



Száma: U1/294-2 /2022

Tárgy: Belső ellenőrzési összefoglaló jelentés

Melléklet: Belső ellenőrzési
összefoglaló jelentés (1 db)

Szatymaz Község Képviselő-testületének

S z a t y m a z

Tisztelt Képviselő-testület!

A Szegedi Kistérség Többcélú Társulása okleveles pénzügyi revizora, Gajdán Lejla a 2021. évi belső ellenőrzési program alapján elvégezte Szatymaz Község Önkormányzat ellenőrzését. Az egyes ellenőrzésekről készült jelentések a képviselő testület elé kerültek tájékoztatásul, így a testület már jóváhagyta az iratkezelés, a 2020. évi költségvetési beszámoló, a pénzkezelés a Dankó Pista Művelődési Ház és Könyvtár működésének és gazdálkodásának ellenőrzését.

Az éves összefoglaló jelentés jelen előterjesztés mellékletét képezi.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az alábbi határozati javaslatot elfogadni szíveskedjen.

H a t á r o z a t i j a v a s l a t

Szatymaz Község Képviselő-testülete megtárgyalta a Szegedi Kistérség Többcélú Társulása belső ellenőre által elkészített éves összefoglaló jelentést Szatymaz község 2021. évi belső ellenőrzéséről és az alábbi döntést hozta:

Szatymaz Község Képviselő-testülete a Szegedi Kistérség Többcélú Társulása okleveles pénzügyi revizora által elkészített éves összefoglaló jelentést a melléklet szerinti tartalommal megismerte és azt elfogadja.

A határozatról értesül:

1. Barna Károly polgármester
2. Dr. Makay Enikő jegyző
3. Somogyimé Tóth Krisztina gazdálkodási ügyintéző
4. Irattár

Szatymaz, 2022. 03. 03.

dr. Makay Enikő
jegyző

Éves Összefoglaló jelentés

Szatymaz Község 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.

Szatymaz Község 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, a pénzkezelés, és a Dankó Pista Művelődési Ház és Könyvtár működésének és gazdálkodásának 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. A költségvetésének tervezése megalapozottan történt-e, megteremtette-e a feladatellátás feltételeit, az előirányzatok módosítása a jogszabályban és a szabályzatokban foglaltaknak megfelelően történt-e. A Dankó Pista Művelődési Ház és Könyvtár gazdálkodása során a kiadások és a bevételek időarányosan hogyan teljesültek, a tervezett és a tényleges bevétel-kiadás eltéréseit milyen okokra lehet visszavezetni.

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, Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011.évi CLXXXIX. törvény, a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXC. törvény, a nevelési-oktatási intézmények működéséről és a köznevelési intézmények névhasználatáról szóló 20/2012. (VIII. 31.) EMMI rendelet, valamint az Óvodai nevelés országos alapprogramjáról szóló 363/2012. (XII. 17.) Korm. 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: Szatymaz Község Önkormányzata, Szatymazi Polgármesteri Hivatal

Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2020-2021. év

Szatymaz Község Önkormányzata működésével kapcsolatos feladatait a Szatymazi Polgármesteri Hivatal látja el megállapodás alapján. A Szatymazi 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 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 Magyar Nemzeti Levéltár Csongrád Megyei Levéltára által megtörtént. A törvény 3.§ (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az irattári terv az iratkezelési szabályzat kötelező mellékletét (1. számú függelékét) képezte. A megismerési nyilatkozatot a vezetők és a dolgozók aláírták.

Az iratkezelés folyamata, az iratok rendszerezése, nyilvántartása, az irattározás, valamint az iratok selejtezése megfelelt a jogszabályban és a szabályzatban foglaltaknak.

2020. évi költségvetési beszámoló ellenőrzése

Ellenőrzött költségvetési szerv: Szatymaz Község Önkormányzata, Szatymazi Polgármesteri Hivatal

Ellenőrzés típusa: pénzügyi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2020. év

Szatymaz Község Önkormányzata pénzkezelését 2021. évben a Szatymazi Polgármesteri Hivatal végezte „Feladatellátási Megállapodás” alapján. 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 okmányokat a szabályzatban meghatározott személy „a teljesítést igazolom, a számla kifizethető” bélyegzőn szakmailag igazolta. A pénzforgalmat érintő gazdasági műveletek, események bizonylatainak adatait készpénzforgalom esetén a pénzmozgással egyidejűleg rögzítették. Az aláírások során betartották a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet - az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról - 60. § (1) bekezdésében foglaltakat. A pénzforgalmat érintő gazdasági műveletek, események bizonylatainak adatait készpénzforgalom esetén a pénzmozgással egyidejűleg rögzítették, az ASP számítógépes

programjának segítségével. 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 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 200.000.-Ft. feletti kifizetések esetében az átláthatósági nyilatkozatot *nem minden* esetben töltötték ki.

Javaslat: minden esetben töltsék ki 2011. évi CXCV. törvény - az államháztartásról - 41. § (6) bekezdésben foglaltaknak, valamint az Ávr. 50. § (1a) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az átláthatósági nyilatkozatot.

Pénzkezelés ellenőrzése

Ellenőrzött költségvetési szerv: Szatymaz Község Önkormányzata, Szatymazi Polgármesteri Hivatal

Ellenőrzés típusa: pénzügyi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2021. év

Szatymaz Község Önkormányzata 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 egyeztető leltárral alátámasztott éves költségvetési beszámolóját, melyet a képviselő-testület az 5/20219. (IV.21.) Önkormányzati rendeletével elfogadott. A mérleg sorokat dokumentáltan, tételes kimutatással támasztották alá.

Dankó Pista Művelődési Ház és Könyvtár működésének és gazdálkodásának ellenőrzése

Ellenőrzött költségvetési szerv: Dankó Pista Művelődési Ház és Könyvtár, Szatymazi Polgármesteri Hivatal

Ellenőrzés típusa: pénzügyi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2020-2021. év

Szatymaz Község Képviselő-testületének 41/2018.(1.18.), a 37/2019. (1.17.), valamint a 103/2019 (IV. 18.) KT. számú határozatával egységes szerkezetbe foglalva fogadta el az Intézmény Szervezeti és Működési Szabályzatát (továbbiakban: SZMSZ), a muzeális intézményekről, a nyilvános könyvtári ellátásról és a közművelődésről szóló 1997. évi CXL törvény 68.§ (1) b) pontjában kapott felhatalmazás alapján - figyelemmel az államháztartás működési rendjéről szóló többször módosított 368/2011. (XII.31.) Korm. r. 13. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően. Az SZMSZ hatálya kiterjed az intézmény vezetőjére, valamennyi közalkalmazottjára, és egyéb dolgozójára.

A 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 13. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a működéséhez, gazdálkodásához kapcsolódó és pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott, a gazdálkodással - így különösen a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, a

szakmai teljesítés igazolása, az érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével, és az adatszolgáltatási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket, az Önkormányzat szabályzatai tartalmazzák, melyek hatálya kiterjed az Intézményre.

Az Intézmény költségvetési bevételeinek és kiadásainak eredeti és módosított előirányzatait mindkét évben magasabbra tervezte, mint a 2020. évi tényleges teljesítés, illetve a 2021. évi várható teljesítés. A tényleges 2020.12.31-i teljesítés adatai és a várható 2021. év teljesítési adatai kis mértékben térnek el, melynek okai a veszélyhelyzet miatti bevétel kiesés, illetve kiadás csökkenés.

Szeged, 2022. február 11.



Gajdán Lejla
Belső ellenőrzési vezető