

## Éves Összefoglaló jelentés

### Csanytelek Község 2022. 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 2022. évben az Alsó-Tisza-menti Önkormányzati Társulás által megbízott belső ellenőr végezte, a képviselő-testület által elfogadott belső ellenőrzési terv alapján.

A független **belső ellenőrzés feladatai kiterjedtek**: az informatikai rendszerek, a helyi adókkal kapcsolatos nyilvántartások, valamint a megbízási, vállalkozási szerződések és kötelezettségvállalások ellenőrzésére.

**Ellenőrzések tárgyköre és célja**: annak megállapítása, hogy körültekintően gondoskodtak-e az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal informatikai rendszereinek működésével kapcsolatos védelemről, biztonságról. Az Önkormányzatnál a helyi adók nyilvántartását, adókötelezettségek teljesítését, valamint a hátralékok behajtását a helyi rendeletben és a jogszabályban foglaltaknak megfelelően végzik-e. A külső felekkel kötött szerződések előkészítése, bonyolítása, a teljesítések ellenőrzésének gyakorlati alkalmazása megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és belső szabályzatoknak. Az eljárási szabályokat a belső szabályzatokban rögzítették-e és a megkötött szerződések fedezete a költségvetési rendeletben biztosított-e, illetve ennek hiánya esetén a Képviselő Testület jóváhagyta-e a szükséges fedezetet.

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. törvényben, az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény, valamint a helyi adókról szóló 1990. 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 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, helyi adókkal, szerződésekkel 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.

## 2022. év

### Informatikai rendszerek ellenőrzése

**Ellenőrzött költségvetési szerv:** Csanytelek Községi Önkormányzat, Csanyteleki Polgármesteri Hivatal

**Ellenőrzés típusa:** szabályszerűségi ellenőrzés

**Ellenőrzött időszak:** 2021-2022. év

Az állami és a hivatali szervek elektronikus biztonságáról szóló 2013 évi L. törvényben, az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvényben, valamint a polgárok személyi adatainak és lakcímének nyilvántartásáról szóló 1992 évi LXVI. 30. § (1) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján a Hivatal jegyzője elkészítette Csanytelek Községi Önkormányzat és a Csanyteleki Polgármesteri Hivatal Informatikai Szabályzatát, mely a Polgármesteri Hivatal Szervezeti Működési Szabályzata 1.) melléklete 8.) függeléke. Az Informatikai Szabályzat részei a Mentési és archiválási Szabályzat, a Jelszókezelési Szabályzat és a Vírusvédelmi Szabályzat. A Szabályzat hatálya

kiterjed az önkormányzat valamennyi szervezeti egységére, intézményére, továbbá az Alsó-Tisza-menti Önkormányzati Társulás és szerveire, a Csanyteleki Roma Nemzetiségi Önkormányzat szervére, minden az önkormányzatnál telepített független és hálózatába kötött személyi számítógépre, szerverre és hordozható adattárolóra vonatkozik.

A 2013. évi L. tv. 13. § (8) bekezdés alapján „A szervezetnél csak olyan személy végezheti az elektronikus információs rendszer biztonságáért felelős személy feladatait, aki büntetlen előéletű, rendelkezik a feladatellátáshoz szükséges felsőfokú végzettséggel és szakképzettséggel.” Az Önkormányzatnál a feladat ellátást 2018.03.01-től külső szakértő végzi, megbízási szerződés alapján. A Megbízási Szerződésben részletesen meghatározták a 2013. évi L. törvény alapján ellátandó feladatokat, kötelességeket.

Az informatikai hardver eszközök és szoftverek teljeskörű és naprakész nyilvántartását, melyet az alábbi táblázat tartalmaz a gazdálkodási csoport végzi. A nyilvántartás tartalmazza az összes nagytérítést és kisértékűt informatikai és azok működéséhez szükséges eszközt.

### **A helyi adókkal kapcsolatos nyilvántartások, elszámolások, hátralék behajtások ellenőrzése**

**Ellenőrzött költségvetési szerv:** Csanytelek Községi Önkormányzat, Csanyteleki Polgármesteri Hivatal

**Ellenőrzés típusa:** szabályszerűségiellenőrzés

**Ellenőrzött időszak:** 2021-2022. év

Csanytelek Község Önkormányzata képviselő-testülete a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény 1. § (1) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján helyi adókat vezetett be:

- Csanytelek Község Önkormányzati Képviselő-testület 11/2015. (X.30.) önkormányzati rendelete a magánszemélyek kommunális adójáról,
- Csanytelek Község Önkormányzati Képviselő-testületének 13/2017. (XI.30.) önkormányzati rendelete a helyi iparüzési adóról

A rendeletekben részletesen meghatározták a mentesség feltételeit. Az ellenőrzött időszakban a koronavírus-világjárvány nemzetgazdaságot érintő hatásának enyhítése érdekében szükséges helyi adó intézkedésről szóló 535/2020. (XII.1.) és a 641/2021. (XI.25.) Korm.rendeletekben foglaltaknak megfelelően a 2021. évben végződő adóévben, valamint a 2022. évben végződő adóévben a helyi adó és a települési adó mértéke nem volt magasabb, mint az ugyanazon helyi adónak, települési adónak a 2020. december 2. napján hatályos és alkalmazandó önkormányzati adórendeletben megállapított adó mértéke. Az önkormányzatnak a 2020. december 2. napján hatályos adórendelete szerinti adómentességet, adókedvezményt a 2021. évben végződő adóévben, valamint a 2022. évben végződő adóévben is biztosították. A települési önkormányzat a 2021. évre és a 2022. évre új helyi adót, új települési adót nem vezetett be. Az adóügyi feladatokat ellátó ügyintéző munkaköri leírása tartalmazza az adóügyi feladatokat.

Az ügyintézők elvégezték a bevételekkel kapcsolatos érkeztetési, iktatási, nyitási, zárasi, könyvelési és adatszolgáltatási feladatokat. Az adóhátralékosok részére kettő egyenlegértesítőt, majd fizetési felszólítást küldtek a hátralékos lista alapján.

A jegyző és az adóügyi ügyintéző az adóhátralékosok részére kettő egyenlegértesítő után kiküldte a fizetési felszólítást. 2020-2022 időszakban 94 db adózó hátralék behajtását adták át Dr. Berecz Dániel csongrádi bírósági végrehajtónak.

**2021-2022. évre kötött megbízási és vállalkozási szerződések  
ellenőrzése**

**Ellenőrzött költségvetési szerv:** Csanytelek Községi Önkormányzat, Csanyteleki Polgármesteri Hivatal

**Ellenőrzés típusa:** szabályszerűségi ellenőrzés

**Ellenőrzött időszak:** 2021-2022. év

Csanytelek Községi Önkormányzat Képviselő-testülete megalkotta az önkormányzat vagyonáról szóló 11/2016. (IX.30.) önkormányzati rendeletét (továbbiakban: rendelet). A rendelet 2.§-ban meghatározottaknak megfelelően a polgármester gyakorolta az önkormányzat tulajdonában lévő azon ingatlan vagyon feletti rendelkezési jogosultságot (pl. az ingatlan bérbeadása, vagy feleslegessé vált ingatlan értékesítése), amely ügyletenként nem haladta meg egy millió forint értékhatárt. Az egy millió forintot meghaladó ügyletekről a képviselő-testület hozott döntést (kivéve a veszélyhelyzet időtartama alatt).

A Polgármesteri Hivatal Szervezeti Működési Szabályzata 2.) melléklete 5.) függeléke tartalmazza a közbeszerzési értékhatárokat el nem érő beszerzési szabályokat (továbbiakban: szabályzat). A szabályzat megismerési nyilatkozatát a dolgozók aláírták.

Az Önkormányzat és a Polgármesteri hivatal beszerzései, valamint a kapcsolódó szerződéskötések a szabályzatban foglaltak szerint történtek.

A szűrőpróbaszerűen vizsgált, Önkormányzat által a külső felekkel kötött szerződések előkészítése, bonyolítása, a teljesítések ellenőrzésének gyakorlati alkalmazása megfelelt a hatályos jogszabályoknak, helyi rendeleteknek és a belső szabályzatoknak.

A 200.000 Ft-ot meghaladó kifizetések mellett minden esetben volt átláthatósági nyilatkozat. A 200.000 Ft-ot meghaladó kifizetések kötelezettségvállalási dokumentumán minden esetben szerepelt a pénzügyi ellenjegyző aláírása.

Csanytelek, 2023. február 10.



Sziveri-Gajdán Lejla  
Belső ellenőrzési vezető