

Éves Összefoglaló jelentés

Szegedi Kistérség Többcélú Társulása 2020. 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.

2020. évben a Szegedi Kistérség Többcélú Társulásának és intézményeinek belső ellenőrzési feladatait megállapodás alapján a Szegedi Kistérség Többcélú Társulása Koordinációs Központ belső ellenőrei látták el.

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 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet - az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról, a 2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól, a 2000. évi C. törvény a számvitelről, az állami és a hivatali szervek elektronikus biztonságáról szóló 2013 évi L. törvény, és az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII törvény 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 Szegedi Kistérség Többcélú Társulása munkaszervezeti feladatait a Szegedi Kistérség –és Gazdaságfejlesztési Nonprofit Kft. és a Szegedi Kistérség Többcélú Társulása Koordinációs Központ látta el.

A Társulás által fenntartott költségvetési szervek olyan **kontrollkörnyezet** hoztak létre, amelyben világos a szervezeti struktúra, a szabályzatok és a munkaköri leírások alapján egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, átlátható a humán erőforrás-kezelés. A Szegedi Kistérség Többcélú Társulás és az által fenntartott intézmények belső ellenőrzési kézikönyve és belső kontroll szabályzata elkészült, azok aktualizálása folyamatban van. A kockázatok meghatározására, felmérésére, elemzésére, kezelésére Kockázatkezelési Szabályzat készült mely kiterjed az SZKTT Koordinációs Központra, az SZKTT Óvodákra az SZKTT Szociális Szolgáltató Központra.

Az ellenőrzési programok elkészítésekor kockázati tényezők figyelembevételével **kockázatelemzést** végeztek, melynek során felmérték és megállapították a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat.

Az SZKTT Koordinációs Központra, az SZKTT Óvodákra az SZKTT Szociális Szolgáltató Központra olyan **kontrolltevékenységeket** alakítottak ki, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez. **Belső szabályzataikban** szabályozták az engedélyezési és jóváhagyási eljárásokat, az információkhoz való hozzáférést, a fizikai kontrollokat (hozzáférés az eszközökhöz) valamint a beszámolási

eljárásokat. Az SZKTT Egyesített Szociális Intézmény szabályzatainak aktualizálása nem minden szabályzat esetében történt meg (részletesen alátámasztva a fenntartói ellenőrzési jelentésben).

Az SZKTT Koordinációs Központ, az SZKTT Óvodákra az SZKTT Szociális Szolgáltató Központra kialakított **információs és kommunikációs** rendszerek biztosították, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez.

Az SZKTT Koordinációs Központ és az SZKTT Egyesített Szociális Intézmény közötti információs és kommunikációs rendszer kialakítása folyamatban van.

A monitoring rendszer tevékenysége részben a fenntartói ellenőrzés által valósult meg, illetve a belső ellenőrök a belső ellenőrzési terv alapján ellenőrzéseket hajtott végre. Az SZKTT Egyesített Szociális Intézmény belső ellenőrzését az SZKTT Koordinációs Központ ellenőre végzi, így az információ közvetlenül a fenntartóhoz kerül.

A belső ellenőrzés által feltárt hiányosságokra intézkedési terv készült, melyek végrehajtását a belső ellenőr ellenőrzi.

Ellenőrzések módszere: belső szabályzatok, gazdálkodással kapcsolatos információk, dokumentációk gyűjtése, feldolgozása, értékelése, az önkormányzatok, költségvetési szervek vezetőivel a meglévő gazdasági programok, továbbá kockázatelemzés alapján a helyszínen külső tartalmi ellenőrzése, a szakmai felelősökkel interjúk készítése.

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 hivatalok, valamint az intézmények 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.

A független **belső ellenőrzés feladatai** kiterjedtek Algyő, Deszk, Dóc, Domaszék, Kübekháza, Röske, Sándorfalva, Szatymaz, Tiszasziget, Klárafalva, Ferencszállás, Zombó önkormányzatoknál: a közérdekű, és a közérdekből nyilvános adatok közzétételével kapcsolatos belső kontrollrendszer, a munkaügyi dokumentumok, a közpénzekből nyújtott támogatások és a 2019-2020. évre kötött megbízási és vállalkozási szerződések ellenőrzésére.

Ellenőrzések tárgyköre és célja az önkormányzatoknál: annak megállapítása, hogy közérdekű, és a közérdekből nyilvános adatok közzétételével kapcsolatosan a feladatok szervezettsége és szabályozottsága a jogszabályi, illetve a célszerűségei és hatékonysági követelményeknek megfelelő-e. A nyilvános, közérdekű adatok közzétételére vonatkozó jogszabályi előírásokat betartották-e. Az előző ellenőrzés során feltárt hiányosságokat pótolták-e. Az Önkormányzat és a Hivatal dolgozóival kapcsolatos munkaügyi dokumentumokat a jogszabályban ill. a szabályzatokban foglaltaknak megfelelően vezetik-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. a képviselő – testület által jóváhagyott és a meghatározott célokra, bizonylatokkal alátámasztva használták-e fel, illetve a képviselő-testületnek a felhasználásról írásban elszámoltak-e.

A Szegedi Kistérség Többcélú Társulása Egyesített Szociális Intézményben, a Szociális Szolgáltató Központban, az Óvodáinál és a Koordinációs Központban végzett ellenőrzéseket az 1. számú melléklet részletesen tartalmazza.

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 belső ellenőrzés személyi és tárgyi feltételei megfelelőek voltak.

A költségvetési szervek 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 ellenőrzések során feltárt hiányosságokra „Intézkedési terv” nem minden esetben készült.

2020. év

A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása **Algyő, Deszk, Dóc, Domaszék, Kübekháza, Ferencszállás, Klárafalva, Röske, Szatymaz, Sándorfalva, Tiszasziget, Zsombó Községekben** az elfogadott ellenőrzési programok alapján:

- a közérdekű, és a közérdekből nyilvános adatok közzétételével kapcsolatos belső kontrollrendszer ellenőrzése,
- a munkaügyi dokumentumok ellenőrzése,
- a közpénzekből nyújtott támogatások ellenőrzése,
- a 2019-2020. évre kötött megbízási és vállalkozási szerződések ellenőrzésére.

Ellenőrzéseket végezte: Gajdán Lejla belső ellenőr

A fenti **ellenőrzések fontosabb megállapításait** a belső ellenőrzési vezető a jegyzők részére megküldte a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről jogszabályban foglaltaknak megfelelően elkészített éves összefoglaló jelentésben.

A **Szegedi Kistérség Többcélú Társulása által fenntartott Intézmények** belső ellenőrzési összefoglaló jelentését az 1-4. számú mellékletek tartalmazzák.

Szeged, 2021. február 15.


Készítette: Gajdán Lejla
Belső Ellenőrzési Vezető

Mellékletek

1-4. számú melléklet : a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása a **Szegedi Kistérség Többcélú Társulása által fenntartott Intézményekben**.