

Éves Ö s s z e f o g l a l ó j e l e n t é s

Deszk Község 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.

Deszk Község belső ellenőrzését 2018. 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 munkaügyi dokumentumok, a belső kontrollrendszer, a 2018. évi költségvetés tervezése, valamint az informatikai rendszerek 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 Önkormányzatnál és a Hivatalnál körültekintően gondoskodtak-e az informatikai rendszerek működésével kapcsolatos védelemről, biztonságról.

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, a 2000. évi C. törvény a számvitelről, az állami és a hivatali szervek elektronikus biztonságáról szóló 2013 évi L. törvény, és az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII törvény 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: Deszk Község Önkormányzata, Deszki 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 CXCV 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 CXCV. törvény - a közszolgálati tisztviselőkről - 115. § (1) bekezdésében foglaltaknak. A 2017. évi szabadság napjainak kiadása a 104. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően minden esetben megtörtént tárgyév végéig, illetve azt követő év március 31-ig.

A 2018. évi költségvetés tervezésének ellenőrzése

Ellenőrzött költségvetési szerv: Deszk Község Önkormányzata, Deszki Polgármesteri Hivatal

Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2018. év

Az előirányzatok és a teljesítések adatai alapján Deszk Községi Önkormányzat 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 4/2018.(III.02.) 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 2018. 06. havi időközi költségvetési jelentés előirányzatainak és teljesítéseinek adatai alapján megállapítható, hogy a beruházások kivételével, a költségvetés teljesítése a tervezésnek megfelelően időarányosan történt, a költségvetés megalapozott volt. 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: Deszk Község Önkormányzata, Deszki Polgármesteri Hivatal

Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2018. év

A Deszki Polgármesteri Hivatal megállapodás alapján ellátja az önkormányzat gazdálkodással kapcsolatos feladatait, ezért a folyamatba épített és az utólagos ellenőrzéssel kapcsolatos szabályai kiterjednek az önkormányzatra és költségvetési szerveire.

A Belső ellenőrzési vezető elkészítette a Belső ellenőrzési kézikönyvet. A költségvetési szerv vezetője elkészítette a költségvetési szerv ellenőrzési nyomvonalát és a változásoknak megfelelően módosította a szervezet minden munkafolyamatára vonatkozóan, amely a költségvetési szerv működési folyamatainak táblázatba foglalt leírása, tartalmazza különösen a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat, lehetővé téve azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését. 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 az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal vonatkozó működését és gazdálkodását.

A költségvetési szerv vezetője és gazdasági vezetője eleget tett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12.§-ban előírt képzési kötelezettségnek.

Az informatikai rendszer ellenőrzése

Ellenőrzött költségvetési szerv: Deszk Község Önkormányzata, Deszki Polgármesteri Hivatal

Ellenőrzés típusa: rendszerellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2018. év

Az ellenőrzés időpontjában az Önkormányzat és a Hivatal rendelkezett hatályos Informatikabiztonsági Szabályzattal. A 2013. évi L. tv. 9. §-nak való megfelelés szerinti vizsgálat eredményeként a Hivatal biztonsági szintje a 2-es besorolású. Az ellenőrzött időszakban az önkormányzat és a hivatal dolgozói aláírták a „B02 Nyilatkozat az IT biztonsági szabályok elfogadásáról” szóló nyilatkozatot.

Az Önkormányzat a Hivatal és az intézmények informatikai rendszerének folyamatos felügyeletét fejlesztését, az informatikai beszerzések lebonyolítását, a szoftverek és az adatállományok védelmét, valamint a hivatal dolgozóinak informatikai segítségét külső megbízott végzi, szerződés alapján. Az informatikai hardver eszközök és szoftverek teljeskörű és naprakész nyilvántartását a gazdálkodási csoport végzi.

Deszk, 2019. február 15.

Gajdán Lejla
Belső ellenőrzési vezető