

# Éves Összefoglaló jelentés

## Pusztaszer 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.

**Pusztaszer Község** belső ellenőrzését 2024. évben az önkormányzat 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, valamint a 2024. évi költségvetés tervezésének 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.

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 Önkormányzatiáról szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, a számvitelről szóló 2000. évi C. 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 teljesen 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, vagyongazdálkodással, közzététellel, pénzkezeléssel, gazdálkodással kapcsolatos információk, dokumentációk gyűjtése, feldolgozása, értékelése. A meglévő szabályzatok, 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:** Pusztaszer Községi Önkormányzat, Csengelei Közös Önkormányzati Hivatal

**Ellenőrzés típusa:** szabályszerűségi ellenőrzés

**Ellenőrzött időszak:** 2021-2024. év

A Csengelei Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője elkészítette a közszolgálati jogviszonnyal kapcsolatos Közszolgálati Szabályzatot és a Közszolgálati adatvédelmi Szabályzatot, melyeket a változásoknak megfelelően módosított, az ellenőrzés időpontjáig elkészült utolsó módosítások még elfogadásra vártak. Elkészítette továbbá a Hivatásetikai alapelvekről és etikai eljárás szabályiról szóló Szabályzatot.

Az ellenőrzött köztisztviselői jogviszony létrehozásával, megszűnésével, illetmény besorolással, munkaidő, szabadság nyilvántartásával kapcsolatos dokumentumok megfeleltek a 2011. évi CXCV. törvényben foglaltaknak.

A közszolgálati alapnyilvántartások tartalmazták a 2011. évi CXCV 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 hivatalban tárolták az intézményvezetők közalkalmazott, személyi anyagát.

A 10/2013. (VI. 30.) KIM rendelet - a köztisztviselők egyéni - teljesítményértékeléséről - 1 § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a jegyző meghatározta az egyéni teljesítménykövetelményeket és elkészítette a dolgozók értékelését, minősítését.

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-kedvezmények időtartamát „2011. évi CXCV. törvény a köztisztviselőkről 94. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a dolgozók igénybe vették, azt dokumentálták a jelenléti íven.

A 101. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően állapították meg a köztisztviselőknek járó szabadság napjait, illetve a 102. § alapján a pótszabadság napjait.

A 103. § (1) bekezdésben foglaltak alapján a munkáltatói jogkör gyakorlója – a kormánytisztviselő igényének megismerése után a szabadságok tárgyévi ütemezéséről **szabadságolási tervet nem készített**.

A 104. § -ban foglaltakban meghatározottak szerinti szabadságok kiadása az esedékesség évében **nem minden dolgozó esetében történt meg**. Amennyiben a dolgozó jogviszonya megszűnik a szabadságok pénzbeli megváltása **jelentős anyagi terhet** jelent az önkormányzatnak.

A főállású polgármester alap,- és pótszabadságát a 225/C. § (1) bekezdés alapján állapították meg, melyet a képviselő-testület határozatában jóváhagyott. A (4) bekezdésben meghatározott szabadságot az esedékesség évében, de legkésőbb a következő év március 31-ig részben vette igénybe a polgármester.

**Javaslatok:**

- a Kttv. 103. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően készítsék el a szabadságok tárgyévi ütemezéséről a szabadságolási tervet,

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

### **A leltározási és selejtezési folyamatok ellenőrzése**

**Ellenőrzött költségvetési szerv:** Pusztaszer Községi Önkormányzat, Csengelei Közös Önkormányzati Hivatal,

**Ellenőrzés típusa:** szabályszerűségi ellenőrzés

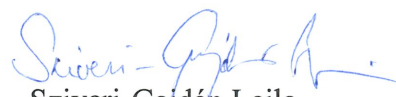
**Ellenőrzött időszak:** 2021-2024. év

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 leltározáshoz és a selejtezéshez kapcsolódó szabályozásokat a Pusztaszer Községi Önkormányzat Leltározási és leltárkészítési szabályzatában és a Pusztaszer Községi Önkormányzat Selejtezési és hasznosítási szabályzatában határozta meg.

A 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 8. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a Csengelei Közös Önkormányzati Hivatal vezetője belső ellenőrzési nyomvonalban és a Leltározási és leltárkészítési szabályzat 11. pontjában, valamint a 2. számú mellékletében a szervezeten belül meghatározta a leltározási és selejtezési feladatokkal kapcsolatos kontrolltevékenységeket.

Az Áhsz. 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 az Szt. 69. § (1)-(3), valamint (5) és (6) bekezdése szerint végezték el. A leltározás és annak dokumentációja során betartották a szabályzatban foglaltakat. Az ellenőrzött időszakban nem történt selejtezés.

Pusztaszer, 2025. február 05.

  
Sziveri-Gajdán Lejla  
Belső ellenőrzési vezető