

Érkezett: 2020. 09. 14.

370-3/2020

Szám

Mellékletek száma:

Előszám:

Utószám:

Előadó:

Határidő:

Cseréni

Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás

BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

az Ácsi Bartók Béla Művelődési Ház, Könyvtár és
Sportcsarnok gazdálkodásának, belső kontrollrendszere
kialakításának és működtetésnek
ellenőrzéséről

2020. szeptember

VEZETŐI TÁJÉKOZTATÓ

Tisztelt Polgármester Úr, Jegyző Asszony, Intézményvezető Úr

A KP/949-5/2020. számú megbízólevél alapján a 2020. szeptember 7-14. időszakban elvégeztem az Ácsi Bartók Béla Művelődési Ház, Könyvtár és Városi Sportcsarnok gazdálkodásának, belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésnek ellenőrzését. Az ellenőrzés megállapításait a következők szerint foglalom össze:

Az Intézmény rendelkezik alapító okirattal, a tevékenységének általános működésével kapcsolatos szabályzatokkal. Az SzMSz nem mindenben felel meg a hatályos jogszabályi előírásoknak.

A feladatellátás pénzügyi, számviteli szabályozottsága, a belső kontrollrendszer kialakítása a Hivatal által kialakított szabályozórendszer hatályának kiterjesztése útján biztosított.

A költségvetés tervezése, a rendelkezésre álló eszközökkel való gazdálkodás, a beszámolás ellenőrzése során az ellenőrzés hiányosságokat nem állapított meg.

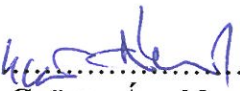
Az Intézmény vezetője által elkészített és a Képviselő-testület által elfogadott 2019. évi szakmai beszámoló – a könyvtári tevékenység kivételével – számszerű, mennyiségi adatokat nem tartalmaz. Ebből következően az Intézmény vezetője által elkészített statisztikai jelentés nem megalapozott, tényszerű alátámasztással nem rendelkezik.

A belső kontrollrendszer kialakítására a Jegyző intézkedett, a Hivatal erre vonatkozó szabályzatainak hatálya az intézményre is kiterjesztésre került. A belső kontrollrendszer működtetése nem volt előírászerű, az Intézmény vezetője a 2019. és a 2020. években az integrált kockázatkezelést nem végezte el, a szervezeti integritást sértő események feltárására nem intézkedett. A kontrolltevékenységek, ezen belül az alapvető kontrollok (a teljesítés igazolása és az érvényesítés) működése nem volt megfelelő.

Az Intézmény előző (2014.) évi ellenőrzése során feltárt hiányosságok felszámolására a belső ellenőr 8 db javaslatot tett. A jegyző a javaslatok hasznosítására intézkedett, a javaslatok hasznosítására felőseket és határidőket tartalmazó intézkedési tervet készített. Az intézkedési tervben foglalt 8 db feladatból 4 db feladat teljesült, 3 db javaslat részben teljesült, egy db javaslat teljesítése folyamatban van.

Az ellenőrzés során feltárt hiányosságok felszámolására intézkedési terv készítését kezdeményeztem.

Ács, 2019. szeptember 11.

.....

György Árpád
Belső ellenőr

Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás
20900 Komárom, Szabadság-tér 1.
Iktatószám:/2020

BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**az Ácsi Bartók Béla Művelődési Ház, Könyvtár és Városi Sportcsarnok
gazdálkodásának, belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésnek
ellenőrzéséről**

I. BEVEZETÉS

Az ellenőrzést végző szerv: Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás.

Az ellenőrzött szerv: Bartók Béla Művelődési Ház, Könyvtár és Városi Sportcsarnok (2941 Ács, Zichy park 1).

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi és megfelelőségi ellenőrzés.

Az ellenőrzés tárgya: a Bartók Béla Művelődési Ház, Könyvtár és Városi Sportcsarnok (a továbbiakban: Intézmény) gazdálkodásának, belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének ellenőrzése.

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása volt, hogy

- a feladatok szabályszerű ellátását biztosító belső szabályozó rendszert kialakították-e, ezek összhangban vannak-e a hatályos jogszabályi előírásokkal;
- a költségvetési tervezés, gazdálkodás és beszámolás során a hatályos jogszabályi előírások és a belső szabályozás előírásai érvényesültek-e;
- a rendelkezésére álló vagyonnal, ezen belül a pénzeszközökkel szabályszerűen, hatékonyan, takarékosan gazdálkodtak-e, a gazdálkodás egyensúlya biztosítva volt-e;
- a szakmai feladatellátás megfelelt-e az Intézmény belső szabályzataiban és a hatályos jogszabályokban foglalt előírásoknak;
- a belső kontrollrendszert kialakítására és működtetésére az Intézmény vezetése intézkedett-e;
- az Intézmény előző (2014. évi) belső ellenőrzése során tett javaslatok hasznosítására (intézkedési terv készítésére és az abban foglalt feladatok teljesítésére) intézkedtek-e;

Az ellenőrzött időszak: 2019. év, 2020. év az ellenőrzés időpontjáig.

Az ellenőrzés időtartama: 2020. szeptember 7-14 (hét ellenőrzési nap), ebből helyszíni ellenőrzés 2020. szeptember 7, 8, 10, 11, 14.

Az ellenőrzés idején az Önkormányzatot Dr. Szentirmai István polgármester képviselte, az Ácsi Bartók Béla Művelődési Ház, Könyvtár és Sportcsarnokot Németh Gyula Intézményvezető, az Ácsi Polgármesteri Hivatal dr. Fülesné Balogh Anita jegyző vezette.

Az ellenőrzést György Árpád belső ellenőr végezte az KP/949-5/2020. számú megbízólevél, illetve a Komárom és Környeke Önkormányzati Társulás 2020. évi belső ellenőrzési terve alapján.

Az ellenőrzés során alkalmazandó 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. Tételesen ellenőriztük az Intézmény alapvető dokumentumait, a tevékenységét szabályozó belső előírásokat, szabályzatokat, a 2019. évi költségvetés és beszámoló szabályszerűségét, alátámasztottságát, 2019. évi kettő hónapi és 2020. évi egy hónapi pénzforgalmát. Összesítő dokumentumok, tanúsítványok készítésére nem került sor, az ellenőrzést a rendelkezésre álló dokumentumok, illetve személyes interjúk alapján végeztük.

Az ellenőrzés során 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 szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének szabályairól szóló 249/2000. (XII. 24.) számú Kormányrendelet (Vhr.), az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) számú Kormányrendelet (Áhsz.), a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) sz. Kormányrendelet (Bkr.),

I. Részletes megállapítások

1. A feladatok szabályszerű ellátását biztosító belső szabályozó rendszert értékelése

Ács Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat) Képviselő-Testülete a helyi közművelődési és könyvtári feladatok ellátását, annak módját, formáját és mértékét a helyi közművelődési és nyilvános könyvtári feladatok ellátásáról szóló 7/2019. (II. 27.) számú rendeletében határozta meg. A rendelet 6. § (6) bekezdésében foglaltak szerint a közművelődési, nyilvános könyvtári ellátásokat az Önkormányzat az általa alapított és fenntartott Intézmény útján látja el.

Az Intézmény az Önkormányzat gazdasági szervezettel nem rendelkező, önálló jogi személyiséggel rendelkező intézménye, a számviteli, nyilvántartási és részben a gazdálkodási feladatokat az Ácsi Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) látja el.

Az Intézmény rendelkezik alapító okirattal, annak legutóbbi módosítására a Képviselő-testület 75/2020. (VIII. 26.) számú határozatával került sor. A módosított alapító okiratot a Magyar Államkincstár Komárom-Esztergom Megyei Igazgatósága (a továbbiakban: Magyar Államkincstár) a 11-TNY-650-2/2020.-648840/2020. szeptember 4-i határozatával befogadta, a határozatban foglaltak szerint a benyújtott okiratok a jogszabályi előírásoknak megfelelnek.

Az Intézmény rendelkezik Szervezeti és Működési Szabályzattal (SZMSZ), azt a Képviselő-testület az 52/2019. (II. 14.) számú fogadta el. Az SZMSZ nem mindenben felel meg az Ávr. 13. § (1) bekezdésében foglalt előírásoknak:

- az SZMSZ nem tartalmazza az engedélyezett létszámot (Ávr. 12. § (1) bekezdés e) pont). Az SZMSZ II. fejezet 2.b. pontjában foglaltak szerint a könyvtár engedélyezett létszáma egy fő, ezen túlmenően az Intézmény további tevékenységéhez kapcsolódó létszámokat, illetve az Intézmény összesített jóváhagyott létszámát nem tartalmazza;
- az Intézmény I. fejezet 2. pontjában foglaltak szerint „Az intézmény törvényes működését a hatályos jogszabályokkal összhangban lévő alapidokumentumok határozzák meg, és az Önkormányzattal közösen készített általános és speciális szabályzatok. Ezen szabályzatok a hatályos SZMSZ mellékletét képezik”. Továbbá, az V. fejezet (1) bekezdés második mondata szerint „Az SZMSZ függelékeinek naprakész állapotban tartásáról az intézmény vezetője gondoskodik”. Az SZMSZ-hez sem mellékletet, sem függeléket nem csatoltak.
- az SZMSZ-ben esetenként hatályon kívül helyezett jogszabályra hivatkoztak (150/1992. (XI. 20.) Korm.rendelet, 2/1993. (I. 30.) MKM rendelet, 217/1998. (X. 30.) Korm. rendelet);
- az SZMSZ I. fejezet 3. bekezdésében az Intézmény telephelyei a Városi Sportcsarnok (2942 Ács, Igmándi u.1) és a Pénzszácsi Sportcsarnok ((2941 Ács, Ifjúság u. 1). Az alapító okiratban három telephely került megjelölésre, a telephely megnevezésének feltüntetése nélkül: 2941 Ács, Igmándi u.2, 2941 Ács. 3038/1 Hrsz, és 2941. Ács, Gyár u. 6.);
- az SZMSZ I. fejezet 4.1. pontjában az Intézmény gazdálkodási jogkörét pontatlanul, önállóan működő költségvetési szervként határozták meg. Az Áht. és az Ávr. hatályos szabályozása nem különíti el, nem nevesít önállóan működő költségvetési szerveket. A hatályos jogszabályi előírások (Áht. 10. §, Ávr. 9. §) szerint a költségvetési szervek lehetnek gazdálkodási szervezettel rendelkező, illetve gazdálkodási szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek. A helyes meghatározás egy lehetséges változata: *„Az Intézmény gazdálkodó szervezettel nem rendelkezik. A költségvetés tervezésével, az előirányzatok módosításának, átcsoportosításának és felhasználásának (a továbbiakban együtt: gazdálkodás) végrehajtásával, a finanszírozási, adatszolgáltatási, beszámolási és a pénzügyi, számviteli rend betartásával kapcsolatos feladatokat az Ácsi Polgármesteri Hivatal látja el, a Képviselő-testület által jóváhagyott, a munkamegosztás és felelősségvállalás rendjét tartalmazó megállapodásban foglaltak szerint”*;
- az SzMSZ IV. fejezet 1.7. pontjában foglaltak szerint a saját tulajdonú gépjárművek használatának térítési díját és elszámolási rendszerét a mindenkor érvényes központi előírások rendelkezései, illetve az adójogszabályok szerint kell kialakítani. A saját tulajdonú gépjárművek használatának elszámolási rendszerét előíró központi előírást a hatályos jogrend nem tartalmaz, a tevékenységgel kapcsolatos eljárási rendet az Intézmény gépjármű-használati szabályzatában kell meghatározni.

A Hivatal és az Intézmény közötti munkamegosztás és felelősségvállalás rendjét a 2015. évben készített Együttműködési Megállapodásban (a továbbiakban: Megállapodás) határozták meg. A Megállapodás tartalmazza egyrészt a Hivatal, másrészt az Intézmény közötti munkamegosztás rendjét, ennek keretében rögzítették az intézményi gazdálkodási, a feladatellátást biztosító szervezeti és adatszolgáltatási struktúrát. A kiadása óta a megállapodást nem vizsgálták felül, nem aktualizálták. Az ellenőrzés idején a Hivatal Pénzügyi Osztályának vezetője elvégezte a Megállapodás aktualizálását, annak Képviselő-testületi előterjesztésére a Képviselő-testület soron következő ülésén kerül sor.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdésében foglaltak szerint a költségvetési szerv vezetője belső szabályzatban rendezi a működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket, így különösen:

- a tervezéssel, gazdálkodással - így különösen a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével -, az ellenőrzési adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket,
- a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet,
- a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdéseket,
- az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit,
- a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait,
- a gépjárművek igénybevételének és használatának rendjét,
- a vezetékes és rádiótelefonok használatát, és
- a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét.

Tekintettel arra, hogy az Intézmény pénzügyi, gazdasági, számviteli, információ-szolgáltatási feladatait a Hivatal látja el, a Hivatal belső szabályzatainak hatályát kiterjesztették az Intézményre, ebből következően a kiterjesztett hatályú szabályzatokat illetően az Intézmény vezetőjének szabályozási kötelezettsége nem volt. A Hivatalnak a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályzatait a 2019. évben felülvizsgálták, aktualizálták, azok összhangban vannak a hatályos jogszabályi előírásokkal és a helyi sajátosságokkal.

A Hivatal rendelkezik számviteli politikával, pénzkezelési, leltározási, értékelési, selejtezési, önköltség-számítási szabályzattal, ezek hatályát kiterjesztették az Intézményre is.

A Ber. 3. §-ában foglaltaknak megfelelően a költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében - a szervezet minden szintjén érvényesülő - megfelelő

- kontrollkörnyezet,
- integrált kockázatkezelési rendszer,
- kontrolltevékenységek,
- információs és kommunikációs rendszer, és
- nyomon követési rendszer (monitoring)

kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.

A Bkr. 6. §-ában foglaltak szerint a költségvetési szerv vezetője köteles elkészíteni és rendszeresen aktualizálni a költségvetési szerv ellenőrzési nyomvonalát és köteles szabályozni a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárási rendjét. A Bkr 7. §-a szerint a költségvetési szerv vezetője köteles kockázatkezelési rendszert működtetni. A Ber. 8. §-ában foglaltaknak megfelelően a kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan biztosítani kell a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést (FEUVE), különösen az alábbiak vonatkozásában:

- a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítése (ideértve a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések, a támogatásokkal való elszámolás, a szabálytalanság miatti visszafizettetések dokumentumait is),

- a pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága,
- a költségvetési gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzés, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése,
- a gazdasági események elszámolása (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetés és beszámolás) kontrollja.

A Ber. 9. §-ában foglaltaknak megfelelően a költségvetési szerv vezetője köteles olyan rendszereket kialakítani és működtetni, melyek biztosítják, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljuttatnak az illetékes szervekhez, szervezeti egységekhez, illetve személyhez. Az információs és kommunikációs rendszer keretében a beszámolási rendszereket úgy kell működtetni, hogy azok hatékonyak, megbízhatóak és pontosak legyenek, a beszámolási szintek, határidők és módok világosan meg legyenek határozva.

Az Intézmény önálló belső kontrollrendszerrel nem rendelkezik, a Hivatal által kialakított és működtetett, a 2019. évben felülvizsgált és aktualizált kontrollrendszer hatálya kiterjed az Intézményre is.

2. A költségvetési tervezés és beszámolás szabályszerűségének értékelése

A költségvetés tervezése során az Intézmény vezetője az előző évi tapasztalati adatok, illetve a tervezési időszakban várhatóan bekövetkező, tervezhető bevételek és kiadások alapján elkészítette költségvetési javaslatát, amit a Hivatal Pénzügyi Osztályának nyújtott be. A javaslatban a személyi juttatási kiadási előirányzatok az engedélyezett létszámhoz igazodóan adóttak, a dologi (működtetési, fenntartási) kiadási előirányzatok tekintetében van lehetőség mérlegelésre. A Hivatal Pénzügyi Osztálya elemezte a benyújtott előzetes tervezetet és amennyiben az Intézmény által tervezett kiadások fedezete biztosított volt, a tervezett előirányzatok beépítésre kerültek az Önkormányzat költségvetési rendelet-tervezetébe. Az Intézmény vezetője, a Hivatal Pénzügyi Osztályának vezetője és a jegyző a tervezett előirányzatokat egyeztetették, az egyeztetés tényét, annak eredményét írásban, egyeztető jegyzőkönyvben rögzítették. Az egyeztetés eredményeként alakultak ki az Intézmény végleges költségvetési előirányzatai, amelyeket beépítettek az Önkormányzat költségvetési rendeletébe.

A 2019. évi költségvetés tervezése megalapozottnak minősíthető. A 2019. évi zárszámadási rendelet¹ adatainak megfelelően a kiadási költségvetési előirányzatok 97, 8%-ban teljesültek, a kiemelt kiadási költségvetési irányzatokat nem lépték túl, fedezetlen kötelezettségvállalásra a költségvetés végrehajtása során nem került sor. A bevételi költségvetési előirányzatok teljesítése 189, 3%-ban teljesültek. A tervezetthez viszonyított bevételi többlet az EU-EFOP pályázatból realizált 3 048 ezer Ft bevétellel (a tanfolyamok lefolytatásához szükséges helyiségek bérleti díja) magyarázható.

A 2020. évi költségvetés elkészítése során – az előző évekhez hasonlóan – az Áht. és az Ávr. előírásainak megfelelően jártak el. A kiadási költségvetési előirányzatok az előző évi teljesítési adatokhoz viszonyítva 19,1%-kal magasabb összegben kerültek meghatározásra. A növekedést valamennyi kiadási tétel vonatkozásában megfelelően indokolták.

¹ Ács Város Önkormányzati Képviselő-testületének 12/2020. (VII. 3.) számú önkormányzati rendelete Ács Város Önkormányzata 2019. évi költségvetésének végrehajtásáról.

A személyi juttatások növekedését a minimálbér (és a kapcsolódó járulékok) jogszabályon alapuló növekedése indokolta. A dologi kiadások költségvetési előirányzatának 2021. évi növekedését a 2021. évben elvégezni tervezett többletfeladatok (érintésvédelmi felülvizsgálat 535 ezer Ft), illetve a 2021. évi tervezett infláció mértéke indokolta.

A 2020. év során, az ellenőrzés időpontjáig, alapvetően az év közben kialakult járványveszély következtében a Képviselő-testület a költségvetési rendeletet² kétszer alkalommal módosította³. A módosítások eredményeként az Önkormányzat (és intézményei) összesített bevételi (és kiadási) főösszege 2%-kal (mintegy 22 millió Ft-tal) csökkentett összegben került meghatározásra. Az intézmény összes kiadási előirányzata a módosítások következtében 38%-kal csökkentett, a bevételi előirányzatok 75%-kal magasabb összegben kerültek meghatározásra. A kiadási előirányzatok csökkentése a személyi jellegű kiadások és a kapcsolódó járulékok, a dologi kiadások előirányzatát a járványveszély miatt csökkent tevékenység következtében egyaránt érintette. A bevételi előirányzatok növekedése az előre nem tervezett, de az év folyamán realizált terembérleti díj bevételekkel magyarázható.

Az Intézmény a működtetési kiadásainak fedezetét alapvetően önkormányzati támogatásból biztosítja. További, nem jelentős, az éves összes bevétel mintegy 10%-át kitevő nagyságrendet képviselnek a bérleti díj-bevételek, könyvtári tagsági díjak bevételei, használt könyvek értékesítésének bevételei, illetve internet-használati díjak.

A költségvetési beszámolót a Hivatal Pénzügyi Osztálya készítette el, a belső rendelkezések, a hatályos jogszabályok, valamint a Magyar Államkincstár szakmai tájékoztatói alapján. A költségvetési beszámoló adatait részletező analitikákkal és leltárakkal támasztották alá.

A költségvetési beszámoló mérlegét az államháztartási szabályoknak megfelelően, a Magyar Államkincstár által kiadott útmutatók alapján készítették el. A mérleg tételeket leltárakkal, analitikákkal támasztották alá. A mérleg az Intézmény vagyoni helyzetéről megbízható, valós képet mutatott.

Az Intézmény vagyona nem számottevő, az eszközök mérleg szerinti nettó értéke 1 308 ezer Ft, ebből pénzeszközök 227 ezer Ft, követelések 14 ezer Ft, aktív időbeli elhatárolások⁴ 1 022 ezer Ft. Az eszközök forrásai között a saját tőkét, kötelezettségeket és passzív időbeli elhatárolásokat⁵ mutattak ki.

3. A rendelkezésére álló vagyonnal, ezen belül a pénzeszközökkel való gazdálkodás értékelése

Az Intézmény a rendelkezésére bocsájtott, illetve rendelkezésére álló vagyonnal, pénzeszközökkel alapvetően takarékosan gazdálkodott. A Képviselő-testület által az éves költségvetésben meghatározott kiadási előirányzatokat sem összességében, sem a kiemelt előirányzatok tekintetében nem lépte túl.

² Ács Város Önkormányzati Képviselő-testületének 2/2020. (II. 14.) számú rendelete Ács Város Önkormányzatának 2021. évi költségvetéséről.

³ Ács Város Polgármesterének 8/2020. (V. 20.) számú rendelete a 2/2020 (II. 14.) számú, Ács Város Önkormányzatának a 2020. évi költségvetéséről szóló rendelet módosításáról; Ács Város Önkormányzati Képviselő-testületének 14/2020. (VII. 27.) számú rendelete Ács Város 2020. évi költségvetéséről szóló 2/2020. (II. 14.) számú rendelet módosításáról.

⁴ Ácsi Kinizsi Sc befizetései 928 ezer Ft, Könyvtárellátó Nonprofit Kft folyóirat előfizetés 94 ezer Ft.

⁵ December havi bérek, járulékok 2 655 ezer Ft, következő időszakot illető kifizetések 75 ezer Ft.

Önálló pénzgazdálkodást az Önkormányzat részben folytat. Házipénztárral nem rendelkezik, a készpénzben befizetett saját bevételeket (terembérleti díjak, könyvtári tagsági díjak, internethasználás, fénymásolás) a befizetés napján a Hivatalnál vezetett pénztárba fizetik be.

A napi kiadok fedezésére (kisebb javítások, irodaszerek, nyomtatványok, tisztítószeresek beszerzése, a rendezvényeken fellépők részére fizetett díjak) 100 000 Ft elszámolási előleg felvételére van lehetőség. Az elszámolási előleggel legkésőbb 30 napon belül, de a hónap végén minden esetben elszámolnak.

Az Intézmény működési kiadásainak meghatározó részét (mintegy 90%-át) a fenntartó által biztosított finanszírozás biztosítja, a pénzügyi feladatokat (ide értve az előirányzatok figyelését, követését, nyilvántartást) a Hivatal látja el, ebből következően az Intézmény likviditása, pénzügyi egyensúlyi helyzete önmagában nem értelmezhető, annak folyamatos fenntartásáról a Hivatal gondoskodik, az Intézmény részére jóváhagyott előirányzatoknak megfelelően. Ebben a vonatkozásban garanciát jelent, hogy a pénzügyi ellejegyzési, valamint az érvényesítési feladatokat a Hivatal Pénzügyi Osztály látja el.

4. A szakmai feladatellátás értékelése

Jelen ellenőrzésnek nem volt (nem lehetett) célja, illetve feladata a szakmai feladatok szakmai szabályok szerinti ellátásának minősítése. Az ellenőrzés a szakmai feladatok ellátásához kapcsolódó nyilvántartások, a tevékenységek tervezése, a Képviselő-testület részére elkészített és bemutatott szakmai beszámoló értékelését végezte el.

Az Intézmény vezetője évente elkészítette az Intézmény szakmai beszámolóját, azt a Képviselő-testület megtárgyalta és elfogadásáról határozatban döntött.

A 2019. évi szakmai beszámoló megfelelő részletezettséggel, szakmai igényességgel (grafikákkal, táblázatokkal, fotókkal kiegészítve) mutatta be az év során ellátott tevékenységet.

A beszámoló fejezetei:

- vezetői összefoglaló,
- a tevékenység általános, illetve, egyes kiemelt programok bemutatása,
- a Művelődési Házban és a Könyvtárban tartott állandó jellegű programok, foglalkozások, klubok,
- országos programsorozatokon való részvétel, megyei kezdeményezések, kulturális együttműködések,
- a Városi Könyvtár tevékenységéről szóló beszámoló,
- a városi és a pénzásási sportcsarnok tevékenységéről szóló beszámoló.

A szakmai beszámolóhoz csatolták az Intézmény 2019. és 2020. évi programtervezetét. A programtervezet napi részletezettségben tartalmazza a 2020. évben tervezett feladatokat.

A szakmai beszámoló hiányosságaként állapítjuk meg, hogy számszerű, mennyiségi adatokat – a könyvtári tevékenység kivételével – nem tartalmaz. A beszámolónak a Művelődési Ház és sportcsarnokok tevékenységéről szóló része kizárólag a tevékenységeket nevesíti, nem mutatja be az egyes tevékenységeken, foglalkozásokon résztvevők számát, a realizált bevételeket. A sportcsarnokok esetében bevételként átlagosan havi 60 000 – 80 000 Ft terembérleti díj került említésre. Tekintettel arra, hogy a beszámoló az eltelt időszak (2019. év) tevékenységét mutatja be, lehetőség van a bevételek pontos összegének bemutatására.

A beszámolóban a könyvtári ellátásról szóló része részletesen tartalmazza a könyvtári dokumentumok, könyvek vásárlására, eszközf fejlesztésre, ajándékkönyvek vásárlására fordított összegeket, a könyvtárhasználók számát, annak 5 éves időtartamban való alakulását, a kölcsönzött dokumentumok, könyvtári kérések számát. A könyvtárhasználók számát az éves dinamikán túlmenően életkor szerinti részletezésben is bemutatták. A beszámoló a könyvtári állomány 2015-2019. alakulását darabszám, illetve érték szerinti részletezésben tartalmazza. A könyvtár által szervezett programok esetében a program megnevezésén túlmenően bemutatták az egyes programokon résztvevők számát, az előadó nevét, egyes programok költségeit.

Az Intézmény a 388/2017. (XII. 13.) számú Kormányrendelet által előírt, a 2019. évről szóló statisztikai adatszolgáltatási kötelezettségének eleget tett, azonban az egyes tevékenységeken résztvevők száma (a könyvtár által szervezett tevékenységek kivételével) becslésen alapult, nem volt dokumentálva, alátámasztva. Ebből következően a statisztikai adatszolgáltatás/jelentés nem minősíthető tényszerűnek, valósnak.

Tekintettel a jelenleg is fennálló járványveszélyre, az egyes foglalkozásokon, tevékenységeken részt vevők nyilvántartása kiemelt jelentőséggel bír, különös tekintettel az esetleges megbetegedésekkel kapcsolatos kontakt-kutatások, feltárások vonatkozásában.

5. A belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének értékelése

A belső kontrollrendszer kialakításával kapcsolatos szabályzatok (ellenőrzési nyomvonal, integrált kockázatkezelési szabályzat, szervezeti integritást sértő események kezelésnek eljárási rendje, belső kontroll szabályzat) elkészítésére a jegyző megfelelően intézkedett. A szabályzatokat a 2019. évben felülvizsgálták, aktualizálták. A szabályzatok hatályát kiterjesztették az Önkormányzat által alapított és fenntartott intézményekre, így az ellenőrzött intézményre is (a szabályzatokat az intézmények, így az ellenőrzött intézmény vezetője kézjegyével ellátta).

Az Intézmény vezetője a belső szabályzatban előírt integrált kockázatfelmérést, kockázatkezelést, a szervezeti integritást sértő események felmérését a 2019. és a 2020. évben a belső szabályzatokban foglaltak ellenére nem végezte el.

A folyamatba épített, előzetes és utólagos ellenőrzés működését a 2019. április és november, 2020. április havi pénztári és banki pénzforgalom tételes ellenőrzése) útján értékeltük. Megállapítottuk az Áht, az Ávr és a belső szabályzat előírásai nem minden esetben érvényesültek, a következők szerint:

- ellentétben az Áht. 38. § (1) bekezdésében foglaltakkal, érvényesítésre és utalványozásra, illetve pénzügyi teljesítésre a megbízási díjak esetében teljesítés igazolásának hiányában került sor. Hasonló módon, az Intézményvezető belföldi kiküldetési költségterítése teljesítésigazolás nélkül került utalványozásra és kifizetésre (2019/9060 kifizetési utalványrendelet);
- a kifizetést megalapozó bizonylatok teljesítésigazolása nem minden esetben felelt meg az Ávr. 57. § (3) bekezdésében foglalt előírásoknak, a kifizetést megalapozó dokumentumok (számlák) nem tartalmazták a teljesítés tényére történő utalást (a számlákon kizárólag a teljesítést igazoló aláírása szerepelt) (a 2019 évi pénztári kifizetések többsége);
- a 2019/895 bevételi utalványrendelethez csatolt melléklet (bérleti szerződés) a terem bérleti díj meghatározását megalapozó adatokat hiányosan tartalmazta, az

igénybe vétel időtartamára vonatkozó adatokat nem tüntették fel (a szerződésben csak az igénybevétel napja és a bérleti díj összege került feltüntetésre). Az eljárás ellentétes az Ávr. 57. § (1) bekezdés előírásával, mely szerint „A teljesítés igazolása során ellenőrizhető okmányok alapján ellenőrizni és igazolni kell a kiadások teljesítésének jogosságát, összecszerűségét, ellenszolgáltatást is magában foglaló kötelezettségvállalás esetében - ha a kifizetés vagy annak egy része az ellenszolgáltatás teljesítését követően esedékes - annak teljesítését”.

A fenti esetekben az érvényesítésre és utalványozásra vonatkozó államháztartási előírások is sérültek. Az Áht. 38. § (1) bekezdés második mondata szerint „A kiadási előirányzatok terhére történő utalványozásra - a Kormány rendeletében meghatározott kivételekkel - a teljesítés igazolását, és az annak alapján végrehajtott érvényesítést követően kerülhet sor”. Az Áht. rendelkezéséből következően teljesítésigazolás hiányában, illetve annak nem előírászerű ellátása esetén jogszerűen érvényesíteni, utalványozni és ennek alapján pénzügyi teljesítést végezni jogszerűen nem lehet.

A fenti megállapítások alapján a belső kontrollrendszer, kiemelten az alapvető kontrollok (teljesítésigazolás, érvényesítés működése nem minősíthető megfelelőnek.

A pénzforgalom ellenőrzése során feltárt hiányosságokkal összefüggésben az ellenőrzés a kifizetések szükségességét, indokoltságát, megalapozottságát nem vonta kétségbe, az ellenőrzés során a közpénzek jogtalan, felhasználásának gyanúja nem merült fel, erre utaló jeleket az ellenőrzés nem tapasztalt, illetve nem állapított meg. Ugyanakkor felhívjuk a figyelmet az államháztartási szabályok (Áht, Ávr.) következetes és teljes körű betartására és betartatására.

Az Intézmény vezetője a Bkr. 11. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően nyilatkozott az Intézmény belső kontrollrendszer kialakításával kapcsolatban. A nyilatkozat szerint az integrált kockázatkezelési rendszer és a kontrolltevékenység „rendben van”. Az ellenőrzés során megállapított hiányosságok alapján megállapítható, hogy az intézményvezető által adott nyilatkozat nem volt kellően megalapozott.

6. Az Intézmény előző (2014. évi) belső ellenőrzése során tett javaslatok hasznosításának (intézkedési terv készítésének és az abban foglalt feladatok teljesítésének) vizsgálata

A belső ellenőrzés az Intézmény gazdálkodásának 2014. évi ellenőrzése alkalmával megállapított hiányosságok felszámolására mindösszesen 8 db javaslatot tett. A javaslatok hasznosítására a jegyző intézkedési tervet készített. Az intézkedési tervben előírt feladatok a következők szerint teljesültek:

1. Módosítani kell az Ács Város Önkormányzatával kötött Együttműködés Megállapodást.

A feladat teljesítése folyamatban van. Az ellenőrzés idején a Hivatal Pénzügyi Osztályának vezetője a megállapodást felülvizsgálta, aktualizálta, képviselő-testületi előterjesztésre a soron következő képviselő-testületi ülésen kerül sor.

2. Felül kell vizsgálni és módosítani kell az Intézmény Szervezeti és Működési Szabályzatát annak érdekében, hogy az tartalmazza az Ávr. 13. § (1) bekezdésében és a Ber. 15. § (1) bekezdésében előírt tartalmi elemeket.

A feladat részben teljesült. Az Intézmény vezetője által a 2019. évben elkészített SZMSZ továbbra sem felel meg mindenben az Ávr. előírásainak.

3. El kell készíteni az Intézmény anyag- és eszközgazdálkodásának, a reprezentációs kiadásoknak, valamint a vezetékes és rádiótelefonok használatának szabályzatát.
A feladat teljesült.
4. El kell készíteni az Intézmény önköltség-számítási szabályzatát és abban meg kell határozni a terem és eszközbérleti díjak számításának alapvető szempontjait, módszertanát.
A feladat teljesült.
5. El kell végezni a beszerzések eljárási rendjéről szóló szabályzat aktualizálását, valamint a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, a kötelezően közzé teendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzat kiegészítését;
A feladat teljesült.
6. A gazdálkodási szabályzatot ki kell egészíteni az Ávr.-ben meghatározott összeférhetetlenségi szabályokkal.
A feladat teljesült.
A pénzgazdálkodás során biztosítani kell a kötelezettségvállalásra, az utalványozásra és a pénzügyi ellenjegyzésre vonatkozó helyi szabályzatban és a központi jogszabályokban (első sorban az Áht-ban és az Ávr-ben) foglalt előírások érvényesülését.
A feladat részben teljesült. Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a pénzgazdálkodás során a Áht. és az Ávr. előírásainak teljes körű érvényesítés továbbra sem biztosított.
7. Biztosítani kell az Intézményi gazdálkodás, ezen belül kiemelten a pénzgazdálkodás szabályszerűségét.
Amint az előző pontban bemutatásra került, a feladat részben teljesült.

Összefoglalva, a mindösszesen 8 db javaslatból, illetve az intézkedési tervében előírt 8 db feladatból 4 db feladat teljesült, 3 db javaslat részben teljesült, egy db javaslat teljesítése folyamatban van.

II. Összefoglaló értékelés, javaslatok

Az Intézmény az Önkormányzat által alapított és működtetett, gazdálkodó szervezettel nem rendelkező intézmény, pénzügyi, számviteli, nyilvántartási és információszolgáltatási feladatait a Képviselő-testület által jóváhagyott Együttműködési Megállapodásban foglaltak szerint a Hivatal látja el.

Az Intézmény rendelkezik alapító okirattal, a tevékenységének általános működésével kapcsolatos helyi szabályzatokkal (SzMSz, gazdálkodási szabályzat). Az SzMSz nem mindenben felel meg a hatályos jogszabályi előírásoknak.

A feladatellátás pénzügyi, számviteli szabályozottsága, a belső kontrollrendszer kialakítása a Hivatal által kialakított szabályozórendszer hatályának kiterjesztése útján biztosított. A szabályzatokat a 2019. évben felülvizsgálták, aktualizálták, azok megfelelnek a hatályos jogszabályi előírásoknak és összhangban vannak a helyi sajátosságokkal.

A költségvetés tervezése, a rendelkezésre álló eszközökkel való gazdálkodás ellenőrzése során az ellenőrzés hiányosságokat nem állapított meg. A 2019. évi zárszámadás kellően megalapozott, a mérleg az Intézmény vagyoni helyzetéről valós, megbízható képet ad.

A szakmai tevékenységről az Intézmény vezetője a Képviselő-testületet évente tájékoztatta. Az ellenőrzés észrevételezte, hogy a szakmai beszámoló – a könyvtári tevékenység kivételével – számszerű, mennyiségi adatokat nem tartalmaz. Ebből következően az Intézmény vezetője által elkészített statisztikai jelentés nem megalapozott, tényszerű alátámasztással nem rendelkezik.

A belső kontrollrendszer kialakítására a Jegyző intézkedett, a Hivatal erre vonatkozó szabályzatainak hatálya az intézményre is kiterjesztésre került. A belső kontrollrendszer működtetése nem volt előírászerű, az Intézmény vezetője a 2019. és a 2020. években az integrált kockázatkezelést nem végezte el, a szervezeti integritást sértő események feltárására nem intézkedett.

A kontrolltevékenységek, ezen belül a folyamatba épített, előzetes és utólagos ellenőrzés, az alapvető kontrollok (a teljesítés igazolása és az érvényesítés) működése nem volt megfelelő. A teljesítés igazolását nem minden esetben, illetve nem előírászerűen végezték el. A belső kontrollrendszer működésének hiányosságai ellenére annak működését az Intézmény vezetője a beszámolóhoz csatolt nyilatkozatában rendben lévőnek minősítette.

Az Intézmény előző (2014.) évi ellenőrzése során feltárt hiányosságok felszámolására a belső ellenőr 8 db javaslatot tett. A jegyző a javaslatok hasznosítására intézkedett, a javaslatok hasznosítására felösöket és határidőket tartalmazó intézkedési tervet készített. Az intézkedési tervben foglalt 8 db feladatból 4 db feladat teljesült, 3 db javaslat részben teljesült, egy db javaslat teljesítése folyamatban van.

Az ellenőrzés megállapításai alapján a következő intézkedések meghozatalát javasoljuk:

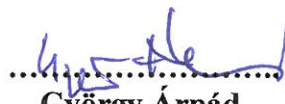
a. az intézményvezető részére:

1. Vizsgálja felül és módosítsa az Intézmény SZMSZ-ét, a jelentésben foglalt hiányosságok felszámolás érdekében (a hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozások törlése, az SZMSZ és az alapító okiratnak a telephelyre vonatkozó tartamának egyeztetése, az Intézmény létszámának feltüntetése, az Intézmény szervezeti rendjének pontosítása, a gépjármű használatával kapcsolatos előírások pontosítása).
2. Biztosítsa a szakmai beszámoló, illetve a statisztikai jelentés adatainak számszerű megalapozását, az egyes rendezvényeken, foglalkozásokon résztvevők számának pontos kimutatását, különös tekintettel a vészhelyzetből adódó (adódható) kontaktkutatás lehetőségének biztosítására.
3. Intézkedjen a belső kontrollrendszer megfelelő működtetésére, különös tekintettel az integrált kockázatelemzésre, kezelésre, valamint a szervezeti integritást sértő események feltárására.
4. Biztosítsa, hogy a pénzgazdálkodás (különösen a teljesítésigazolás) során az Áht, az Ávr és a belső szabályzat előírásai maradéktalanul érvényesüljenek.
5. Intézkedjen az Intézmény előző (2014. évi) ellenőrzése során tett javaslatok hasznosítására, az intézkedési tervben foglalt feladatok teljes körű végrehajtására.

b. a jegyző részére:

1. Intézkedjen az ellenőrzés idején felülvizsgált, aktualizált, a Hivatal és az Intézmény közötti megállapodás képviselő-testületi előterjesztése, megtárgyalás, jóváhagyása érdekében.
2. Intézkedjen az integrált kockázatfelmérés, kockázatkezelés működtetésére, a szervezeti integritást sértő események feltárására, kezelésére.
3. 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. 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, 2019. szeptember 11.


.....
György Árpád
belső ellenőr

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

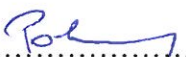
A 2019. szeptember 7-14. időszakban került sor a Bartók Béla Művelődési Ház, Könyvtár és Városi Sportcsarnok gazdálkodásának átfogó ellenőrzésére.

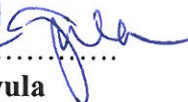
Büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az ellenőrzött feladattal összefüggő, felelősségi körömbé tartozó valamennyi dokumentumot, okmányt, illetve az ellenőrzéshez szükséges információt hiánytalanul az ellenőrzést végző belső ellenőr rendelkezésére bocsátottam.

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. § bekezdése előírásai alapján.

Ács, 2019. szeptember 14.

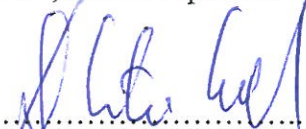

.....
Pokné Meizl Anna
Pénzügyi Osztályvezető



.....
Németh Gyula
Intézményvezető

ZÁRADÉK

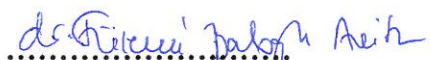
A jelentés egy példányát átvettem. Tudomásul veszem, hogy a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú kormányrendelet 42. § (2) bekezdése alapján **a kézhezvételtől számított 8 munkanapon belül észrevételt tehetek.** Tudomásul veszem, hogy az észrevételre biztosított határidő elmulasztása a jelentésben foglaltakkal való egyetértésnek minősül.

Ács, 2019. szeptember^{14.}


.....
Dr. Szentirmai István
Polgármester




.....
Németh Gyula
Intézményvezető


.....
dr. Fülesné Balogh Anita
Jegyző



TELJESÍTÉS IGAZOLÁS

Alulírott dr. Balogh Anita Ács Város Jegyzője igazolom, hogy a KP/949-5/2020. számú megbízólevélben foglalt belső ellenőrzési feladatokat György Árpád belső ellenőr hiánytalanul teljesítette.

Az MD5SA 3120542 számú számla kifizetésének jogosságát, összecszerűségét, az abban foglalt feladatok teljesítését az Államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) számú kormányrendelet 57. § (1) bekezdése előírásainak megfelelően igazolom.

Ács, 2019. szeptember 14.


dr. Fülesné Balogh Anita
Jegyző



Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás
2900 Komárom, Szabadság tér 1.
Iktatószám: KP/949-5/2020. /2020.

Ellenőrzési program

**a Bartók Béla Művelődési Ház, Könyvtár és Városi Sportcsarnok
gazdálkodásának, belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésnek
ellenőrzéséhez.**

Az ellenőrzést végző szerv: Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás.

Az ellenőrzött szerv: Bartók Béla Művelődési Ház, Könyvtár és Városi Sportcsarnok,
kapcsolódó ellenőrzés az Ácsi Polgármesteri Hivatalnál.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi és teljesítmény ellenőrzés.

Az ellenőrzés tárgya: a Bartók Béla Művelődési Ház, Könyvtár és Városi Sportcsarnok (a továbbiakban: Intézmény) gazdálkodásának, belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésnek ellenőrzése.

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy

- a feladatok szabályszerű ellátását biztosító belső szabályozó rendszert kialakították-e, ezek összhangban vannak-e a hatályos jogszabályi előírásokkal;
- a költségvetési tervezés, gazdálkodás és beszámolás során a hatályos jogszabályi előírások és a belső szabályozás előírásai érvényesültek-e;
- a rendelkezésére álló vagyonnal, ezen belül a pénzeszközökkel szabályszerűen, hatékonyan, takarékosan gazdálkodtak-e, a gazdálkodás egyensúlya biztosítva volt-e;
- a szakmai feladatellátás megfelelt-e az Intézmény belső szabályzataiban és a hatályos jogszabályokban foglalt előírásoknak;
- a belső kontrollrendszert kialakítására és működtetésére az Intézmény vezetése intézkedett-e;
- az Intézmény előző (2014. évi) belső ellenőrzése során tett javaslatok hasznosítására (intézkedési terv készítésére és az abban foglalt feladatok teljesítésére) intézkedtek-e;

Az ellenőrzendő időszak: 2019. év, 2020. év az ellenőrzés időpontjáig.

Az ellenőrzés időtartama és időpontja: 2020. szeptember 7-14 (hat ellenőri nap), ebből helyszíni ellenőrzés 2020. szeptember 7, 8, 10, 14.)¹.

Az ellenőrzési jelentés elkészítésének határideje: 2020. szeptember 14.

Az ellenőrzést György Árpád belső ellenőr végzi a KP/949-5/2020. számú megbízólevél alapján.

¹ A helyszíni ellenőrzés ideje az Intézmény vezetője és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat.

Az ellenőrzés részletes feladatai:

1. A gazdálkodási, ellenőrzési jogköröket megfelelően szabályozták-e, ennek keretében:
 - az Intézmény rendelkezik-e a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalmú alapító okirattal, működési engedéllyel, szervezeti és működési szabályzattal, ügyrenddel;
 - elkészítették-e és folyamatosan aktualizálták-e a számviteli politikát és a kapcsolódó szabályzatokat (pénzkezelési, leltározási, értékelési, selejtezési, önköltség-számítási szabályzatok);
 - elkészítették-e a gazdálkodással összefüggő szabályzatokat (a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés, utalványozás, a teljesítés igazolás rendjének szabályzata, a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend, a belföldi és külföldi kiküldetési szabályzat, az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli rendben nem szabályozott kérdései, a reprezentációs kiadások felosztásának, teljesítésének és elszámolásának szabályzata, a gépjárművek igénybevételeinek és használatának rendje, a vezetékes és mobil telefonok használatának szabályzata, valamint a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, a kötelezően közzé teendő adatok nyilvánosságának rendjéről szóló szabályzat);
2. A költségvetés tervezése megalapozott volt-e:
 - a bevételi előirányzatokat a támogatások, a saját bevételek, egyéb bevételek figyelembe vételével alakították-e ki, a tervezett bevételi előirányzatok megalapozottak-e;
 - a kiadási előirányzatok tervezése során figyelembe vettek-e valamennyi, humán- és anyagi erőforrás szükségletet;
3. A bevételek beszédése, a kiadások teljesítése során a Képviselő-testület által meghatározott kiemelt előirányzatokat betartották-e, indokolt esetben kezdeményezték-e azok módosítását;
 - hogyan alakultak a kiemelt előirányzatok, az analitikus nyilvántartások megszervezése és vezetése szabályszerű és naprakész volt-e;
4. A költségvetés végrehajtása során betartották-e a pénzfelhasználásra vonatkozó, a központi jogszabályokban és a helyi szabályozásban meghatározott előírásokat;
 - megfelelően szabályozták-e a kötelezettségvállalási, utalványozási és pénzügyi ellenjegyzési jogköröket, a jogosultságokat az arra felhatalmazott személyek gyakorolták-e;
 - az érvényesítés során az arra felhatalmazott személy a jogszabályi előírások és a helyi szabályozás rendelkezéseinek megfelelően járt-e el;
 - a teljesítés igazolására jogosult személyeket kijelölték-e, az eljárás során a jogszabályi követelményeket betartották-e.
5. A költségvetési beszámolás során a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően jártak-e el;
 - a költségvetési beszámolót és annak mellékleteit a jogszabályi előírásokban meghatározott formai és tartalmi előírásoknak megfelelően készítették-e el,
 - a költségvetési beszámoló (és kiemelten a könyvviteli mérleg) leltárakkal, megfelelő részletezettségű analitikus nyilvántartásokkal alátámasztottak-e, a beszámoló valóságtartalma biztosított-e;

6. Az Intézmény vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzetének értékelése;
- hogyan alakult az Intézmény vagyoni helyzete, változott-e az eszközök és források volumene és szerkezete, a változások milyen okokra vezethetők vissza;
 - biztosított volt-e az Intézmény folyamatos likviditása, kötelezettségeit folyamatosan teljesítette-e, került-e sor forráshiány miatti késedelmi kamatok, pótlékok fizetésére;
7. A 2019. évben és a 2020. évben az ellenőrzés időpontjáig milyen fejlesztési feladatokat hajtottak végre, a finanszírozást milyen forrásokból biztosították.
8. A szakmai feladatellátás megfelelt-e az Intézmény belső szabályzataiban és a hatályos jogszabályokban foglalt előírásoknak.
8. Kialakították-e és megfelelően működtetik-e az intézmény belső kontrollrendszerét, ennek kertében:
- elkészítették-e és rendszeresen aktualizálták-e az Intézmény ellenőrzési nyomvonalát;
 - az Intézmény vezetője elkészítette-e a szabálytalanságok kezelésének eljárési rendjét, az integrált kockázatkezelési szabályzatot,
 - kialakították-e és működteti-e a folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés (FEUVE) rendszerét.
- 9.. Külső ellenőrző szervek (Állami Számvevőszék, Magyar Államkincstár, szakmai felügyelet) ellenőrizték-e az Intézmény tevékenységét, a megállapítások alapján tett javaslatok hasznosítására a szükséges intézkedéseket megtették-e.
10. Az Intézmény előző (2014. évi) belső ellenőrzése során tett javaslatok hasznosítására (intézkedési terv készítésére és az abban foglalt feladatok teljesítésére) intézkedtek-e;

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 kell elvégezni. Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek: megfigyelés, kérdésfeltevés (információkérés, adatkérés), összehasonlítás, valamint elemzőeljárás. A pénzügyi gazdálkodás (kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás) ellenőrzésére az Ácsi Polgármesteri Hivatalnál kerül sor, 2019. év kettő havi és 2020. év egy havi banki és pénztári forgalmának tételes ellenőrzése útján.

Ács, 2020. augusztus 28.


György Árpád
Belső ellenőr