

Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás

BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**a 2018. évben lefolytatott belső ellenőrzések során tett javaslatok
hasznosításának ellenőrzéséről**

Ács Város Önkormányzatánál

2018. december

VEZETŐI TÁJÉKOZTATÓ

Tisztelt Polgármester Úr, tisztelt Aljegyző Asszony!

Az 4482-7/2018. számú megbízólevél alapján elvégeztem a 2018. évben végzett belső ellenőrzések során tett javaslatok hasznosításának ellenőrzését.

Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy a 2018. évben elvégzett 3 db belső ellenőrzés során feltárt hiányosságok felszámolására tett javaslatok hasznosítására a jegyző intézkedett, szükség szerint intézkedési tervet készített.


A mindösszesen 7 db javaslat közül 5 db hasznosult, 1 db javaslat nem hasznosult, 1 db javaslathoz kapcsolódó feladat teljesítési határideje nem telt el. Nem teljesült a titkársági dolgozó munkaköri leírásának kiegészítése a közzététellel kapcsolatos feladatokkal, nem járt le az Óvoda költségvetésre vonatkozó javaslat határideje (teljesítési határidő: a 2019. évi költségvetés teljesítéséhez igazodóan).

A 2017. évben tett, de 2018. évi határidejű mindösszesen 7 db javasból 4 db javaslat hasznosításra intézkedtek, 3 db javaslat hasznosításához kapcsolódó, az intézkedési tervben előírt feladat teljesítésére nem intézkedtek, a következők szerint:

- a kötelezettségvállalások (kiemelten a vállalkozói, illetve megbízási szerződések) előzetes pénzügyi ellenjegyzését továbbra sem végezték el,
- nem végezték el az Ács Városgazda Nonprofit Kft. szakmai és pénzügyi teljesítményének értékelését¹,
- az intézkedési tervben előírtakkal ellentétben, a Kft. 2018. évi üzleti tervét nem készítették el.

A belső ellenőrzések alkalmával megállapított hiányosságok felszámolását célzó javaslatok hasznosítása, a meghozott intézkedések eredményeként az érintett területek, feladatkörök szabályszerűsége, szabályozottsága javult. A megállapítások alapján javasoltam a nem hasznosított javaslatokhoz kapcsolódó, az intézkedési tervekben előírt valamennyi feladat teljesítését, különös tekintettel a kötelezettségvállalások előzetes pénzügyi ellenjegyzése vonatkozásában. Az intézkedési tervekben meghatározott feladatok teljesítésére intézkedési terv készítését kezdeményeztem.

Ács, 2018. december 11.



György Árpád
Belső ellenőr

¹ A 2018. november 11-i polgármester választást követően a Képviselő-testület vizsgálta a Kft. tevékenységét és intézkedett egyes feladatoknak az Ácsi Polgármesteri Hivatalhoz történő átcsoportosítására (közüzemi számlák fogadása és kiegyenlítése, létszámcsökkentés, illetve átcsoportosítás). A Kft. további átalakítására, átszervezésére, feladatainak áttekintésére vonatkozó intézkedések folyamatban vannak.

Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás
2900 Komárom, Szabadság tér 1.
Iktatószám:/2018.

BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**a 2018. évben végzett belső ellenőrzések során tett javaslatok hasznosításának
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 vagy/és egyéb felhatalmazás: a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet (Bkr.) és a Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás Belső Ellenőrzési Kézikönyve.

Az ellenőrzés típusa: utóellenőrzés.

Az ellenőrzés tárgya: a 2018. évben végzett belső ellenőrzések során tett javaslatok hasznosításának ellenőrzése.

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a 2018. évi 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.

Az ellenőrzött időszak: 2018. év.

Az ellenőrzés ideje és időtartama: 2018. december 6-12. (öt ellenőrzési nap), ebből helyszíni ellenőrzés 2018. december 6, 10, 12.).

Az ellenőrzött időszakban Ács Város Önkormányzatát Lakatos Béla polgármester, az ellenőrzés idején dr. Szentirmai István polgármester képviselte, az Ácsi Polgármesteri Hivatalt az ellenőrzött időszakban dr. Malomsoki István jegyző, az ellenőrzés idején dr. Fülezné Balogh Anita aljegyző vezette.

Az ellenőrzést György Árpád belső ellenőr végezte a 4482-7/2018. számú megbízólevél alapján.

Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek, eljárások: az ellenőrzést a nemzetközi standardokat irányadónak tekintve az ellenőrzési program ellenőrzési kérdései, az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok, az ellenőrzés szakmai szabályok és módszertanok figyelembe vételével végeztük. Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek: megfigyelés,

kérdésfeltevés (információkérés, adatkérés), összehasonlítás, valamint elemzőeljárás. Az ellenőrzést a kérdésekre adott válaszok kiértékelésével, az adatforrások felhasználásával, továbbá az adott időszakban hatályos jogszabályok figyelembe vételével folytattuk le. Tétélesen ellenőriztük az intézkedési terveket, az abban foglalt feladatok végrehajtását. A javaslatok hasznosulását lehetőség szerint tétélesen, esetenként szűrőpróbaszerűen ellenőriztük. Tanúsítványok, munkalapok kitöltésére az ellenőrzés folyamán nem került sor.

Az ellenőrzés során alkalmazott fontosabb jogszabályok: az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.), az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) számú Kormányrendelet (Ávr.), a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) sz. Kormányrendelet (Bkr.).

II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. 2018. 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 jegyző a belső ellenőri jelentésekben megfogalmazott javaslatok teljesítésére intézkedési terveket készített, ezek tartalmazták a végrehajtandó feladatot, a teljesítésért felelős személy nevét, valamint a teljesítés határidejét.

2. A 2018. évi ellenőrzések során tett javaslatok hasznosításának értékelése

- a) az integrált kockázatkezelési rendszer, valamint a szervezeti integritást sértő események kezelési rendszere kialakításának, szabályozottságának és működtetésének ellenőrzése során tett javaslatok hasznosítása:

Az ellenőrzés megállapításai alapján intézkedési terv készítését a belső ellenőr nem kezdeményezte.

- b) a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézése, a közzétételi kötelezettség teljesítése szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése során tett javaslatok hasznosítása:

- *Javaslat:* a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésére, a közzétételi kötelezettség teljesítésére vonatkozó szabályzat hatályba helyezése, kiadása, közzététele, az érintettekkel történő aláíratása.

A javaslat teljesült. A jegyző a szabályzatot az érintett dolgozók megismerési záradékkal látták el, a szabályzat közzétételére a jegyző intézkedett.

- *Javaslat* a közzétételért felelős hivatali (titkársági) dolgozó munkaköri leírásának kiegészítése a közzététellel kapcsolatos feladatokkal.

A javaslat nem teljesült. A titkársági dolgozó munkaköri leírásának kiegészítését nem végezték el.

- *Javaslat* az Infotv.-ben előírt közzétételi kötelezettség teljes körű és naprakész teljesítése, mind a Hivatal, mind az intézmények (kiemelten az Óvoda és a Szociális Alapszolgáltatási Központ) tekintetében.

A javaslat teljesült. Az Óvoda alapvető dokumentumait saját honlapján

közzétette, a gazdálkodással, elérhetőséggel kapcsolatos adatok az Önkormányzat honlapján megtalálhatók. A Szociális Alapszolgáltatási Központ alapvető dokumentumait, gazdálkodási adatait, elérhetőségét az Önkormányzat honlapján közzétették.

- *Javaslat*. intézkedési terv készítése.

A javaslat teljesült. A jegyző az intézkedési tervet elkészítette.

c) az Ácsi Bóbita Óvoda 2017. évi gazdálkodásának ellenőrzése során tett javaslatok hasznosításának ellenőrzése

- *Javaslat*: az Óvoda alapító okiratának és Szervezeti és Működési Szabályzatának módosítása annak érdekében, hogy az feleljen meg a hatályos jogszabályi előírásoknak és a helyi sajátosságoknak (az alapító okirat kiegészítése a gyermekétkeztetési feladatokkal, a gyógypedagógiai ellátással, az SZMSZ-ből törölni kell a hatályon kívül helyezett jogszabályokat, szabályszerűen kell meghatározni az Intézmény gazdálkodási jogkörét, meg kell határozni a gazdálkodás belső ellenőrzésére vonatkozó előírásokat).

A javaslat teljesült. Az Óvoda alapító okiratát módosították, annak a Magyar Államkincstár általi elfogadása folyamatban van. Az SZMSZ felülvizsgálatát, aktualizálását az óvodavezető elvégezte, Képviselő-testületi elfogadására az alapító okirat véglegesését követően, várhatóan a Képviselő-testület 2019. januári ülésén kerül sor.

- *Javaslat*: a 2019. évi költségvetési előirányzatok kialakítása során biztosítani kell a székhely óvoda tárgyi feltételeinek további javításához szükséges költségvetési kiadási előirányzatokat.

A javaslat teljesítési határideje nem járt le (határidő: a 2019. évi költségvetési tervezéshez igazodóan).

- *Javaslat*: intézkedési tervet kell készíteni.

A javaslat teljesült. A jegyző az intézkedési tervet elkészítette.

3. A 2017. évi ellenőrzések során tett, 2018. évi teljesítési határidejű javaslatok hasznosításának értékelése:

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

- *Javaslat*: a vállalkozói, megbízási szerződések pénzügyi ellenjegyzését a feladat ellátására jogosult személyek minden esetben végezzék el.

A javaslat nem teljesült. Az Önkormányzat, illetve a Hivatal által megkötött vállalkozási, megbízási szerződések előzetes pénzügyi ellenjegyzését továbbra sem végezték el.

b) az Ács Városgazda Nonprofit Kft, gazdálkodásának ellenőrzése során tett javaslatok teljesítése:

- *Javaslat*: 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 (teljesítési határidő: 2017. december 31.).

A javaslat nem teljesült. A Kft. tevékenységének szakmai-pénzügyi elemzését az intézkedési tervben meghatározott időpontig nem végezték el. A 2018. november 11-i polgármester választást követően a Képviselő-testület vizsgálta a Kft. tevékenységét és intézkedett egyes

feladatoknak az Ácsi Polgármesteri Hivatalhoz történő átcsoportosítására (közüzemi számlák fogadása és kiegyenlítése, létszámcsökkentés, illetve átcsoportosítás). A Kft. további átalakítására, átszervezésére, feladatainak áttekintésére vonatkozó intézkedések folyamatban vannak.

- *Javaslat:* a gépjárművek (gépkocsik, munkagépek) használatához szükséges üzemanyagot a tényleges felhasználás alapján kell elszámolni (teljesítési határidő: 2017. december 31.).
A javaslat teljesült. A gépjárművek üzemanyag felhasználásának elszámolását elvégezték (tételes ellenőrzés: 2018. november, december hónapok).
- *Javaslat:* a pénzügyi szabályzatban foglaltaknak megfelelően kifizetésekre kizárólag a szabályzatban meghatározott módon elvégzett teljesítésigazolások alapján kerülhet sor.
A javaslat teljesült. A 2018. november-december havi pénztári és banki kifizetésekre minden esetben a teljesítés igazolását követően került sor.
- *Javaslat:* indokolt esetben kezdeményezni kell a saját tőke pótlását, összhangban a Ptk. előírásaival (teljesítési határidő: a 2017. évi mérleg elkészítéséhez igazodóan).
A javaslat teljesült. A 2017. évi tőkepótlást elvégezték.
- *Javaslat:* üzleti tervet kell készíteni (teljesítési határidő: 2017. december 31.).
A javaslat nem teljesült. A Kft. a 2018. évre üzleti tervet nem készített.

III. ÖSSZEFOGLALÓ ÉRTÉKELES, JAVASLATOK

A jegyző a belső ellenőrzési jelentésekben megfogalmazott javaslatok hasznosítására megfelelően intézkedett, a kiadott intézkedési tervekben meghatározta az elvégzendő feladatokat, határidőket és a végrehajtásért felelő személyeket.

A 2018. évben végrehajtott három db belső ellenőrzés során a belső ellenőr kettő ellenőrzés esetében kezdeményezte intézkedési terv készítését. Az intézkedési tervekben foglalt feladatok a következők szerint teljesültek:

- a) összes javaslatok száma: 7 db,
- b) teljesített javaslatok száma: 5 db,
- c) nem teljesített javaslatok száma: 1 db,
- d) nem lejárt határidejű javaslatok száma: 1 db.

A 2017. évi ellenőrzések során tett, 2018. évi teljesítési határidejű javaslatok a következők szerint teljesültek:

- a) összes javaslatok száma: 7 db,
- b) teljesített javaslatok száma: 4 db,
- c) nem teljesített javaslatok száma: 3 db,

Összefoglalva megállapítható, hogy a belső ellenőrzések alkalmával megállapított hiányosságok felszámolását célzó javaslatok hasznosítására a jegyző az intézkedési terveket elkészítette, az abban foglalt feladatok teljesítése, a meghozott intézkedések eredményeként az érintett területek, feladatkörök szabályozottsága, szabályszerűsége javult.

A nem teljesített javaslatok közül kiemelkedő jelentőségű a kötelezettségvállalások (különösen a megbízási, vállalkozási szerződések) előzetes pénzügyi ellenjegyzése.

Az ellenőrzés során tett megállapítások hasznosítására az aljegyző részére a következő intézkedések meghozatalát javasoljuk:

1. Intézkedjen, hogy a kötelezettségvállalások előzetes pénzügyi ellenjegyzését minden esetben végezzék el.
2. Intézkedjen a titkársági dolgozó munkaköri leírásának kiegészítésére a közzététellel kapcsolatos feladatokkal.
3. Intézkedjen, hogy a Kft. készítse el a 2019. évi üzleti tervét.
4. 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 (elektronikusan vagy postai úton, a 2543 Süttő, Szabadság u. 18. címre). 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, 2018. december 11.


.....
György Árpád
Belső ellenőr

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

A 2018. december 6-12. időszakban került sor a 2018. évben tett belső ellenőri javaslatok hasznosításának ellenőrzésére.

Büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az ellenőrzött feladattal összefüggő, felelősségi körömbe 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, 2018. december 12.



dr. Fülesné Balogh Anita
dr. Fülesné Balogh Anita
Aljegyző

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 napon belül észrevételt tehetek.** Tudomásul veszem, hogy az észrevételre biztosított határidő elmulasztása a jelentésben foglaltakkal való egyetértésnek minősül.

Ács, 2018. december 12.


.....
dr. Szentirmai István
Polgármester



TELJESÍTÉS IGAZOLÁS

Alulírott dr. Fülesné Balogh Anita Ács Város aljegyzője igazolom, hogy a 4482-7/2018. számú megbízólevélben foglalt belső ellenőrzési feladatokat György Árpád belső ellenőr hiánytalanul teljesítette.

Az MD5SA 7540499. 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, 2018. december 12.



dr. Fülesné Balogh Anita
.....
dr. Fülesné Balogh Anita
Aljegyző