** eleget tett derekegyhaz.hu honlapon.

Javaslatok:

- a honlapon a közérdekű adatokat a 18/2005. (XII. 27.) IHM rendelet 2.§-ban foglaltaknak megfelelően tüntessék fel,
- a 2011. évi CXII. törvényben és a 229/2012. (VIII. 28.) Korm. rendeletben foglaltak alapján pótolják a honlapon a hiányzó adatokat,
- a közadatkereső rendszerbe töltsék fel a jogszabályban meghatározott adatokat,
- készítsenek intézkedési tervet a fenti hiányosságok megszüntetésére.

Munkaügyi dokumentumok ellenőrzése

Ellenőrzött költségvetési szerv: Derekegyház Község Önkormányzata, Derekegyházi Közös Önkormányzati Hivatal
Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2019-2020. év

A Derekegyház Közös Önkormányzati Hivatal (továbbiakban: Hivatal) jegyzője a Kttv. 6.§ 19. pontjában foglaltaknak megfelelően elkészítette megfelelően elkészítette a Közszolgálati szabályzatot, valamint a Kttv. 177.§ (4) bekezdésben foglaltaknak megfelelően az Adatvédelmi szabályzatot.
A Kttv. 9., 10., 83. §-aiban, valamint a 231. § (1) –ban foglaltak alapján a köztisztviselői hivatásetikai alapelvek részletes tartalmát, valamint az etikai eljárás szabályait a Derekegyház Közös Önkormányzati Hivatal köztisztviselőinek Etikai Kódexében meg.
Az ellenőrzött köztisztviselői jogviszony létrehozásával, megszűnésével, illetmény besorolással, munkaidő, szabadság nyilvántartásával kapcsolatos dokumentumok megfeleltek a 2011. évi CXCIX. törvényben foglaltaknak.
A közszolgálati alapnyilvántartások tartalmazták a 2011. évi CXCIX törvény – A köztisztviselőkről - 2. számú mellékletében felsoroltakat.
A 184. § (1) bekezdésében felsorolt, a köztisztviselő kormányzati szolgálati 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 CXCIX. 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 CXCIX. törvény a köztisztviselőkről 94. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a dolgozók igénybe vették, melyet dokumentáltak a jelenléti íven. A szabadságolási ütemtervet a 103. § (1)

bekezdésében foglaltaknak megfelelően a tárgyévben február végéig elkészítettek. A 104. § - ban foglaltakban meghatározottak szerint a szabadságok kiadása az esedékesség évében ***nem minden*** dolgozó esetében történt meg. A szabadságok engedélyezésére egyedi nyilvántartást használnak, illetve a KIRA programban vezetik.

Javaslom, hogy a ki nem adott szabadságok napjainak indoklásáról készüljön írásos dokumentum, mely alátámasztja, hogy az indokok a jogszabálynak megfeleltek.

Derekegyház, 2021. február 11.

Gajdán Lejla
Belső ellenőrzési vezető