

Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás

BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**a belső kontrollrendszerek kialakításának és működtetésének
ellenőrzéséről**

Ács Város Önkormányzatánál

2017. április

Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás
2900 Komárom, Szabadság tér 1.
Iktatószám:/2017.

Belső ellenőrzési jelentés

a belső kontrollrendszerek kialakításának és működtetésének ellenőrzéséről
Ács Város Önkormányzatánál

I. BEVEZETÉS

Az ellenőrzést végző szerv: Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás.

Az ellenőrzött szerv/szervezet: Ácsi Polgármesteri Hivatal.

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi és egyéb felhatalmazás: vizsgálata során a belső ellenőr a vonatkozó jogszabályok – különösen a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről és szóló 370/2011. (XII. 31.) sz. Kormányrendelet (Bkr.), – és a Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás Belső Ellenőrzési Kézikönyve irányelvei szerint jár.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi és rendszerellenőrzés.

Az ellenőrzés tárgya: a belső kontrollrendszer kialakítása, működtetése.

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a belső kontrollrendszer elemeinek kialakítása, a pénzügyi folyamatokban kulcsszerepet betöltő teljesítésigazolás és érvényesítés és a belső ellenőrzés szabályos működése biztosította-e a rendelkezésre álló források szabályozottságát, szabályszerű felhasználását, hozzájárult-e az értéket teremtő rend követelményének érvényesüléséhez. Ennek keretében értékelni kell, hogy:

- a belső kontrollrendszert a hatályos jogszabályi előírásoknak, illetve a helyi sajátosságoknak megfelelően alakították-e ki;
- a gazdálkodás folyamatában kulcsszerepet betöltő kontrolltevékenységeket (teljesítésigazolás és érvényesítés) megfelelően működtették-e;
- biztosították-e a belső ellenőrzés szabályos működését;

Az ellenőrzött időszak: 2016. év, 2017. év az ellenőrzés időpontjáig.

Az ellenőrzés időtartama és időpontja: 2017. április 3-11. (8 ellenőrzési nap), ebből helyszíni ellenőrzés 2017. április 3, 5, 10, 11).

Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek: a szabályzatok teljes körű ellenőrzése. A kulcsszerepet betöltő kontrollok működését az Ács Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat), az Ácsi Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Hivatal), az Önkormányzat által alapított és fenntartott költségvetési szervek öt legnagyobb összegű kifizetéseinek, valamint a 2016. október havi pénztári és banki kifizetéseinek tételes ellenőrzése útján értékeltük. Az ellenőrzés során kérdőívek alkalmazására nem kerül sor, az ellenőrzés a rendelkezésre álló bizonylatok, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata és elemzése, illetve közvetlen interjúk alkalmazásával kerül lefolytatásra.

A vizsgálatot György Árpád belső ellenőr végezte a 363-3/2017. számú megbízólevél, alapján.

Alkalmazott fontosabb jogszabályok: Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. tv. (Mötv.) a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Számv.tv.), az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.), az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) számú Kormányrendelet (Ávr.), az államháztartás számviteléről szóló 4/2011 (I. 11.) számú Kormányrendelet (Áhsz.), a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) sz. Kormányrendelet (Bkr.).

Az ellenőrzött időszakban (és az ellenőrzés idején) az **Önkormányzatot Lakatos Béla polgármester képviselte, az Ácsi Polgármesteri Hivatalt dr. Malomsoki István jegyző vezette.**

II. AZ ELLENŐRZÉS RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSAI

1. A belső kontrollrendszer kialakítása

1.1. *Kontrollkörnyezet*

A Bkr. 6. § (1) bekezdésében foglalt előírások alapján a költségvetési szerv vezetője köteles olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, amelyben világos a szervezeti struktúra, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, meghatározottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén, és átlátható a humán erőforrás-kezelés. A Bkr. 6. § (2) bekezdése szerint a költségvetési szerv vezetője köteles olyan szabályzatokat kiadni, folyamatokat kialakítani és működtetni a szervezeten belül, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A Bkr. hivatkozott előírási alapján vizsgáltuk és értékeltük a Hivatal szabályozási kötelezettségének teljesítését, a kiadott szabályzatoknak a hatályos jogszabályi előírásoknak, illetve a helyi sajátosságoknak való megfelelését.

A Hivatal rendelkezik **alapító okirattal**. Az ellenőrzött időszakban hatályos alapító okiratot Ács Város Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület) a 44/2016. (II. 23) számú határozatával fogadta el. Az alapító okirat megfelelt az Ávr. 5. § (1) bekezdésében előírt tartalmi követelményeknek és összhangban a helyi sajátosságokkal.

A Hivatal **Szervezeti és Működési Szabályzatát** (a továbbiakban: SzMSz) Ács Város Képviselő-testülete a 2/2016. (I. 28.) számú határozatával fogadta el. Az SzMSz megfelel az Ávr. 13. § (1) bekezdésében foglalt tartalmi követelményeknek és összhangban van a helyi sajátosságokkal. Hiányosságként állapítottuk meg, hogy az SzMSz VII. fejezete nem tartalmazza a Hivatalhoz rendelt, gazdasági szervezettel nem rendelkező szerveket, amelyek tekintetében a Hivatal ellátja a költségvetési tervezéssel, végrehajtással, finanszírozással, adatszolgáltatással, beszámolóval és a pénzügyi, számviteli nyilvántartásokkal, belső ellenőrzéssel kapcsolatos feladatokat.

A jegyző elkészítette és 2016. január 1-ei időponttal felülvizsgálta a számviteli politikát és a kapcsolódó szabályzatokat (értékelési szabályzat, pénzkezelési szabályzat, leltározási és leltárkészítési szabályzat, bizonylati szabályzat, önköltségszámítási szabályzat, számlarend). A Számv.tv. 14. § (11) bekezdése alapján a számviteli szabályozás módosítása esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül a helyi szabályozáson át kell vezetni.

Az Áhsz 2017. január 1-ei változásaiból következő módosításokat a jegyző a belső ellenőr

szakmai útmutatásai alapján az ellenőrzés idején, a számviteli politikán és a számlarenden átvezette, és új, a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelő számviteli politika és számlarend kiadására rendelkezett¹.

A 2016. január 1-ével kiadott leltározási és leltárkészítési, az értékelési és a pénzkezelési szabályzat 2017. évi felülvizsgálata nem volt indokolt, a 2017. évi számviteli változások ebben a vonatkozásban az Önkormányzat, a Hivatal, illetve az intézmények tevékenységét nem érintették.

Az önköltségszámítási szabályzat felülvizsgálatát és módosítását a közérdekű adat iránti igény teljesítéséért megállapítható költségtérítés mértékéről szóló 301/2016. (IX. 30.) számú kormányrendelet kiadása indokolta. A szabályzat módosítását a jegyző az ellenőrzés idején a belső ellenőr szakmai útmutatása alapján elvégezte².

A Ber. 6. § (3) bekezdésében foglaltak szerint a Jegyző köteles elkészíteni és rendszeresen aktualizálni a költségvetési szerv ellenőrzési nyomvonalát, amely a Hivatal működési folyamatainak szöveges, táblázatokkal, vagy 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.

A Hivatal tevékenységeinek és működési folyamatai ellenőrzési nyomvonalának általános elemeit a kontrollkörnyezet részeként mutatták be. A szabályozás tartalmazza az ellenőrzési nyomvonal jelentőségét a működés, a felelősségi szintek meghatározása, a Hivatalon belüli együttműködés vonatkozásában. Meghatározták az ellenőrzési nyomvonal elkészítésének és felülvizsgálatának kötelezettségét, az alkalmazott táblázatrendszer szerkezetét, tartalmát.

A Hivatal működési folyamatainak, az ellátott feladatoknak az ellenőrzési nyomvonalát táblázatos formában, önálló szabályzatként készítették el, melynek alapvető elemei a következők:

- feladat megnevezése,
- előkészítő, koordináló, végrehajtó,
- elkészített dokumentum,
- határidő,
- ellenőrzés, kötelezettségvállalás,
- pénzügyi teljesítés,
- könyvvezetésben való megjelölés.

A Ber. nem tartalmaz tételes előírásokat az ellenőrzés nyomvonal tartalmára vonatkozóan, csupán utal arra, hogy annak tartalmaznia kell a Hivatal működési folyamatait. A Jegyző által kiadott ellenőrzési nyomvonal az egyes szervezeti egységek tevékenységeihez kapcsolódó ellenőrzési nyomvonalakat elkülönítetten tartalmazza.

A jegyző által 2016. január 1-ei időponttal kiadott ellenőrzési nyomvonal tartalmazza a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat.

A szabálytalanság fogalmára, alapeseteire, megelőzésére, észlelésének kötelezettségére, az azt követő intézkedésekre, eljárásokra, az intézkedések nyomon követésére és nyilvántartására vonatkozó szabályokat a Belső Kontrollrendszer tartalmazza a. A szabálytalanságok fajtáit,

¹ A felülvizsgált és aktualizált számviteli politikát és számlarendet a jegyző 2017. április 30-ai hatállyal adta ki.

² A felülvizsgált és aktualizált önköltségszámítási szabályzatot a jegyző 2017. április 30-ai hatállyal adta ki.

illetve a szabálytalanságról készített jegyzőkönyv írat mintáját a Belső Kontrollrendszer 3. és 4. számú mellékletei tartalmazzák. **A hatályos Bkr. 6. § (4) bekezdésében foglaltak szerint az eddigi szabálytalanság fogalmát a szervezeti integritást sértő esemény váltotta fel. Ennek megfelelően el kell készíteni a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét.**

A Bkr. 6. § (4.a.) bekezdésében foglaltak szerint a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje tartalmazza:

- a bejelentett kockázatok és események előzetes értékelésének módszertanát,
- a bejelentés kivizsgálásához szükséges információk összegyűjtésének módját,
- az érintettek meghallgatásának eljárási szabályait,
- a vonatkozó dokumentumok átvizsgálásának szabályait,
- a szervezeti integritást sértő események elhárításához szükséges intézkedéseket,
- az alkalmazható jogkövetkezményeket,
- a bejelentő szervezeten belüli védelmére, illetve elismerésére, valamint a vizsgálat eredményéről való tájékoztatására vonatkozó szabályokat és
- a szervezeti integritást sértő események bekövetkezésének megelőzésére kialakított eljárási szabályokat.

A jegyző a belső ellenőr szakmai útmutatása alapján az ellenőrzés idején intézkedett a Belső Kontrollrendszer megfelelő módosítására, elkészítette és 2017. április 30-ai időponttal hatályba helyezte az Önkormányzatra, a Hivatalra és az intézményekre is kiterjesztett hatályú szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét.

1.2. Integrált kockázatkezelési rendszer

A kockázatkezeléssel kapcsolatos helyi szabályokat a Belső Kontrollrendszer II. fejezete tartalmazza. A szabályozás tartalmazza a kockázat fogalmával, a kockázatkezeléssel, a kockázatkezelési hatáskörrel, a kockázatkezelés folyamatával, időtartamával, a kockázatelemzés részletes feladataival kapcsolatos helyi előírásokat. Meghatározták a Hivatal tevékenységével, folyamataival összefüggésben jellemzően előfordulható kockázati kategóriákat, kockázatokat.

A Bkr. 7. § (1) – (3) bekezdéseiben foglaltak szerint **a jegyző köteles integrált kockázatkezelési rendszert működtetni.** Fel kell mérni és meg kell állapítani a Hivatal (és az intézmények) tevékenységében rejlő és a szervezeti célokkal összefüggő kockázatokat, meg kell határozni az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját. Az integrált kockázatkezelési rendszer magában foglalja a jogszabályban előírt kockázatkezelési kötelezettségeket, amelynek működtetése során figyelembe kell venni az ágazati útmutatókat is. A Bkr. 7. § (4) bekezdése szerint a jegyző az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelőst jelöl ki.

Az ellenőrzés idején a jegyző a belső ellenőr közreműködésével, a Nemzetgazdasági Minisztérium szakmai álláspontja figyelembe vételével elvégezte a kockázatkezelési szabályzatnak a hatályos Bkr. előírásainak megfelelő felülvizsgálatát, aktualizálását és a hatályos jogszabályi követelményeknek megfelelő, a helyi sajátosságoknak is megfelelő integrált kockázatkezelési szabályzatot adott ki³. Ezzel egyidőben rendelkezett a Belső Kontrollrendszer kockázatkezelésre vonatkozó fejezetének módosítására is.

1.3. Kontrolltevékenységek

³ Az integrált kockázatkezelési szabályzatot a jegyző 2017. április 30-ai hatállyal adta ki.

A jegyző kialakította és folyamatosan működtette a folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés (FEUVE) rendszerét, ennek részletes szabályait **a Belső Kontrollrendszer III. fejezete tartalmazza.**

A jegyző belső szabályzatban szabályozta a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítés igazolása, az érvényesítés és az utalványozás rendjét, összhangban az Áht. és az Ávr. előírásaival, illetve a helyi sajátosságokkal.

A Hivatal adatkezelési és adatbiztonsági szabályzata, valamint az informatikai biztonsági szabályzat tartalmazza a hozzáférési jogosultságokat. A beszámolás rendjét a Hivatal SZMSZ-e, ügyrendje, illetve az alkalmazottak munkaköri leírása tartalmazza.

1.4. Információs és kommunikációs rendszer

Az információs és kommunikációs rendszerre vonatkozó helyi szabályokat **a Belső Kontrollrendszer IV. fejezete tartalmazza.** A szabályozás szerint a jegyző és a Hivatal alkalmazottai, az intézmények vezetői és dolgozói, illetve a jegyző és a polgármester közötti információs és kommunikációs kapcsolatok a szükségletek szerint alakulnak, közvetlenek és folyamatosak. A vezetés naprakész információval rendelkezik a teljesítményekről, fejlődésről, a belső kontroll működéséről.

A belső információt és kommunikációt az egységes gazdálkodási rend jelentős mértékben elősegíti (az Önkormányzat intézményei gazdálkodó szervezettel nem rendelkeznek, a pénzügyi, számviteli, nyilvántartási, adatszolgáltatási feladatokat a Hivatal látja el).

A külső szervekkel, személyekkel kapcsolatos információszolgáltatási és kommunikációs feladatokat, eljárásrendet a Hivatal közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata tartalmazza.

Az Infotv. által előírt közzétételi kötelezettség teljesítése nem volt teljes körű. A Hivatalnak a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata közzétételére nem intézkedtek, illetve a közzétett adatok frissítésére nem minden esetben intézkedtek az Infotv. által előírt rendszerességgel.

Az Önkormányzat honlapján a Képviselő-testület tevékenységével kapcsolatos információk (bizottsági és testületi ülések meghívói, napirendjei, jegyzőkönyvei, határozatok, rendeletek) közzététele naprakész volt. Az Önkormányzat által kötött, 5 millió Ft értéket meghaladó szerződések, a vizsgálati jelentések adatait a 2012. évtől, a támogatási szerződésekre vonatkozó adatokat a 2009. évtől a honlapon nem frissítették. A honlapon az Önkormányzat által alapított és fenntartott intézmények megnevezése pontatlan (Ácsi Szociális Alapszolgáltatási Központ, Családsegítő és Gyermejkölési Szolgálat, Ácsi Bóbita Óvoda és Bölcsőde).

1.5. Monitoring

A jegyző kialakította a Hivatal tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító monitoring rendszert, mely az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll. A monitoring rendszer részletes szabályait **a Belső Kontrollrendszer V. fejezete tartalmazza.**

A Magyar Államkincstár Komárom-Esztergom Megyei Igazgatósága ellenőrzései során

észrevételezte, hogy a jegyző által kiadott belső szabályzatokat az intézmények vezetői, illetve a nemzetiségi önkormányzat elnöke kézjegyükkel nem látták. el. Az észrevétel alapján javasoljuk, hogy a jegyző gondoskodjon valamennyi, a jegyző által kiadott és az intézmények, illetve a nemzetiségi önkormányzat tevékenységére is kiterjesztett hatályú belső szabályzatoknak az érintett vezetők általi aláíratására.

2. A belső kontrollrendszer jegyző általi értékelése

A Bkr. 11.§ (1) bekezdésében, illetve 1. számú mellékletében foglaltaknak megfelelően a jegyzőnek értékelnie kell a Hivatal belső kontrollrendszerének minőségét. A Bkr. 2016. október 1-től hatályos előírásai szerint az értékelést a polgármester a zárszámadási rendelettel egyidejűleg a Képviselő-testület elé terjeszti.

3. A belső kontrollrendszer, ezen belül a pénzügyi folyamatokban kulcsszerepet betöltő kontrollok (érvényesítés, teljesítés igazolása) működése

A jegyző elkészítette és kiadta a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás rendjére vonatkozó belső szabályzatot. A szabályzat aktualizálását, módosítását a szervezeti, személyi változásokhoz igazodóan, szükség szerint elvégezték.

A pénzügyi folyamatokban kulcsszerepet betöltő kontrollok működését, a rendelkezésre álló erőforrások szabályszerű felhasználását az Önkormányzat, a Hivatal, valamint az Önkormányzat által alapított és felügyelt önkormányzati intézmények 2016. évi öt legnagyobb összegű kifizetéseinek, valamint a 2016. október havi banki és pénztári kifizetéseknél tételről ellenőrzése útján értékeltük. Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a központi jogszabályok (Áht., Ávr.) rendelkezései, illetve a helyi szabályzatban foglalt, a kötelezettségvállalásra, a pénzügyi ellenjegyzésre, a teljesítés igazolására, az érvényesítésre és az utalványozásra vonatkozó előírások **alapvetően érvényesültek**. Előfordult a szerződéseken a pénzügyi ellenjegyzés hiánya, ezt az ellenőrzés idején pótolták.

4.A belső ellenőrzés megszervezése és működése

Az Önkormányzat, a Hivatal és az Önkormányzat által alapított és felügyelt intézmények feladatellátásának belső ellenőrzését a Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás (a továbbiakban: Társulás) útján látták el. A Társulás által vállalkozói szerződéssel foglalkoztatott, megfelelő végzettséggel és szakmai képesítéssel rendelkező belső ellenőr a belső ellenőrzési feladatokat a Képviselő-testület által jóváhagyott stratégiai és éves belső ellenőrzési terv alapján látta el. Az éves belső ellenőrzési terv tartalmazta a Bkr. 31. § (4) bekezdésében foglalt tartalmi elemeket.

A Társulás Belső Ellenőrzési Kézikönyvének hatálya a Bkr. előírásainak megfelelően kiterjed az Önkormányzat, a Hivatal, az intézmények, illetve a nemzetiségi önkormányzatok belső ellenőrzésére.

A 2016. évi belső ellenőrzési tervben foglalt feladatokat a belső ellenőr hiánytalanul elvégezte, ellenőrzések elhagyására, új ellenőrzés elvégzésére nem került sor. Az ellenőrzött szervezetek a megállapításokat elfogadták, észrevételt nem tettek, a hiányosságok felszámolására intézkedési tervet készítettek és az abban foglalt feladatok teljesítésére

intézkedtek. A belső ellenőr a 2015. és 2016. évi éves ellenőrzési jelentést a jegyző részére megküldte, azt a Képviselő-testület határozatban hagyta jóvá.

III. ÖSSZEFOGLALÓ ÉRTLKELES, JAVASLATOK

A jegyző a belső kontrollrendszer kialakítására és működtetésére intézkedett, a Bkr. által előírt szabályozási kötelezettségét teljesítette.

Hiányosságként állapítottuk meg, hogy az SzMSz VII. fejezete nem tartalmazza a Hivatalhoz rendelt, gazdasági szervezettel nem rendelkező szervezetet.

A Bkr. 2016. évi változásaihoz igazodóan az ellenőrzés idején az integrált kockázatkezelési szabályzat, illetve a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárási rendjét elkészítette és intézkedett azon 2017. április 30-ai hatállyal történő kiadására.

Az Áhsz. 2016. évi változásaihoz igazodóan a számviteli politika és a számlarend módosítását az ellenőrzés idején elvégezték, a jegyző felülvizsgálta, aktualizált szabályzatok kiadására 2017. április 30-ai hatállyal intézkedett.

A belső kontrollrendszer, ezen belül a pénzügyi folyamatokban kulcsszerepet betöltő kontrollok (érvényesítés, teljesítés igazolása) szabályozottsága és működése az Önkormányzat, a Hivatal, illetve az intézmények 2016. októbert havi pénztári és banki kifizetéseinek, valamint a 2016. év öt legnagyobb összegű kifizetéseinek tétele ellenőrzése alapján megfelelőnek minősíthető. A pénzügyi ellenjegyzés vonatkozásában előforduló hiányosságot az ellenőrzés idején pótolták.

A belső ellenőrzési feladatok ellátását a Társulás útján látták el. A Társulás által foglalkoztatott belső ellenőr a belső ellenőrzési feladatokat a Képviselő-testület által jóváhagyott stratégiai és éves belső ellenőrzési terv alapján látta el. A belső ellenőr az éves belső ellenőrzési tervben foglalt feladatokat a Bkr, illetve a Társulás Belső Ellenőrzési Kézikönyvében foglalt előírásoknak megfelelően látta el.

Az ellenőrzés megállapításai alapján a jegyző részére a következő intézkedések meghozatalát javasoljuk:

1. Az integrált kockázatkezelési rendszer működtetése, illetve a szervezeti integritást sértő események kezelésére intézkedjen integritási felelős kijelölésére.
2. Intézkedjen, hogy a Hivatal Szervezeti és működési Szabályzatát egészítsék ki a Hivatalhoz rendelt, gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek felsorolásával (SzMSz VII. fejezet).
3. Intézkedjen, hogy az Önkormányzat honlapján tegyék közzé a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzatát, illetve a honlapon a szükséges frissítéseket végezzék el.
4. A Magyar Államkincstár Komárom-Esztergom Megyei Igazgatósága észrevétele alapján gondoskodjon valamennyi, a jegyző által kiadott és az intézmények, illetve a

nemzetiségi önkormányzat tevékenységére is kiterjesztett hatályú belső szabályzatoknak az érintett vezetők általi aláíratására.

5. Intézkedjen, hogy a vállalkozói, megbízási szerződések pénzügyi ellenjegyzését a feladat ellátására jogosult személyek minden esetben végezzék el.
6. A Bkr. 11.§ (1) bekezdésében, illetve 1. számú mellékletében foglaltaknak megfelelően végezze el a Hivatal belső kontrollrendszerének értékelését. Az értékelést a polgármester a zárszámadási rendelettel egyidejűleg terjessze Képviselő-testület elé.
7. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú Kormányrendelet 45. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított nyolc napon belül készítsen határidőket és felelősöket tartalmazó intézkedési tervet a feltárt hiányosságok felszámolására. Az intézkedési terv egy példányát – a Bkr. 45. § (3) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően – meg kell küldeni a belső ellenőrzési vezetői feladatokat is ellátó belső ellenőr részére (2670 Szárliget, Iskola u. 18.) A Bkr. 46. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásáról az intézkedési tervben meghatározott legutolsó határidő lejártát követő 8 napon belül a belső ellenőrzési vezetőt tájékoztatni kell. A tájékoztatás tartalmazza a megtett intézkedés rövid leírását, a végre nem hajtott intézkedéseket, azok okát.

Ács, 2017. április 11.


György Árpád
Belső ellenőr

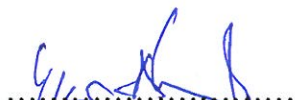
VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás munkaszervezetének vezetője által kiadott 363-3/2017. számú megbízólevél alapján elvégeztem az Ácsi Polgármesteri Hivatalnál a belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének ellenőrzését. Az ellenőrzés megállapításai a következők szerint foglalhatók össze:

1. A jegyző a belső kontrollrendszer kialakítására és működtetésére intézkedett, a Bkr. által előírt szabályozási kötelezettségét teljesítette. Hiányossággként állapítottuk meg, hogy az SzMSz VII. fejezete nem tartalmazza a Hivatalhoz rendelt, gazdasági szervezettel nem rendelkező szervezetet. Az ellenőrzés idején a Bkr. és az Áhsz. módosításnak megfelelően a belső szabályzatok felülvizsgálatát, aktualizálását elvégezte.
2. A pénzügyi folyamatokban kulcsszerepet betöltő kontrollok szabályozottsága és működése megfelelőnek minősíthető. A pénzügyi ellenjegyzés vonatkozásában előforduló hiányosságot az ellenőrzés idején pótolták.
3. A belső ellenőrzési feladatok ellátásával kapcsolatban hiányosságokat nem állapítottam meg.

Az ellenőrzés megállapításai alapján a jegyző részére intézkedési terv készítését kezdeményeztem.

Ács, 2017. április 11.


.....
György Árpád
Belső ellenőr

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

A 2017. április 3-11. időszakban került sor a belső kontrollrendszer kialakításának és a szabályozási kötelezettség teljesítésének ellenőrzésére az Ácsi Polgármesteri Hivatalnál.

Büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az ellenőrzött feladattal összefüggő, felelősségi körömbé tartozó valamennyi dokumentumot, okmányt, illetve az ellenőrzéshez szükséges információt az ellenőrzést végző belső ellenőr rendelkezésére bocsátottam.

Kijelentem továbbá, hogy az átadott, illetve bemutatott dokumentumok, adatok, információk a valóságnak megfelelnek, nem manipuláltak.

Jelen nyilatkozat kiadására a belső ellenőr kérésére került sor, a költségvetési szervek kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.). sz. Kormányrendelet 36. § előírásai alapján.


Ács, 2017. április 11.




.....
dr. Malomsoki István
Jegyző

ZÁRADÉK

A jelentés egy példányát átvettem. Tudomásul veszem, hogy a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú kormányrendelet 28. § (2) bekezdése alapján **a kézhezvételtől számított 8 munkanapon belül észrevételt tehetek.** Tudomásul veszem, hogy az észrevételre biztosított határidő elmulasztása a jelentésben foglaltakkal való egyetértésnek minősül.

Ács, 2017.- április 



.....
Lakatos Béla
Polgármester

TELJESÍTÉS IGAZOLÁS

Alulírott dr. Malomsoki István Ács Város jegyzője igazolom, hogy a 363-3/2017. számú megbízólevélben foglalt belső ellenőrzési feladatokat György Árpád belső ellenőr hiánytalanul teljesítette.

Az MD5SA 3120452/2017. számú számla kifizetésének jogosságát, összecszerúségét, az abban foglalt feladatok teljesítését az Államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/ 2011. (XII. 31.) számú kormányrendelet 57. § (1) bekezdése előírásainak megfelelően igazolom.

Ács, 2017. április. *MA*



.....
dr. Malomsoki István
Jegyző