

**Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás**

**BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

**A 2017. évi belső ellenőrzések során tett javaslatok  
végrehajtásának, hasznosításának ellenőrzéséről**

**Ács Város Önkormányzatánál**

**2017. november**

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

## **Belső ellenőrzési jelentés**

**A 2017. évben lefolytatott belső ellenőrzések során tett javaslatok végrehajtásának, hasznosításának ellenőrzéséről**

### **Ács Város Önkormányzatánál**

**Az ellenőrzést végző szerv:** Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás

**Az ellenőrzött szerv/szervezeti egység.** Ácsi Polgármesteri Hivatal.

**Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás:** A költségvetési szervek kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 2011. évi 370/2011. (XII. 31.) számú Kormányrendelet, valamint a Komárom és Térsége Önkormányzati Társulás Belső Ellenőrzési Kézikönyve.

**Az ellenőrzés típusa:** utóellenőrzés.

**Az ellenőrzés tárgya:** a 2017. évi belső ellenőrzések utóellenőrzése.

**Az ellenőrzés célja:** annak megállapítása, hogy a belső ellenőrzési jelentésekben foglalt javaslatok hasznosítására készítettek-e a feladatokat, felelősöket és határidőket tartalmazó intézkedési tervet, az abban foglalt intézkedések megvalósultak-e, az érintett területek, feladatkörök szabályszerűsége, szabályozottsága az intézkedések eredményeként javult-e.

**Ellenőrzött időszak:** 2017. év.

**Az ellenőrzés időpontja, időtartama:** 2017. november 27-30, négy ellenőrzési nap, ebből helyszíni ellenőrzés 2017. november 27, 28, 30.

**Az ellenőrzés módszere:** a 2017. évi belső ellenőrzési jelentésekben megfogalmazott valamennyi belső ellenőri javaslat végrehajtásának ellenőrzése, a javaslatok által célzott területek szűrőpróbaszerű ellenőrzése.

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

**A vizsgálatot György Árpád belső ellenőr végezte** a 363-7/2017. számú megbízólevél alapján.

## I. Részletes megállapítások

### **1. A 2017. évi belső ellenőrzési jelentésekben megfogalmazott hiányosságok felszámolására tett javaslatok hasznosítása érdekében készítettek-e intézkedési tervet, meghatározták-e a végrehajtandó feladatot, a feladat ellátásáért felelős személy nevét, az intézkedés végrehajtásának határidejét**

A 2017. évben a belső ellenőrzési tervben foglaltaknak megfelelően jelen ellenőrzés időpontjáig három db ellenőrzés végrehajtására került sor, a következők szerint:

- a) a szociális ellátórendszer kialakításának, szabályozottságának, működtetésének ellenőrzése,
- b) a belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének ellenőrzése,
- c) az Ács Városfejlesztési és Közszolgáltató Nonprofit Kft gazdálkodásának ellenőrzése.

Az ellenőrzések során feltárt hiányosságok felszámolására a jegyző az intézkedési terveket elkészítette, azok tartalmazták a végrehajtandó feladatot, a végrehajtásért felelős személy nevét és a teljesítés határidejét.

### **2. A jegyző megtette-e a feltárt hiányosságok felszámolására vonatkozó intézkedéseket, a megtett intézkedések eredményeként a javaslatok által érintett területek, tevékenységi körök szabályozottsága, szabályszerűsége javult-e**

#### **a) a szociális ellátórendszer kialakításának, szabályozottságának, működtetésének ellenőrzése során tett javaslatok teljesítése:**

- el kell végezni a szociális igazgatás és a szociális ellátások, valamint a gyermekvédelem helyi szabályozásáról szóló 4/2015. (II. 28.) számú rendelet felülvizsgálatát és módosítását, a következők szerint:
  - a rendeletnek az életkezdési támogatásról szóló 11. §-át egészítsék ki a szociális rászorultság megállapításához szükséges jövedelmi határokkal (összhangban a rendelet 2. § (2) bekezdésében foglalt előírásokkal),
  - a szociális rendeletből töröljék a 70. életévüket betöltött ácsi illetékességű állampolgárok támogatásával kapcsolatos előírásokat, tekintettel arra, hogy a támogatást nem a szociális rászorultak részére, hanem normatív módon, valamennyi, a rendeletben foglalt előírt feltételeknek egyébként megfelelő személy részére biztosítják.

A javaslat teljesült, a rendelet a javaslatnak megfelelően módosításra került, azt a képviselő-testület a 7/2017. (III. 31.). számú rendeletével fogadta el.

#### **b) a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése ellenőrzése során tett javaslatok teljesítése:**

- a Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatát ki kell egészíteni a Hivatalhoz rendelt, gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek felsorolásával (SzMSz VII. fejezet).

A javaslat teljesült, az SzMSz a javaslatnak megfelelően tartalmazza a Hivatalhoz rendelt, gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek felsorolását.

- az integrált kockázatkezelési rendszer működtetésére, a szervezeti integritást sértő események kezelésére integritási felelőst kell kijelölni.  
A javaslat teljesült, a jegyző 2017. június 30-ai időponttal az integritásfelelős kijelölésére intézkedett.
- az Önkormányzat honlapján közzé kell tenni a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzatát, illetve a honlapon a szükséges frissítéseket el kell végezni.  
A javaslat teljesült, illetve teljesítése folyamatban van. A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata a település honlapján megtalálható. A közzétett adatok frissítése folyamatban van, illetve folyamatos.
- a Magyar Államkincstár Komárom-Esztergom Megyei Igazgatósága észrevétele alapján a jegyző által kiadott és az intézmények, illetve a nemzetiségi önkormányzat tevékenységére is kiterjesztett hatályú belső szabályzatokat tudomásul vétel és alkalmazás céljából az érintett vezetőkkel alá kell íratni.  
A javaslat teljesült, az intézményvezetők, valamint az Ácsi Roma Nemzetiségi Önkormányzat elnöke a Hivatal kiterjesztett hatályú szabályzatait aláírták.
- a vállalkozói, megbízási szerződések pénzügyi ellenjegyzését a feladat ellátására jogosult személyek minden esetben végezzék el.  
A javaslat részben teljesült. A 2017. évi vállalkozói, megbízási szerződések pénzügyi ellenjegyzését nem minden esetben végezték el.

c) *az Ács Városfejlesztési és Közszolgáltató Nonprofit Kft. gazdálkodásának ellenőrzése során tett javaslatok teljesítése:*

- a polgármester a jelentésben foglalt megállapítások figyelembe vételével értékelje a Társaság szakmai, pénzügyi teljesítményét és indokolt esetben tegye megfontolás tárgyává a városüzemeltetési feladatoknak a Polgármesteri Hivatal keretében történő ellátását.  
A javaslat teljesítése nem időszerű, az intézkedési tervben meghatározott teljesítési határidő: 2017. december 31.
- a Kft. ügyvezető igazgatója intézkedjen a Társaság belső szabályzatainak korrekciójára, illetve pótlására (pénzkezelési és leltározási szabályzat kiegészítése, számlarend, gépjármű üzemeltetési, illetve közzétételi szabályzat készítése).  
A javaslat teljesült, a Kft. ügyvezető igazgatója a belső szabályzatok elkészítésére és kiadására intézkedett.
- a gépjárművek (gépkocsik, munkagépek) használatához szükséges üzemanyagot a tényleges felhasználás alapján kell elszámolni.  
A javaslat teljesítése folyamatban van. A Kft. ügyvezető igazgatója kiadta a gépjárművek igénybevételenek és használatának szabályzatát, az abban foglalt rendelkezéseket 2018. január 1-ei időponttal rendelte alkalmazni (az intézkedési tervben foglalt teljesítési határidő: 2017. december 31.).
- a pénzügyi szabályzatban foglaltaknak megfelelően kifizetésekre kizárólag a szabályzatban meghatározott módon elvégzett teljesítésigazolások alapján kerülhet sor.  
A javaslat teljesült. A 2017. szeptember havi banki kifizetéseket a teljesítés igazolását követően végezték.

- indokolt esetben kezdeményezni kell a saját tőke pótlását, összhangban a Ptk. előírásaival.  
A javaslat teljesítése nem volt időszerű, a 2017. évi mérleg elkészítését követően kell vizsgálni a saját tőke pótlásának szükségességét.
- üzleti tervet kell készíteni.  
A javaslat teljesítése nem időszerű, az intézkedési tervben meghatározott teljesítési határidő: 2017. december 31.
- a leltározást a helyi szabályzatban foglalt eljárási szabályoknak megfelelően kell elvégezni.  
A javaslat teljesítése nem időszerű, az intézkedési tervben meghatározott teljesítési határidő: 2017. december 31.
- a jegyzővel és a Hivatal pénzi osztályvezetőjével együttműködve intézkedni kell a Társaság által beszerzett eszközök nyilvántartásának rendezésére.  
A javaslat teljesült. Az Önkormányzat és a Társaság közötti, 2015. március 27-én létrejött vagyonkezelési és közszolgáltatási szerződés tartalmazza az elszámolás rendjét (az ellenőrzés során a 2013. évi keretszerződés került bemutatásra).

## II. Összefoglaló értékelés, javaslatok

A 2017. évben végrehajtott három db belső ellenőrzés során a belső ellenőr által tett javaslatok a következők szerint teljesültek:

- a) összes javaslatok száma: 17 db,
- b) teljesített javaslatok száma. 11 db,
- c) részben teljesített javaslatok száma. egy db,
- d) nem időszerű (nem lejárt határidejű) javaslatok száma: öt db,

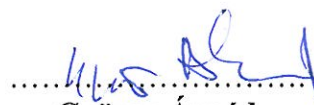
Részben teljesült a kötelezettségvállalások (szerződések) pénzügyi ellenjegyzésére vonatkozó javaslat.

Nem volt időszerű (nem telt el a teljesítési határidő) a Kft. felülvizsgálatára, a gépjárművek, haszonjárművek üzemanyag-fogyasztásának nyilvántartására, elszámolására, a saját tőke pótlására, az üzleti terv készítésére és a leltározási feladatok ellátására vonatkozó javaslatok teljesítése.

Összefoglalva, úgy értékelhető, hogy a belső ellenőrzések alkalmával megállapított hiányosságok felszámolását célzó javaslatok hasznosítása, a meghozott intézkedések eredményeként az érintett területek, feladatkörök szabályszerűsége, szabályozottsága javult.

A belső ellenőrzés javasolta a kötelezettségvállalások (szerződések) teljes körének pénzügyi ellenjegyzését. Ezen túlmenően intézkedési terv készítését nem kezdeményezte.

Ács, 2017. november 30.



**György Árpád**  
Belső ellenőr

## Vezetői összefoglaló

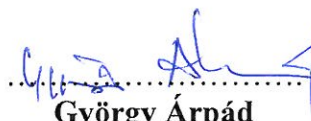
Tisztelt Polgármester Úr, tisztelt Jegyző Úr!

A Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás munkaszervezetének vezetője által kiadott 363-7/2017. számú megbízólevél alapján elvégeztem Ács Város Önkormányzata 2017. évi belső ellenőrzésének utóellenőrzését.

Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy a 2017. években elvégzett belső ellenőrzések során feltárt hiányosságok felszámolására tett javaslatok hasznosítására a Jegyző intézkedett, minden esetben intézkedési tervet készített. A mindösszesen 17 db javaslat közül 11 db javaslat teljes egészében teljesült, egy javaslat részben teljesült, négy db javaslat teljesítése nem volt időszerű (a teljesítés határideje az ellenőrzés időpontjáig nem telt el).

A belső ellenőrzések alkalmával megállapított hiányosságok felszámolását célzó javaslatok hasznosítása, a meghozott intézkedések eredményeként az érintett területek, feladatkörök szabályszerűsége, szabályozottsága javult. Az ellenőrzés javasolta a pénzügyi ellenjegyzés teljes körűvé tételét. Ezen túlmenően intézkedési terv készítését nem kezdeményezte.

Ács, 2017. november 30.

  
**György Árpád**  
**Belső ellenőr**

## TELJESSÉGI NYILATKOZAT

A 2017. november 27-30. időszakban került sor Ács Város Önkormányzatánál a 2017. évben lefolytatott belső ellenőrzések során tett javaslatok végrehajtásának, hasznosításának ellenőrzésére.

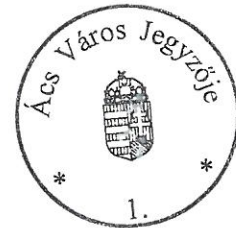
Büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az ellenőrzött feladattal összefüggő, felelősségi körömbé tartozó valamennyi dokumentumot, okmányt, illetve az ellenőrzéshez szükséges információt az ellenőrzést végző belső ellenőr rendelkezésére bocsátottam.

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 belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.). sz. Kormányrendelet 36. § előírásai alapján.

Ács, 2017. november....

  
.....  
**dr. Malomsoki István**  
**Jegyző**



## ZÁRADÉK

**A jelentés egy példányát átvettem.** Tudomásul veszem, hogy a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú kormányrendelet 42. § (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. november ...



Lakatos Béla  
Polgármester





## TELJESÍTÉS IGAZOLÁS

Alulírott dr. Malomsoki István, Ács Város Jegyzője igazolom, hogy a 363-7/2017. számú megbízólevélben foglalt belső ellenőrzési feladatokat György Árpád belső ellenőr hiánytalanul teljesítette.

Az MD5SA 3120489 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. november ....

  
.....  
**dr. Malomsoki István**  
**Jegyző**

