

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

Csanytelek Község 2014. 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.

Csanytelek Község belső ellenőrzését az Önkormányzat által megbízott belső ellenőr végezte, a képviselő-testület által elfogadott belső ellenőrzési terv alapján.

A független belső ellenőrzés feladatai kiterjedtek a belső kontrollrendszer, a munkaügyi dokumentumok, az informatikai rendszer, valamint a költségvetés tervezésének ellenőrzésére.

Ellenőrzések tárgyköre és célja: annak megállapítása, hogy a belső kontrollrendszer működtetése, a munkaügyi dokumentumok nyilvántartása, az informatikai rendszerek kezelése, valamint a költségvetés tervezése során a jogszabályban, illetve a szabályzatban foglaltakat betartották-e.

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 2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól, 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet - az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról, a 2011. évi CXCV. törvény a közszolgálati tisztviselőkről, valamint az 1992. évi XXXIII. a közalkalmazottak 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 olyan **kontrollkörnyezetet** alakított ki amelyben világos a szervezeti struktúra, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, átlátható a humán erőforrás-kezelés. Elkészítette és aktualizálta a költségvetési szerv **ellenőrzési nyomvonalát**, amely a költségvetési szerv működési folyamatainak táblázatba foglalt, folyamatábrákkal szemléltetett 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, mely lehetővé tette a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését.

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.

2014. év

Munkaügyi dokumentumok ellenőrzése

Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2014. év

Ellenőrzött költségvetési szerv: Csanyteleki Közös Önkormányzati Hivatal – Csanytelek Község Önkormányzat

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, de a dokumentumok nem a jogszabályban meghatározott csoportosításban vannak lefűzve. Az Önkormányzat alkalmazásában lévő közalkalmazottak nyilvántartása tartalmazta a 1992. évi XXXIII. törvény 5. számú mellékletében meghatározott adatokat. A 2011. évi CXCV. törvény - a közszolgálati tisztviselőkről - 115. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a munkáltató naprakészen, jelenléti ív nyomtatványon nyilvántartotta a rendes munkaidő és a szabadság időtartamát. A 94. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően abban az esetben ha a napi munkaidő a hat órát meghaladta, a munkaidőn belül - a munkavégzés megszakításával - napi harminc perc munkaközi szünetet biztosítottak, de ezt nem dokumentálták a jelenléti íven. A szabadságok nyilvántartására a KIR programból nyomtatott nyilvántartást használják, szabadság engedélyezésre „szabadságengedély” nyomtatványt használnak. Szabadságolási ütemtervet a 103. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a tárgyévben február végéig készítettek. A szabadságok kiadása nem minden esetben felelt meg a 104. § (1) bekezdésében foglaltaknak, melynek oka az, hogy a hivatali kis létszáma miatti feladatmegosztás nem teszi lehetővé a hosszabb idejű helyettesítést, illetve az év közben folyamatosan változó feladatok és adatszolgáltatások miatt az ügyintézők nem tudták kivenni szabadságukat.

Javaslatok:

- a személyi nyilvántartásokat rendezzék a jogszabály szerinti csoportosításba,
- a szabadságokat a jogszabályban meghatározott határidőig vegyék ki a dolgozók.

Belső kontrollrendszer ellenőrzése

Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2014. év

Ellenőrzött költségvetési szerv: Csanyteleki Polgármesteri Hivatal – Csanytelek Község Önkormányzat

A Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatában meghatározottak alapján a kontrolltevékenységek kiterjednek az egész szervezetre, annak minden szintjére és minden funkciójára. Az SZMSZ-ben meghatározottak és a szervezeti felépítés tükrözi a szervezetben a felhatalmazottságok és felelőségek (feladat- és hatáskörök) legfontosabb területeit. A hivatal létszámából adódóan az előzetes, a folyamatba épített és az utólagos ellenőrzés nem tud teljesen elkülönülni egymástól. Ennek ellenére költségvetési szerv vezetője olyan kontrollkörnyezetet alakított ki, amelyben a jogszabályban meghatározott összeférhetlenségi követelményeknek megfelel. Elkészítette a jogszabályban meghatározott szabályzatokat, melyek a hivatal működése, folyamatba épített és a vezetői ellenőrzése, kockázatkezelése és a szabálytalanságok kezelésének helyi szabályait tartalmazza. A 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 8. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a költségvetési szerv vezetője a belső ellenőrzési nyomvonalban, a szervezeten belül minden munkakörre vonatkozóan meghatározta azokat a kontrolltevékenységeket, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez.

A 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet - az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról - 12. § (1) bekezdésben meghatározott „a felsőoktatásban szerzett pénzügyi-számviteli”, vagy „a felsőoktatásban szerzett egyéb végzettséggel és emellett legalább államháztartási mérlegképes könyvelői szakképesítés” végzettségű dolgozó nincs a Hivatalban. A pénzügyi dolgozók közül egy fő rendelkezik mérlegképes könyvelői végzettséggel államháztartási szakon és a könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok ellátása tekintetében szerepel a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 151. § (3) bekezdése szerinti nyilvántartásban, és rendelkezik a tevékenység ellátására jogosító engedéllyel.

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

2014. évi költségvetés tervezésének ellenőrzése

Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2014. év

Ellenőrzött költségvetési szerv: Csanyteleki Polgármesteri Hivatal – Csanytelek Község Önkormányzat

Csanytelek Község Önkormányzata az Áht. 12. § -ban foglaltaknak megfelelően a költségvetés tervezése során biztosította, hogy a tervezett bevételek közgazdaságilag megalapozottan, a tervezett kiadások kizárólag a közfeladatok megfelelő ellátásához szükséges mértékben kerüljenek jóváhagyásra. Költségvetése a 2013. évi CCXXX. tv. Magyarország 2014. évi költségvetéséről szóló törvényben, valamint a helyi önkormányzatokat 2014. évben egyes központi költségvetési kapcsolatokról megillető forrásokról szóló, közzétett támogatások figyelembevételével és a helyi bevételi források felmérésével került kialakításra. Az Áht. 24. § (1) bekezdés szerint a jegyző által elkészített, a 2014. évre vonatkozó költségvetési koncepciót a polgármester 2013. október 31-ig

benyújtotta a képviselő-testületnek. A jegyző által előkészített költségvetési rendelet-tervezetet a polgármester a központi költségvetésről szóló törvény hatálybalépését követő negyvenöt napon belül benyújtotta a képviselő-testületnek. A költségvetési szerv a képviselő-testület által elfogadott költségvetésről a KGR rendszerben szolgáltatott adatot a Magyar Államkincstár felé. A közös hivatal, az önkormányzatok, az intézmények költségvetése határidőre rögzítésre került. Az előirányzatok rendezése az ellenőrzés időpontjában folyamatban volt.

Informatikai rendszerek ellenőrzése

Ellenőrzés típusa: rendszer ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2014. év

Ellenőrzött költségvetési szerv: Csanyteleki Polgármesteri Hivatal – Csanytelek Község Önkormányzat

Az ellenőrzés időpontjában a Hivatal rendelkezett Informatikai Biztonsági Szabályzattal. A Hivatalban nincs a rendszer biztonságáért felelős személytől elvárt végzettsége egy dolgozónak sem, ezért külső céget bíztak meg az elektronikus információs rendszerek biztonságával összefüggő tevékenységek ellátására és a jogszabályokkal való összhangjának megteremtésére és fenntartására.

A Nemzeti Elektronikus Információbiztonsági Hatóság részére a Polgármesteri Hivatal hivatali kapun keresztül megküldte a NEIH 001-es, 003-as adatbejelentő űrlapjait. A Hivatalban az informatikai hardver eszközök és szoftverek teljeskörű és naprakész nyilvántartását az ingatlanvagyon kataszter program eszköz moduljának segítségével végzik.

A hivatalban a belső számítástechnikai rendszer működtetésével (munkaköri leírásában) megbízott dolgozó teljeskörű nyilvántartás vezet arról, hogy mely dolgozó milyen hozzáférési jogosultságokkal rendelkezik a szervezeti hálózati rendszeréhez, operációs rendszerhez, felhasználói alkalmazásaihoz, adatbázisaihoz. Az informatikai rendszerek folyamatos működtetéséhez kapcsolódó fejlesztésekről nem határoztak meg stratégiát, nem készítettek terveket a javításokat karbantartásokat szükségszerűen végzik.

Csanytelek, 2015. február 04.

Juhász Lejla
Belső ellenőrzési vezető