

ELŐTERJESZTÉS

Szatymaz Község Képviselő-testületének

Előterjesztő: Dr. Makay Enikő, jegyző

Tárgy: 2024. évi összefoglaló belső ellenőrzési jelentés

Iktatószám: U1/331-4/2025

Melléklet: Előterjesztés, határozati javaslat, összefoglaló jelentés

Készítette: Dr. Makay Enikő jegyző

Véleményezésre megküldve: valamennyi bizottság

**Az előterjesztést nyílt ülésen kell tárgyalni!
A döntéshez egyszerű többség szükséges!**

Törvényességi véleményezésre
bemutatva:

2025.04.15.





Szatymaz Község Jegyzője

6763 Szatymaz, Kossuth Lajos utca 30. • 0662-583-560/12 • jegyzo@szatymaz.hu

Hivatali kapu: SZATYMAZPH 503083104

Száma: U1/ 331-4/2025

Tárgy: Összefoglaló belső ellenőrzési jelentés

Melléklet: Összefoglaló belső ellenőrzési jelentés

Szatymaz Község Képviselő-testületének

S z a t y m a z

Tisztelt Képviselő-testület!

Sziveri-Gajdán Lejla belső ellenőr a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII. 31.) Korm. rendeletben (továbbiakban: Bkr.) foglaltaknak megfelelően megküldte az éves összefoglaló jelentést Szatymaz Községi Önkormányzat 2024. évi belső ellenőrzéséről. Az összefoglaló ellenőrzési jelentés jelen előterjesztés mellékletét képezi.

A Bkr. (3a) bekezdése szerint a tárgyévre vonatkozó ellenőrzési jelentést, a jegyző tárgyévét követően legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig e képviselőtestület elé terjeszti jóváhagyás végett.

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 Sziveri Gajdán Lejla Szegedi Kistérség Többcélú Társulása belső ellenőr által elkészített 2024. évi belső ellenőrzésről készült összefoglaló jelentést és az alábbi döntést hozta:

Szatymaz Község Képviselő-testülete Szatymaz község 2024. évi belső ellenőrzéséről szóló éves összefoglaló jelentését a melléklet szerinti tartalommal megismerte és azt jóváhagyja.

A határozatról jegyzőkönyvi kivonaton értesül:

1. Barna Károly polgármester
2. Dr. Makay Enikő jegyző
3. Sziveri- Gajdán Lejla belső ellenőr
4. Irattár

Szatymaz, 2024. 04. 15.

dr. Makay Enikő
jegyző

Éves Ö s s z e f o l l ó jelentés

Szatymaz Község 2024. 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 2024. 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 leltározási és selejtezési folyamatok, a 2024. évi költségvetés tervezése, valamint a gépjárművek, haszonjárművek és kisgépek használati rendjének ellenőrzésére.

Ellenőrzések tárgyköre és célja: annak megállapítása, hogy a munkaügyi dokumentumokat a jogszabályban illetve a szabályzatokban foglaltaknak megfelelően vezetik-e. A leltározás és a selejtezés lebonyolítása megfelelt-e a jogszabályban, valamint a szabályzatokban foglaltaknak. Szatymaz Község Önkormányzata, a Dankó Pista Művelődési Ház és Könyvtár és a Szatymazi Polgármesteri Hivatal 2024. évi költségvetésének tervezése a jogszabályban foglaltaknak megfelelően, megalapozottan történt-e, megteremtet-e a feladatellátás feltételeit. Az Önkormányzata tulajdonában, használatában lévő gépjárművek, haszonjárművek használata során betartották-e a jogszabályban és a helyi szabályzatokban foglaltakat.

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 adatintegrációra vonatkozó részletes szabályokról szóló 305/2005. (XII. 25.) Korm. rendelet, az állami és a hivatali szervek elektronikus biztonságáról szóló 2013. évi L. törvény, a közúti gépjárművek, az egyes mezőgazdasági, az erdészeti és halászati erőgépek üzemanyag- és kenőanyag-fogyasztásának igazolás nélkül elszámolható mértékéről szóló 60/1992. (IV.1.) Korm. rendelet, valamint a köztisztviselőkéről szóló 2011. évi CXCV. törvény előírásai alapján 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, közzététellel, gazdálkodással, vagyonnal 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.

2024. év

A munkaügyi dokumentumok ellenőrzése

Ellenőrzött költségvetési szerv: Szatymaz Község Önkormányzata, Szatymazi Polgármesteri Hivatal

Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2023-2024. év

Az ellenőrzés időpontjában Szatymaz Község Önkormányzata, a Dankó Pista Művelődési Ház és Könyvtár, valamint a Szatymazi Polgármesteri Hivatal működésével kapcsolatos feladatokat:

- 16 fő köztisztviselő
- 3 fő közalkalmazott
- 12 fő Mt. alapján foglalkoztatott
- 5 fő egészségügyi szolgálati jogviszonyban foglalkoztatott
- 1 fő választott tisztviselő

látta el.

A 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 8. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a költségvetési szerv vezetője a belső ellenőrzési nyomvonalban a szervezeten belül meghatározta a köztisztviselői személyi anyagok, nyilvántartások kezelése, képzések

koordinálása feladatokkal kapcsolatos kontrolltevékenységeket, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez. A munkaügyi feladatok elvégzésével megbízott dolgozó munkaköri leírása tartalmazza a munkaügyi feladatokat.

A Szatymazi Polgármesteri Hivataljegyzője a Kttv. 6.§ 19. pontjában foglaltaknak megfelelően elkészítette a Közzolgálati szabályzatot, mely módosításokkal egységes szerkezetben 2023.03.01 -től hatályos. A szabályzat hatálya kiterjed a Szatymaz Községi Polgármesteri Hivatallal, mint munkáltatóval jogviszonyban álló, teljes munkaidőben vagy rész munkaidőben foglalkoztatott minden köztisztviselőre és közzolgálati ügykezelőre, valamint a Munka törvénykönyve hatálya alá tartozó munkavállalókra.

A Kttv. 177.§ (4) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a Közzolgálati Adatvédelmi és Adatkezelési Szabályzatban, mely módosításokkal egységes szerkezetben 2020.01.01-től hatályos meghatározták az iratok, az adatok kezelésének adatvédelmi, adatbiztonsági szabályait.

A Kttv. 9., 10., 83. §-aiban, valamint a 231. § (1) –ban foglaltak alapján a köztisztviselői hivatásetikai alapelvek részletes tartalmát, valamint az etikai eljárás szabályait az Etikai Kódexben határozták meg, mely módosításokkal egységes szerkezetben 2020.01.01-től hatályos.

Az ellenőrzött köztisztviselői jogviszony létrehozásával, megszűnésével, illetmény besorolással, munkaidő, szabadság nyilvántartásával kapcsolatos dokumentumok megfeleltek a 2011. évi CXCV. törvényben foglaltaknak. A közzolgálati alapnyilvántartások tartalmazták a 2011. évi CXCV törvény 2. számú mellékletében felsoroltakat. A 184. § (1) bekezdésében felsorolt, a köztisztviselő 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 minősítésben foglaltakat minden dolgozó aláírásával tudomásul vette.

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-kezdmények időtartamát „2011. évi CXCV. törvény a köztisztviselőkről 94. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a Közzolgálati Szabályzat II. 1.b pontja és a „Munkáltatói tájékoztató” 1. pontja tartalmazza.

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 köztisztviselő igényének megismerése után szabadságolási tervet készített a szabadságok tárgyévi ütemezéséről, s arról a dolgozókat tájékoztatta. A szabadságolási ütemtervet a 103. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a tárgyévben február végéig elkészítették. A szabadságok nyilvántartása egyedi nyomtatványon történt.

A közalkalmazottak jogállásáról 1992. évi XXXIII. törvény hatálya alá tartozó dolgozók közalkalmazotti jogviszonya a Kjt. 21. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően jött létre. A munkáltató a Kjt. 83/B. § (1) alapján az 5. számú mellékletében meghatározott adatkörre kiterjedő nyilvántartást vezeti a közalkalmazottakról.

A 2012. évi I. törvény 134.§ (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően, a dolgozók munkaidő nyilvántartását dolgozónként egyedi nyomtatvány jelenléti íven vezetik a rendes munkaidő, valamint a munkaközi szünet időtartamát. A közalkalmazottak szabadságának megállapítása megfelelt a Kjt. 55-57.§-ban foglaltaknak. A szabadság napjainak számát az ügyintéző a jelenléti ív alapján vezette fel. A szűrőpróbaszerűen ellenőrzött nyilvántartás és jelenléti ív adatai megegyeztek. A szabadságok nyilvántartása egyedi nyomtatványon történt.

A munka törvénykönyvéről szóló 2012. évi I. törvény alapján foglalkoztatott dolgozók munkaviszonya a 42.§-ban foglaltaknak megfelelően munkaszerződéssel jött létre. A 46. § (1) bekezdésben meghatározott írásbeli tájékoztatót a dolgozók a munkaviszony kezdetétől

számított hét napon belül megkapták, azokat aláírták. A tájékoztató tartalmazza a jogszabályban meghatározott adatokat. A 2012. évi I. törvény 134.§ (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően, a dolgozók munkaidő nyilvántartását dolgozónként egyedi nyomtatvány jelenléti íven vezetik a rendes munkaidő, valamint a szabadság időtartamát. A szabadság napjainak meghatározása a 115. § - 121.§-ban foglaltak szerint történt. A szabadságok nyilvántartása egyedi nyomtatványon történt. A 103.§-ban meghatározott munkaközi szünet időtartamát nem határozták meg a munkáltatói tájékoztatóban, illetve annak időtartamát nem tartalmazza a jelenléti ív. Javaslom, hogy a munkáltatói tájékoztató 1. pontját egészítsék ki a munkaközi szünet időtartamával.

Az egészségügyi szolgálati jogviszonyról szóló 2020.évi C. törvény 2.§-ban foglaltaknak megfelelően az egészségügyi szolgálati jogviszony egészségügyi szolgálati munkaszerződéssel jött létre. Az 528/2020. (XI.28.) Korm.rendelet 11.§-gan meghatározott írásbeli tájékoztatót a dolgozók a munkaviszony kezdetétől számított hét napon belül megkapták, azokat aláírták. A tájékoztató tartalmazza a jogszabályban meghatározott adatokat. A 4.§-ban meghatározott összeférhetlenség egyik foglalkoztatott esetében sem állt fenn. Az 5. §-ban foglaltaknak megfelelően a foglalkoztatottak munkaidejére az Mt.-t az Eütev.-ben és az egészségügyi szolgálati jogviszonyról szóló 2020. évi C. törvény végrehajtásáról szóló kormányrendeletben megállapított eltérésekkel alkalmazták azzal, hogy a munkaközi szünet a munkaidő részét képezi. A szabadság megállapítása a 6. §-ban foglaltak alapján az 1. számú melléklet szerint történt. A 7. § -ban foglaltaknak megfelelően az egészségügyi szolgáltatások minőségének biztosítása érdekében az egészségügyi szolgálati jogviszonyban álló személy munkateljesítményét a munkáltató évente egyszer írásban értékelte. Az illetmények meghatározása a 8. §-ban foglaltaknak megfelelően történt. A szabadságok nyilvántartása egyedi nyomtatványon történt.

Javaslat: a munka törvénykönyvéről szóló 2012. évi I. törvény alapján foglalkoztatott dolgozók munkáltatói tájékoztatójának 1. pontját egészítsék ki a munkaközi szünet időtartamával.

A leltározási és selejtezési folyamatok ellenőrzése

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

Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2021-2024. év

A 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 9. § (1) b) pontban foglaltak alapján a gazdasági szervezet felelős a vagyon használatával, védelmével összefüggő feladatok teljesítéséért, ezért a jegyző az Eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzatában és a Feleslegessé vált vagyontárgyak selejtezésének szabályzatában rendezte a leltározáshoz és a selejtezéshez kapcsolódó kérdéseket.

A 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 8. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a költségvetési szerv vezetője belső ellenőrzési nyomvonalban, valamint az Eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzata III. fejezetében meghatározta a leltározás és a selejtezési feladatokkal kapcsolatos kontrolltevékenységeket.

A leltározási és selejtezési feladatokkal megbízott dolgozó munkaköri leírása tartalmazza a kapcsolódó feladatokat. A 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 14. számú mellékletében meghatározott adattartalmú nyilvántartásokat a hivatal pénzügyi ügyintézője vezette.

A leltározást a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Szt) 69. § (1) bekezdés, valamint az Áhsz 22.§ (2) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a mennyiségi leltározást az Szt. 69. § (1)-(3), valamint (5) és (6) bekezdése szerint végezték el 2023.12.31. fordulónappal. A

leltározás lebonyolítása és dokumentálása során betartották az Eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzatában foglaltakat.

A Hivatal jegyzője a felesleges vagyontárgyak hasznosításával és selejtezésével összefüggő feladatokat a számvitelről szóló, többször módosított 2000. évi C. törvény és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet alapján a Felesleges vagyontárgyak hasznosításának és selejtezésének Szabályzatában határozta meg. Az ellenőrzött időszakban selejtezés nem történt.

A gépjárművek, haszonjárművek üzemeltetésének ellenőrzése

Ellenőrzött költségvetési szerv: Szatymaz Község Önkormányzata, Szatymazi Polgármesteri Hivatal

Ellenőrzés típusa: pénzügyi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2024. év

A vizsgált időszakban Szatymaz Község Önkormányzata gépjármű üzemeltetéssel kapcsolatos feladatait megállapodás alapján a Szatymazi Polgármesteri Hivatal végezte. A szabályzatokat a változásoknak megfelelően módosították, utolsó módosítás dátuma 2023.01.01. A gépjárművek üzemeltetése, az üzemanyag felhasználása és elszámolása a jogszabályban és a szabályzatban foglaltak szerint történt.

A 2024. évi költségvetés tervezésének ellenőrzése

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

Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2024. év

Szatymaz község Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésben meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a Szatymaz Község Képviselőtestületének Humán Bizottsága Szatymaz Község Képviselőtestületének Gazdasági Bizottsága véleményének kikérésével megalkotta a 2024. évi költségvetésről és annak végrehajtásáról, a költségvetési gazdálkodás 2024. évi vitelének szabályairól szóló 3/2024 (II.9) önkormányzati rendeletét. A rendelet hatálya kiterjed az Önkormányzatra, valamint az Önkormányzat költségvetési szerveire.

A rendelet 2. § (1) bekezdésében a Képviselő-testület az Önkormányzat 2024. évi bevételi és kiadási költségvetési előirányzatait 2.740.116.307 forintban állapította meg. A költségvetési szerv a képviselő-testület által elfogadott költségvetésről a KGR rendszerben szolgáltatott adatot a Magyar Államkincstár felé. A hivatal, az önkormányzat és az intézmények költségvetése határidőre rögzítésre került.


Az előirányzatok és a teljesítések adatai alapján Szatymaz Község Önkormányzata 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.

Szatymaz Község Önkormányzata 2024.01-06. hónap személyi jellegű kiadások és járulékok pénzügyi teljesítés adatai időarányosan megfeleltek a módosított előirányzat felhasználásának. A dologi kiadások 2024.01-06. hónapban a még nem kivitelezett pályázatok ütemezése és teljesítése miatt jóval alacsonyabb volt az időarányos összegnél.

A Dankó Pista Művelődési Ház és Könyvtár 2024.01-06. hónap személyi jellegű kiadások és járulékok pénzügyi teljesítés adatai időarányosan megfeleltek a módosított előirányzat fel-

használásának. A dologi kiadások 2024.01-06. hónapban a később megvalósuló rendezvények ütemezése és teljesítése miatt jóval alacsonyabb volt az időarányos összegnél. Szatymai Polgármesteri Hivatal 2024.01-06. hónap pénzügyi teljesítés adatai a beruházások kivételével időarányosan megfeleltek a módosított előirányzat felhasználásának.

Szeged, 2025. február 05.



Sziveri-Gajdán Lejla
Belső ellenőrzési vezető