

**BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

**a kötelező és önként vállalt feladatok arányának,  
finanszírozásának, a rendelkezésre álló források arányos és  
szabályozott, szabályszerű felhasználásának ellenőrzéséről**

**Ács Város Önkormányzatánál**

**2021. április**

## VEZETŐI TÁJÉKOZTATÓ

Tisztelt Polgármester Úr, Tisztelt Jegyző Asszony!

A KP/190-3/2021. számú megbízólevél, illetve a 2021. évi belső ellenőrzési tervben foglaltaknak megfelelően elvégeztem a kötelező és önként vállalt feladatok arányának, finanszírozásának, a rendelkezésre álló források arányos és szabályozott, szabályszerű felhasználásának ellenőrzését.

Az ellenőrzést részben homme office módszerrel végeztem, a vizsgálatot az Ácsi Polgármesteri Hivatal által rendelkezésre bocsájtott dokumentumok ellenőrzésével folytattam le.

Az ellenőrzés során tett megállapításokat a következők szerint foglalom össze:

Az Önkormányzat önként vállalt feladatait az éves költségvetési rendeletekben (illetve annak mellékleteiben) határozták meg és az Önkormányzat honlapján közzétették.

Az önként vállalt feladatok kiadási és bevételi költségvetési előirányzatait a költségvetési, illetve zárszámadási rendeletekben elkülönítetten bemutatták. Ellentétben az Áht. előírásaival, az államigazgatási feladatok elkülönített bemutatásra nem került sor.

Az ellenőrzött időszakban (2019-2021. évek) az Önkormányzat által ellátott önként vállalt feladatok az összes költségvetési kiadások minegy 4-6%-át tették ki, a kötelező feladatok ellátása kockázatot nem jelentett, az Önkormányzat likviditási helyzetét érdemben nem befolyásolta. Az önként vállalt feladatok teljesítéséhez az Önkormányzat központi költségvetési támogatásokat nem vett igénybe, a kiadásokat saját bevétele terhére teljesítette. Ugyanakkor, az önként vállalt feladatok 2020. évi várható, illetve a 2021. évi tervezett kiadási előirányzatai nem jelentős mértékben, de meghaladják a fejlesztési (beruházási, felújítási) kiadások előirányzatait.

Az Önkormányzat gazdálkodása az ellenőrzött időszakban likviditási kockázatokat nem tartalmazott, a működéshez, illetve fejlesztésekhez szükséges finanszírozási források folyamatosan és rendszeresen rendelkezésre álltak. A 2020. év végén, illetve az ellenőrzés idején az Önkormányzat jelentős pénzügyi eszközökkel rendelkezett, a rövid lejáratú kötelezettségek nem számottevők.

A rendelkezésre álló források felhasználása során az államháztartási szabályokat nem minden esetben tartották be. Az Áht. előírásaival ellentétben a szerződések (kötelezettségvállalások) előzetes pénzügyi ellenjegyzését nem minden esetben végezték el, a saját dolgozókkal kötött megbízási szerződések nem feleltek meg az Ávr. előírásainak, mely szerint saját dolgozó részére a megbízási szerződésben foglalt ellenérték csak abban az esetben fizethető ki, ha a megbízott a munkaköri feladatait hiánytalanul ellátta.

Az Önkormányzat az Mötv.-ben és az ágazati jogszabályokban előírt feladatait hiánytalanul ellátta, az önként vállalt feladatok a kötelezően ellátandó feladatok ellátásában nem jelentettek kockázatot.

Az ellenőrzés során megállapított hiányosságok felszámolására intézkedési terv készítését kezdeményeztem.

Ács, 2021. április 6.

  
György Árpád  
Belső ellenőr

Iktatószám: ...../2021.

## **BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

**a kötelező és önként vállalt feladatok arányának, finanszírozásának, a rendelkezésre álló források arányos és szabályozott, szabályszerű felhasználásának ellenőrzéséről**  
**Ács Város Önkormányzatánál.**

### **I. BEVEZETÉS**

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

**Az ellenőrzött szerv/szervezet:** Ács Város Önkormányzata, 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 szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet – és a Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás Belső Ellenőrzési Kézikönyve irányelvei szerint járt el.

**Az ellenőrzés típusa:** szabályszerűségi és teljesítmény ellenőrzés.

**Az ellenőrzés tárgya:** a kötelező és önként vállalt feladatok arányának, finanszírozásának, a rendelkezésre álló források arányos és szabályozott, szabályszerű felhasználásának ellenőrzése.

**Az ellenőrzés célja:** annak megállapítása volt, hogy:

- Ács Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat) meghatározta-e és közzétette-e az önként ellátott feladatokat,
- az Önkormányzat az éves költségvetésekben és a zárszámadásban elkülönítetten bemutatták-e a kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatok bevételi és kiadási előirányzatait,
- az Önkormányzat a rendelkezésére álló erőforrásokat szabályszerűen használta-e fel,
- a kötelező önkormányzati feladatok ellátása biztosított volt-e,
- az önként vállalt feladatok jelentettek-e kockázatokat a kötelező feladatok ellátására.

**Az ellenőrzött időszak:** 2019. és 2020. év, 2021. év az ellenőrzés időpontjáig.

**Az ellenőrzés időtartama és időpontja:** 2021. március 18-április 7-ig (15 ellenőri nap), ebből helyszíni ellenőrzés öt nap.

**Az ellenőrzési jelentés elkészítésének határideje:** 2021. április 7.

**Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek, eljárások:** az ellenőrzést részben homme office módszerrel, a nemzetközi standardokat irányadónak tekintve az ellenőrzési program ellenőrzési kérdései, az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok, az ellenőrzés szakmai szabályok és módszertanok figyelembe vételével, részben homme office módszerrel végeztük. Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek: megfigyelés, kérdésfeltevés (információkérés, adatkérés), összehasonlítás, valamint elemzőeljárás. Tétélesen ellenőriztük az Önkormányzat 2019. évi költségvetési és zárszámadási, valamint a 2020. és 2021. évi költségvetési rendeleteit, a csatolt mellékletekkel, előterjesztésekkel, a 2019. és 2020. és 2021. évi megbízási, vállalkozás, támogatási szerződéseket.

**Az ellenőrzés során alkalmazott jogszabályok:** a Magyarország önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.) az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.), az

információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény Infotv.), 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.), valamint Ács Város Önkormányzatának a vizsgált területet érintő rendeletei, határozatai.

**Az Önkormányzatot** a vizsgált időszakban és az ellenőrzés idején Dr. Szentirmai István polgármester képviselte, az Ácsi Polgármesteri Hivatalt dr. Fülesné Balogh Anita jegyző vezette.

**A vizsgálatot György Árpád belső ellenőr végezte**, a KP/190-3/2021. számú megbízólevél alapján.

## II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

### *1. Bevezetés. A helyi önkormányzatok kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatai*

Az Önkormányzatok feladat- és hatáskörét az Möt. 10-16/A.§-ai szabályozzák. Ennek megfelelően a helyi önkormányzat ellátja a törvényben meghatározott kötelező és az általa önként vállalt feladat- és hatásköröket.

Az Möt. 13.§ (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a helyi közügyek, valamint a helyben biztosítható közfeladatok körében ellátandó helyi önkormányzati feladatok különösen:

- településfejlesztés, településrendezés;
- településüzemeltetés (köztemetők kialakítása és fenntartása, a közvilágításról való gondoskodás, kéményseprő-ipari szolgáltatás biztosítása, a helyi közutak és tartozékainak kialakítása és fenntartása, közparkok és egyéb közterületek kialakítása és fenntartása, gépjárművek parkolásának biztosítása);
- a közterületek, valamint az önkormányzat tulajdonában álló közintézmény elnevezése;
- egészségügyi alapellátás, az egészséges életmód segítését célzó szolgáltatások;
- környezet-egészségügy (köztisztaság, települési környezet tisztaságának biztosítása, rovar- és rágcsálóirtás);
- óvodai ellátás;
- kulturális szolgáltatás, különösen a nyilvános könyvtári ellátás biztosítása; filmszínház, előadó-művészeti szervezet támogatása, a kulturális örökség helyi védelme; a helyi közművelődési tevékenység támogatása;
- gyermekjóléti szolgáltatások és ellátások;
- szociális szolgáltatások és ellátások, amelyek keretében települési támogatás állapítható meg;
- lakás- és helyiséggazdálkodás;
- a területén hajléktalanná vált személyek ellátásának és rehabilitációjának, valamint a hajléktalanná válás megelőzésének biztosítása;
- helyi környezet- és természetvédelem, vízgazdálkodás, vízkárelhárítás;
- honvédelem, polgári védelem, katasztrófavédelem, helyi közfoglalkoztatás;
- helyi adóval, gazdaság szervezéssel és a turizmussal kapcsolatos feladatok;
- a kistermelők, őstermelők számára - jogszabályban meghatározott termékeik - értékesítési lehetőségeinek biztosítása, ideértve a hétfégi árusítás lehetőségét is;
- sport, ifjúsági ügyek;
- nemzetiségi ügyek;
- közreműködés a település közbiztonságának biztosításában;
- helyi közösségi közlekedés biztosítása;
- hulladékgazdálkodás;
- távhőszolgáltatás;



- víziközmű-szolgáltatás, amennyiben a víziközmű-szolgáltatásról szóló törvény rendelkezései szerint a helyi önkormányzat ellátásért felelősnek minősül.

Az Mötv. 13. § (2) bekezdése szerint az (1) bekezdésben nevesített feladatokon túlmenően törvény a helyi közügyek, valamint a helyben biztosítandó közfeladatok körében ellátandó más helyi önkormányzati feladatok ellátását is előírhatja.

Az Mötv. fenti előírásainak alkalmazása során kettő szempontot emelünk ki:

- a) az „ellátandó” kifejezés jogi értelemben a nevesített feladatok ellátását kötelező jelleggel határozza meg,
- b) a „különösen” meghatározás szerint törvények további feladatok ellátását is előírhatják. Ebben a vonatkozásban az Mötv. 13. § (2) bekezdése előírása irányadó, mely szerint törvény a helyi közügyek, valamint a helyben biztosítandó közfeladatok körében ellátandó más helyi önkormányzati feladatok ellátását is előírhatja.

Az önkormányzatok kötelező és önként vállalt feladatai tekintetében további rendelkezéseket tartalmaz az Áht. 23. § (2) bekezdése, mely szerint a helyi önkormányzat költségvetése tartalmazza az önkormányzat, valamint az általa irányított költségvetési szervek költségvetési bevételi és kiadási előirányzatait kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok szerinti bontásban.

A kötelező és önként vállalt feladatok nyilvánosságára vonatkozóan az Infotv. tartalmaz előírásokat. Az Infotv. 1. melléklet II. 1. pontja a kötelezően ellátandó, 3. pontja az önként vállalt feladatok közzétételére vonatkozó rendelkezéseket tartalmazza.

Az önként vállalt feladatok tekintetében az Mötv. három feltételt határoz meg:

- a) helyi közügy önkéntes vállalására kizárólag a képviselő-testület, vagy a választópolgárok közössége helyi népszavazással jogosult,
- b) csak azon közügyek ellátását lehet fakultatív módon (önkéntesen) vállalni, melyeket jogszabály nem utal valamely szerv kizárólagos hatáskörébe (pl. pénzügyi tevékenység),
- c) az önként vállalt helyi közügy megoldása ne veszélyeztesse a kötelező feladatok ellátását, finanszírozása csak a saját bevételek, vagy az erre a célra biztosított külön források terhére lehetséges (a saját bevételek körét az Mötv. 106. § (1) bekezdése határozza meg, a külön forrásokat pedig a költségvetési törvény tartalmazza, amely néhány társadalmilag fontos feladathoz nyújt támogatást, ha azok ellátását a helyi önkormányzat önként vállalja).

A fakultatív (önkéntes) feladatellátással kapcsolatos fontos szabály, hogy az önként vállalt helyi közügyekben az önkormányzat mindent megtehet, ami jogszabályt nem sért. Ez a rendelkezés lehetővé teszi a helyi önkormányzat számára, hogy a helyi igényekhez igazodva szervezze meg az önként vállalt feladat ellátását, a célszerűségi szempontokat illetően mérlegelési lehetősége széles körű, de a jogi kereteket nem lépheti át, tevékenysége, döntése nem lehet jogszabállyal ellentétes.

Az államigazgatási feladatok tekintetében az ágazati előírások irányadók. Ebbe a feladatkörbe sorolhatók különösen:

- az állat- és növényvédelemhez kapcsolódó feladatok (parlagfű elleni védekezés elrendelése, állatvédelmi, állattartási szabályok betartása, közterületen lévő fás szárú növények kivágásának engedélyezése),
- építési hatósági eljárások,
- vízgazdálkodási hatósági jogkör,
- hulladékgazdálkodási feladatok,
- zaj- és rezgésvédelmi feladatok,

- anyakönyv-vezetéshez kapcsolódó feladatok,
- hagyatéki eljárások lefolytatása,
- kereskedelmi szolgáltatások, telephely létesítéséhez kapcsolódó feladatok,
- a helyi és központi adójogszabályok érvényesítése, adóhatósági feladatok ellátása,
- bírtokvédelemmel kapcsolatos eljárások,
- rendszeres gyermekvédelmi jogosultság megállapítása, társhatóságok részére környezettanulmány készítése.

**2. Az Önkormányzat meghatározta-e a kötelező és önként ellátott feladatok körét, annak közzétételére intézkedett-e, illetve az éves költségvetésében és zárszámadásában elkülönítetten bemutatta-e**

Az Önkormányzat által teljesítendő kötelező feladatokat (kormányzati funkciók szerinti részletezésben) az Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatának<sup>1</sup> (SZMSZ) 7. számú melléklete tartalmazza.

Az Ácsi Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) SZMSZ-ének 8. és 9. pontjai tartalmazzák összefoglalóan a jegyző és az egyes szervezeti egységek által ellátandó feladatokat, az önként vállalt feladatok elkülönítetten nem kerültek bemutatásra. Az éves költségvetési rendeletek előterjesztéseiben az önként vállalt feladatok tételesen nevesítésre kerültek. Ennek megfelelően ebbe a körbe sorolták a mezei őrszolgálat biztosítását, a laboratóriumi szolgáltatásokat, a civil szervezetek (egyesületek, egyházak) támogatását, a helyi televíziós szolgáltatást, valamint az első lakáshoz jutók támogatását. A felsorolás nem teljes körű, az Önkormányzat további, az Önkormányzat számára nem kötelező feladatokat is ellát, mint a könyvvizsgálói feladatok ellátása, jogi tanácsadó folyamatos alkalmazása, részvétel a Bursa-ösztöndíj programban, illetve egyes, nem a kötelező önkormányzati feladatok ellátásához kapcsolódó felhalmozási (beruházási) feladatok. Ez utóbbi körbe tartozik a „Zöld város” európai uniós támogatással megvalósítandó program vállalása.

Az Áht. 23. § (2) bekezdésében foglalt előírások (melyek szerint a helyi önkormányzat költségvetése tartalmazza az önkormányzat, valamint az általa irányított költségvetési szervek költségvetési bevételi és kiadási előirányzatait kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok szerinti bontásban), részben teljesültek. Az Önkormányzat 2019, 2020 és 2021. évi költségvetései tartalmazták az előterjesztésben nevesített feladatokhoz kapcsolódó kiadási és bevételi előirányzatokat, az államigazgatási feladatok ellátásának előirányzatai, a hivatkozott Áht. előírás ellenére nem kerültek bemutatásra<sup>2</sup>.

Az Infotv. előírásainak megfelelően az Önkormányzat által önként ellátott feladatokat az Önkormányzat honlapján közzé tették.

**3. A kötelező önkormányzati feladatok ellátása biztosított volt-e, az önként vállalt feladatok jelentettek-e kockázatokat a kötelező feladatok ellátására**

Az Önkormányzat az MötV-ben és az ágazati jogszabályokban előírt kötelező feladatait teljes körűen ellátta, a kötelező és önként feladatok ellátásához szükséges finanszírozási források folyamatosan rendelkezésre álltak.

<sup>1</sup> Ács Város Önkormányzat Képviselő-testületének 27/2019. (X. 24.) számú rendelete Ács Város Önkormányzatának szervezeti és működési szabályzatáról.

<sup>2</sup> Ebben a körben jellemzően a helyi adóigazgatással, a hagyatéki eljárásokkal, illetve egyéb, a hatósági jogkörök gyakorlásához kapcsolódó személyi és dologi kiadásokkal kapcsolatos bevételi és kiadási előirányzatainak elkülönített bemutatása indokolt.

Az Önkormányzat költségvetési kiadási (és bevételi) előirányzatai a 2019-2021. években változó tendenciát mutattak, a következők szerint:

**Kiadások:**

adatok ezer Ft-ban

Magyarázat	2019. év (tényadatok)	2020. év (várható adatok)	2021. év (tervezett adatok)
<b>Kiadások összesen</b>	<b>1 222 811</b>	<b>981 007</b>	<b>1 582 007</b>
Működési kiadások	967 220	903 725	1 123 543
Felhalmozási kiadások	221 745	45 978	447 130
Finanszírozási célú kiadások	33 846	31 304	11 334
<b>Összesenből önként vállalt feladatok kiadása</b>	<b>82 414</b>	<b>63 627</b>	<b>63 021</b>
<b>Önként vállalt feladatok részaránya (%)</b>	<b>6,7</b>	<b>6,5</b>	<b>4,0</b>

Amint a táblázat adataiból következik, az önként vállalt feladatok részaránya az összes költségvetési kiadásokon belül nem képviselt jelentős nagyságrendet, a kötelező feladatok ellátását nem kockáztatták, az Önkormányzat likviditási helyzetére érdemi hatást nem gyakoroltak<sup>3</sup>.

Ugyanakkor, a felhalmozási (beruházási, felújítási) kiadások részaránya is viszonylag alacsony, a 2020. évben nem éri el az önként vállalt feladatok költségeinek összegét, illetve az összes kiadási előirányzatot belüli részarányát.

A 2020. évben az önként vállalt feladatok (várható) kiadásai a felhalmozási kiadásokat 17 649 ezer Ft-tal haladják meg.

A 2021. évi költségvetésben tervezett felhalmozási kiadásokból 329 663 ezer Ft a Zöld Város program végrehajtásához, 60 000 ezer Ft az ÉDV Zrt. által végzett felújítások kiegyenlítéséhez kapcsolódnak<sup>4</sup>. Fenti kettő tétel nélkül számított felhalmozási kiadási előirányzatot (57 467 ezer Ft) az önként vállalt feladatok kiadási előirányzata 5 554 ezer Ft-tal haladja meg.

Az Önkormányzat bevételei a 2019-2021. időszakban a kiadási előirányzatokhoz viszonyítva eltérő, folyamatosan növekvő tendenciát mutattak.

**Bevételek:**

adatok ezer Ft-ban

Magyarázat	2019 (tényadatok)		2020. (várható adatok)		2021.(tervezett adatok)	
	Összesen	Ebből önként vállalt	Összesen	Ebből önként vállalt	Összesen	Ebből önként vállalt
Működési célú bevételek	1 027 389	8 202	1 316 184	9 040	1 047 407	9 040
Felhalmozási célú bevételek	50 274	-	72 014	-	28 000	-
Finanszírozási bevételek	271 237	-	145 768	-	506 600	-
<b>Bevételek összesen</b>	<b>1 348 900</b>	<b>8 202</b>	<b>1 533 966</b>	<b>9 040</b>	<b>1 582 007</b>	<b>9 040</b>

<sup>3</sup> Az önként vállaltok körében meghatározó részarányt a civil szervezetek, egyesületek, egyházak támogatása képviselt, ennek nagyságrendje évente mintegy 38-40 millió Ft volt.

<sup>4</sup> A kötelezettséget csökkenti 27 424 ezer Ft, az ÉDV Zrt által fizetendő bérleti díj összege.

Amint a táblázat adataiból következik, a 2021. évre tervezett működési bevételek az előző évben realizált bevételek 80%-át érik el.

Az Önkormányzat a 2021. évben az előző évhez viszonyítva az önkormányzatok működésének támogatása jogcímen 183 millió Ft-tal, a közhatalmi bevételek (helyi adók) jogcímen 116 millió Ft-tal csökkentett összegű bevétellel számolhat.

A felhalmozási célú bevételek az időszak egészét tekintve nem számottevőek.

A 2021. évi (tervezett) bevételek között meghatározó nagyságrendet a finanszírozási bevételek, ezen belül az előző évi költségvetési maradvány igénybevétele képvisel.

Az előző évi pénzmaradvány igénybevétele a 2021. évben az összes bevétel 32%-át teszi ki (ennek keretén belül meghatározó nagyságrendet képvisel a Belügyminisztérium által a 2020. évben biztosított és elkülönített kincstári számlán elhelyezett, a Zöld város projekt kivitelezéséhez felhasználható, vissza nem térítendő 273 millió Ft támogatás).

Az önként vállalt feladatok bevételei nem számottevőek, az összes bevétel 0,6%-át tették ki.

Az önként vállalt feladatok bevételei alapvetően a mezőöri szolgálathoz kapcsolódtak.

A 2019-2021. időszakban az önként vállalt feladatok finanszírozási szükséglete (a kiadások és bevételek különbsége) az évek sorrendjében 74 212 ezer Ft, 54 587 ezer Ft, illetve 53 981 ezer Ft volt. Az Önként vállalt feladatok finanszírozását az Önkormányzat saját bevételei terhére biztosította, azok ellátásához központi költségvetési támogatásokat, külső forrásokat (hitelt, kölcsönt) nem vett igénybe. Az önként vállalt feladatok finanszírozása a kötelező feladatok ellátását nem veszélyeztette, az Önkormányzat gazdálkodására, finanszírozására kockázatot nem jelentett. A rendelkezésre álló likvid eszközök a fizetési kötelezettségek (kiegyenlítetlen számlák) összegét jelentősen meghaladták:

Magyarázat	adatok ezer Ft-ban		
	2019. dec. 31.	2020. dec. 31.	2021. márc.29.
Számlaegyenleg	155 078	506 594	590 409
- ebből kincstári számlán	6 037	299 462	264 046
Számlatartozások	16 067	1 185	50 807

A 2021. március 29-i kiegyenlítetlen számlákból 48 679 ezer Ft az ÉDV Rt. felé fennálló kötelezettség, amivel szemben az Önkormányzatnak 27 424 ezer Ft követelése áll fenn. A követelés-kötelezettség a felek megegyezése alapján a 2021. évben rendezésre kerül.

Az Önkormányzatnak a 2021. évben 11 334 ezer Ft hosszú lejáratú hiteltörlesztési kötelezettsége van, ezen túlmenően 50 000 ezer Ft folyószámla hitellel rendelkezik. A folyószámlahitelt a 2020. évben minegy 7 napos időtartamban vették igénybe (a helyi adóbefizetéseket megelőző időszakban), a 2021. évben ennek igénybevétele nem került sor.

Fentiek alapján megállapítható, hogy az Önkormányzat gazdálkodása az ellenőrzés időpontjában likviditási kockázatokat nem tartalmazott. Megfontolt, ésszerű működési és felhalmozási kiadási struktúra biztosításával a kötelező és az önként vállalt feladatok biztonságosan elláthatók.

#### ***4. A kötelező és önként vállalt feladatok ellátása során a folyamatba épített, előzetes és utólagos ellenőrzés (kiemelten a kötelezettségvállalások ellenjegyzése) kialakítására és működtetésére intézkedtek-e.***

A rendelkezésre álló források szabályszerű felhasználásának értékelését az Önkormányzat által megkötött, az ellenőrzés idején hatályos megbízási, vállalkozási, szolgáltatási szerződések tételes ellenőrzése útján értékeltük.

Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a saját dolgozóval kötött megbízási szerződések nem feleltek meg az Ávr. 51. § (2) bekezdésében előírt feltételnek, mely szerint „a szerződésben ki kell



kötni, hogy a díj kizárólag abban az esetben illeti meg a költségvetési szerv állományába tartozó személyt, ha a szerződésben rögzített feladat mellett a munkakörébe tartozó feladatainak is maradéktalanul eleget tett”.

Ávr. 51. § (2) bekezdés: *A költségvetési szerv állományába tartozó személy részére megbízási díj vagy más szerződés alapján díjazás a munkaköri leírása szerint számára előírható feladatra nem fizethető. Más esetben díjfizetésére a feladatra vonatkozóan előzetesen írásban kötött szerződés e rendelet szabályai szerint igazolt teljesítése után kerülhet sor. A szerződésben ki kell kötni, hogy a díj kizárólag abban az esetben illeti meg a költségvetési szerv állományába tartozó személyt, ha a szerződésben rögzített feladat mellett a munkakörébe tartozó feladatainak is maradéktalanul eleget tett.*

További hiányosság, hogy a szerződések (kötelezettségvállalások) pénzügyi ellenjegyzését nem minden esetben végezték el

2019. év: 6, 7, 15, 29, 36, 170, 171, 181, 182,

2020. év: 21, 22, 23, 27, 72, 104, 106, 107, 113,

2021. év: 4, 7, 12, 13 számú szerződések.

Az eljárás ellentétes a Hivatal gazdálkodási szabályzatában, illetve az Áht. 37. § (1) bekezdésben foglaltakkal, melyek szerint: *Kötelezettséget vállalni a Kormány rendeletében foglalt kivételekkel csak pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően, írásban lehet. A pénzügyi ellenjegyzőnek a Kormány rendeletében foglalt kivételekkel meg kell győződnie arról, hogy a tervezett kifizetési időpontokban a pénzügyi fedezet biztosított, a kötelezettségvállalás nem sérti a gazdálkodásra vonatkozó szabályokat.*

### III. ÖSSZEFOGLALÓ ÉRTÉKELÉS, JAVASLATOK

Az Önkormányzat önként vállalt feladatait az éves költségvetési rendeletekben (illetve annak mellékleteiben) határozták meg és az Önkormányzat honlapján közzétették.

Az önként vállalt feladatok kiadási és bevételi költségvetési előirányzatait a költségvetési, illetve zárszámadási rendeletekben elkülönítetten bemutatták. Ellentétben az Áht. előírásaival, az államigazgatási feladatok elkülönített bemutatásra nem került sor.

Az ellenőrzött időszakban (2019-2021. évek) az Önkormányzat által ellátott önként vállalt feladatok az összes költségvetési kiadások minegy 4-6%-át tették ki, a kötelező feladatok ellátására kockázatot nem jelentettek, az Önkormányzat likviditási helyzetét érdemben nem befolyásolták. Az önként vállalt feladatok teljesítéséhez az Önkormányzat központi költségvetési támogatásokat nem vett igénybe, a kiadásokat saját bevétele terhére teljesítette. Ugyanakkor, az önként vállalt feladatok 2020. évi várható, illetve a 2021. évi tervezett kiadási előirányzatai nem jelentős mértékben, de meghaladják a fejlesztési (beruházási, felújítási) kiadások előirányzatait.

Az Önkormányzat gazdálkodása az ellenőrzött időszakban likviditási kockázatokat nem tartalmazott, a működéshez, illetve fejlesztésekhez szükséges finanszírozási források folyamatosan és rendszeresen rendelkezésre álltak. A 2020. év végén, illetve az ellenőrzés idején az Önkormányzat jelentős pénzügyi eszközökkel rendelkezett, a rövid lejáratú kötelezettségek nem számottevők.

A rendelkezésre álló források felhasználása során az államháztartási szabályokat nem minden esetben tartották be. Az Áht. előírásaival ellentétben a szerződések (kötelezettségvállalások) előzetes pénzügyi ellenjegyzését nem minden esetben végezték el, a saját dolgozókkal kötött megbízási szerződések nem feleltek meg az Ávr. előírásainak, mely szerint saját dolgozó részére a megbízási szerződésben foglalt ellenérték csak abban az esetben fizethető ki, ha a megbízott a munkaköri feladatit hiánytalanul ellátta.

Az Önkormányzat az Mötv.-ben és az ágazati jogszabályokban előírt feladatait hiánytalanul ellátta, az önként vállalt feladatok a kötelezően ellátandó feladatok ellátásában nem jelentettek kockázatot.

**Az ellenőrzés során megállapított hiányosságok felszámolására a jegyző részére a következő intézkedések meghozatalát javasoljuk:**

- 1) Az Áht. 23. § (2) bekezdésben foglaltaknak megfelelően, a költségvetési és zárszámadási rendeletekben elkülönítetten mutassák be az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek által ellátott államigazgatási feladatok ellátásához kapcsolatos bevételi és kiadási költségvetési előirányzatokat.
- 2) Minden esetben el kell végezni a kötelezettségvállalások (szerződések) előzetes pénzügyi ellenjegyzését, az Áht. 37. § (1) bekezdésben, illetve a Hivatal gazdálkodási szabályzatában foglaltaknak megfelelően.
- 3) Az Ávr. 51. § (2) bekezdés előírásainak megfelelően a saját dolgozókkal kötött megbízási szerződésekben ki kell kötni, hogy a díj kizárólag abban az esetben illeti meg a költségvetési szerv állományába tartozó személyt, ha a szerződésben rögzített feladat mellett a munkakörébe tartozó feladatainak is maradéktalanul eleget tett.
- 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. 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, 2021. április 7.

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

## TELJESSÉGI NYILATKOZAT

A 2021. március 18.-április 7. időszakban került sor a kötelező és önként vállalt feladatok arányának, finanszírozásának, a rendelkezésre álló források szabályszerű felhasználásának 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 kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) sz. Kormányrendelet 36. § előírásai alapján.

Ács, 2021. április 7...

  
.....  
**dr. Fülesné Balogh Anita**  
**Jegyző**



## ZÁRADÉK

A **jelentés egy példányát átvettem.** Tudomásul veszem, hogy a költségvetési szervek 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, 2021. április 7.

.....  
Dr. Szentirmai István  
Polgármester



.....  
dr. Fülesné Balogh Anita  
Jegyző





## TELJESÍTÉS IGAZOLÁS

Alulírott dr. Fülesné Balogh Anita, Ács Város jegyzője igazolom, hogy a KP/190-3/2021. számú megbízólevélben foglalt belső ellenőrzési feladatokat György Árpád belső ellenőr hiánytalanul teljesítette.

Az SEASA 7677819 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, 2021. április .....<sup>F</sup>

*dr. Fülesné Balogh Anita*  
.....  
**dr. Fülesné Balogh Anita**  
**Jegyző**



## INTÉZKEDÉSI TERV

a belső ellenőrzés által a 2021. március 18.-április 7. időszakban a kötelező és önként vállalt feladatok arányának, finanszírozásának, a rendelkezésre álló források arányos és szabályozott, szabályszerű felhasználásának ellenőrzése során tett megállapítások hasznosítására, a feltárt hiányosságok megszüntetésére.

1. Az Áht. 23. § (2) bekezdésben foglaltaknak megfelelően, a költségvetési és zárszámadási rendeletekben elkülönítetten be kell mutatni az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek által ellátott államigazgatási feladatok ellátásához kapcsolatos bevételi és kiadási költségvetési előirányzatokat.

Határidő: folyamatos,

A végrehajtásért felelős: az Ácsi Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Osztályának vezetője,

A végrehajtást ellenőrzi: jegyző.

2. Minden esetben el kell végezni a kötelezettségvállalások (szerződések) előzetes pénzügyi ellenjegyzését, az Áht. 37. § (1) bekezdésben, illetve a Hivatal gazdálkodási szabályzatában foglaltaknak megfelelően.

Határidő: folyamatos,

A végrehajtásért felelős: az Ácsi Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Osztályának vezetője,

A végrehajtást ellenőrzi: jegyző.

3. Az Ávr. 51. § (2) bekezdés előírásainak megfelelően a saját dolgozókkal kötött megbízási szerződésekben ki kell kötni, hogy a díj kizárólag abban az esetben illeti meg a költségvetési szerv állományába tartozó személyt, ha a szerződésben rögzített feladat mellett a munkakörébe tartozó feladatainak is maradéktalanul eleget tett.

Határidő: folyamatos,

Felelős: jegyző.

Ács, 2021. április .....<sup>7</sup>

*dr. Fülesné Balogh Anita*  
.....  
**dr. Fülesné Balogh Anita**  
Jegyző

