

## Éves Összefoglaló jelentés

### Pusztaszer Község 2025. 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 2025. évben az önkormányzat által megbízott belső ellenőr végezte, a képviselő-testület által elfogadott belső ellenőrzési terv alapján.

A független **belső ellenőrzés feladatai kiterjedtek**: az adatvédelmi rendszer szabályozottsága, valamint a 2024. évi költségvetési beszámoló ellenőrzésére.

**Ellenőrzések tárgyköre és célja**: annak megállapítása, hogy az adatvédelemmel kapcsolatos szabályzatokat a jogszabályban foglaltaknak megfelelően elkészítették-e. A 2024. évi költségvetési beszámolót alátámasztó dokumentumok a jogszabályokban és a szabályzatokban foglaltaknak megfelelően elkészültek-e.

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, a 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 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**, a felelősségi és hatásköri viszonyok, feladatok jól elkülönülnek 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, 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.

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.

**2025. év**

### ***Az adatvédelmi rendszer szabályozottságának ellenőrzése***

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

**Ellenőrzés típusa:** szabályszerűségi ellenőrzés

**Ellenőrzött időszak:** 2025. év

A Csengelei Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője az AZ EURÓPAI PARLAMENT ÉS A TANÁCS (EU) 2016/679 RENDELETÉNEK 38. cikkében meghatározott összeférhetlenség kizárása érdekében külső szakértő igénybevételevel elkészítette az Adatvédelmi és Adatbiztonsági Szabályzatot, melynek hatálya kiterjed Pusztaszer Községi Önkormányzatra. A szabályzat célja biztosítani a Csengelei Közös Önkormányzati Hivatal (továbbiakban: Hivatal) által kezelt személyes adatok jogszabályi előírásoknak megfelelő védelmét, meghatározni a személyes adatok kezelésével összefüggő adatvédelmi és adatbiztonsági szabályokat, a személyes adatok kezelésével kapcsolatos szerepköröket, feladatokat,

tevékenységeket és felelősségeket, s ezek által biztosítani minden, a Hivatal által kezelt személyes adatokkal kapcsolatban érintett Magyarország Alaptörvényében foglalt személyes adatai védelméhez fűződő információs önrendelkezési jogainak érvényesülését. Az Adatvédelmi és Adatbiztonsági Szabályzat hatályba léptetését a Hivatal jegyzője a dolgozók részére megtartott online képzés utánra tervezi.

Pusztaszer Községi Önkormányzat polgármestere szerződést kötött a VFK Data Pro. Kft.-vel 2025. január 01. napjától, 2026. december 31-ig tartó időtartamra. A GDPR) 37. cikk (7) bekezdésében meghatározott adatvédelmi tisztviselő elérhetőségét a Hivatal jegyzője az önkormányzat honlapján közzétette, valamint arról tájékoztatta az illetékes felügyeleti hatóságot, így a NAIH adatvédelmi tisztviselői nyilvántartásában szerepel a Pusztaszer Községi Önkormányzat.

Az információbiztonsággal kapcsolatos feladatok ellátására a Hivatal jegyzője szerződést kötött a Berkecz József egyéni vállalkozóval. A szerződés 1. számú melléklete részletesen tartalmazza a megbízott feladatait. Berkecz József elkészítette a Csengelei Közös Önkormányzati Hivatal Informatikai Biztonsági Szabályzatát, mely 2018.05.22-től hatályos.

A 2024. évi LXIX. törvény 6. § (3) 7. pontjában foglaltak alapján a szervezet vezetője „*kiadja a felhasználókra és az elektronikus információbiztonsági követelményekre vonatkozó információbiztonsági szabályzatot, valamint gondoskodik annak legalább két évente vagy a jogszabályban meghatározott esetekben történő felülvizsgálatáról.*”. A szabályzat 2018.05.22-től hatályos, felülvizsgálata dokumentáltan nem történt meg, ezért *javaslom*, hogy vizsgálják felül a szabályzatot.

Az 1995. évi LXVI. törvény 10.§-ban foglaltaknak megfelelően a Hivatal jegyzője elkészítette az *Iratkezelési Szabályzatot*. A szabályzat 1. pontjában foglaltak alapján a szabályzat célja, hogy a Hivatal iratai kezelésének, értelmezésének, átvételének, nyilvántartásának, továbbításának, biztonságos őrzési módjának, rendszerezésének, segédletekkel ellátásának, irattározásának, selejtezésének és levéltárba történő átadásának egységes elvek alapján történő szabályozása oly módon, hogy az iratok útja nyomon követhető, holléte pontosan megállapítható, visszakereshető és az irat épségben megőrizhető legyen.

A Hivatal jegyzője elkészítette az „A közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítési rendjét meghatározó szabályzat”-ot, mely 2020.01.06-től hatályos. A 2011. évi CXII. törvény 37/B. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően az adatfelelős gondoskodott arról, hogy feltöltésre kerüljön a törvény 1. melléklete szerinti általános közzétételi lista II.1 pontjában meghatározott adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat hatályos és teljes szövege.

**Javaslat:** a 2024. évi LXIX. törvény 6. § (3) 7. pontjában foglaltak alapján két évenként vizsgálják felül az elektronikus információbiztonsági követelményekre vonatkozó információbiztonsági szabályzatot.

## A 2024. évi költségvetési beszámoló ellenőrzése

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

**Ellenőrzés típusa:** pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés

**Ellenőrzött időszak:** 2024. év

Pusztaszer Községi Önkormányzat 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, folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal, a könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonattal, valamint egyeztető leltári jegyzőkönyvekkel alátámasztott éves költségvetési beszámolóját, melyet a képviselő-testület a 5/2025. (V.22.) Önkormányzatai rendeletével elfogadott.

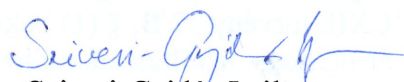
Pusztaszer Községi Önkormányzat 2024. évi beszámoló 1. számlaosztály nemzeti vagyona tartozó befektetett eszközök adatainak alátámasztása mennyiségi leltározással történt.

A mennyiségi leltározás előtt elvégezték az eszközök selejtezését, melyet a szabályzatban foglaltaknak megfelelően dokumentáltak.

A 3-4 számlaosztály adatainak alátámasztása egyeztető leltározással az ASP programból kinyomtatott főkönyvi kivonatokkal, állományi listákkal, számlamásolatokkal, bankkivonatokkal és pénztárzársági jegyzőkönyvekkel történt. Az egyeztető leltározásról mérlegsoranként leltározási jegyzőkönyveket készítettek, melyeket aláírt a jegyző és a gazdasági ügyintéző.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 11.§ (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a költségvetési szerv vezetője az 1. számú melléklet szerinti nyilatkozatban értékelte a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét. A 11.§ (2a) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a vezetői nyilatkozatot a polgármester a zárszámadási rendelet tervezetével együtt a képviselő-testület elé terjesztette.

Pusztaszer, 2026. február 05.

  
Sziveri-Gajdán Lejla  
Belső ellenőrzési vezető