

**Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás**

**BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

**a 2020. évben lefolytatott  
belső ellenőrzések során tett javaslatok végrehajtásának,  
hasznosításának  
ellenőrzéséről**

**Ács Város Önkormányzatánál**

**2020. december**

## VEZETŐI TÁJÉKOZTATÓ

Tisztelt Polgármester Úr, tisztelt Jegyző Asszony!

A Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás munkaszervezetének vezetője által kiadott KP/949-7/2020. számú megbízólevél alapján elvégeztem Ács Város Önkormányzata 2020. évi belső ellenőrzésének utóellenőrzését.

A 2020. években Ács Város Önkormányzatánál (a továbbiakban: Önkormányzat) mindösszesen négy db ellenőrzésre került sor, a következők szerint.

- a 2019. évben igényelt és felhasznált köznevelési, gyermekétkeztetési, valamint az egyes szociális és gyermekjóléti célú feladathoz és bölcsődei ellátáshoz biztosított központi költségvetési támogatások elszámolásának ellenőrzése,
- a helyi adók megállapításának, kivetésének, beszedésének, nyilvántartásának ellenőrzése,
- az Ácsi Bartók Béla Művelődési Ház, Könyvtár és Városi Sportcsarnok gazdálkodásának, belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésnek ellenőrzése,
- a 2020. évi belső ellenőrzések során tett belső ellenőri javaslatok hasznosításának ellenőrzése.

Az ellenőrzések során megállapított hiányosságok felszámolására jegyző megfelelően intézkedett. Elkészítette és kiadta az intézkedési terveket, abban, a belső ellenőr által tett javaslatok alapján meghatározta a feladatokat, felelősöket, illetve a teljesítési határidőket.

Az ellenőrzések megállapításai alapján a belső ellenőr mindösszesen 16 db javaslatot tett. Ebből 12 db javaslat hasznosítására megfelelően intézkedtek. Részben hasznosult a pénzgazdálkodásra, az államháztartási szabályok betartására vonatkozó egy db javaslat (a kötelezettségvállalást nem minden esetben foglalták írásba). Nem telt el a szakmai beszámoló tartalmára vonatkozó javaslat teljesítési határideje. Az Ácsi Szociális Alapellátási Központ vezetője részére tett javaslat (az operatív nyilvántartások pontos vezetése, a nyilvántartások és a KENYSZI adatbázis adatainak egyezőségének biztosítása), valamint az általános iskolai étkezők nyilvántartására vonatkozó javaslat (a nyilvántartások pontos, naprakész, hibamentes vezetése) hasznosításának ellenőrzésére nem volt lehetőség, tekintettel arra, hogy a feladatok végrehajtásáért felelős személyek a járványhelyzet következtében nem álltak rendelkezésre (az Ácsi Szociális Alapellátási Központ vezetője az ellenőrzés idején házi karanténban volt, az étkezési nyilvántartások vezetéséért felelős személy beteg gyermekeit gondozta). A kapcsolódó javaslatok hasznosítását folyamatban lévőknek tekintettük, a feladatok végrehajtásának helyszíni ellenőrzésére a 2021. évben kerül sor.

A javaslatok hasznosítása hozzájárult a feladatellátás szabályozottságának, szabályszerűségének javításához. A szervezeti rend (Szervezeti és Működési Szabályzat, a gazdálkodási szabályzat, a Hivatal és az intézmények közötti munkamegosztási és felelősségmegosztási megállapodás felülvizsgálata, aktualizálása) pontosításra került, a még meglévő hiányosságokkal együtt a pénzügyi fegyelem javuló tendenciát mutat, a kockázatfelmérést, elemzést, a szervezeti integritást sértő események feltárását elvégezték.

Az ellenőrzési jelentésben foglaltak alapján intézkedési terv készítését kezdeményeztem.

Ács, 2020. december 7.

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

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

## **BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

**a 2020. évben lefolytatott belső ellenőrzések során tett javaslatok végrehajtásának,  
hasznosításának ellenőrzéséről**

**Ács Város Önkormányzatánál**

### **I. BEVEZETÉS**

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

**Az ellenőrzött szerv:** Ácsi Polgármesteri Hivatal.

**Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás:** a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) sz. Kormányrendelet, Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás Belső Ellenőrzési Kézikönyve, illetve Ács Város Önkormányzata Képviselő-testülete által jóváhagyott 2019. évi belső ellenőrzési munkaterv.

**Az ellenőrzés típusa:** szabályszerűségi ellenőrzés (utóellenőrzés).

**Az ellenőrzés tárgya:** a 2020. évben lefolytatott belső ellenőrzések során tett javaslatok végrehajtásának, hasznosításának ellenőrzése.

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

**Az ellenőrzött időszak:** 2020. év.

**Az ellenőrzés ideje és időtartama:** 2020. december 1-7. (öt ellenőrzési nap), ebből helyszíni ellenőrzés 2020. december 2, 4, 7.).

**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). Tétélesen ellenőriztük az intézkedési terveket, illetve az azokban meghatározott feladatok végrehajtását.

**A vizsgálatot György Árpád belső ellenőr végezte** a KP949-7/2020. számú megbízólevél, alapján.

Az ellenőrzött időszakban (és az ellenőrzés idején) **az Önkormányzatot Dr. Szentirmai István polgármester képviselte, az Ácsi Polgármesteri dr. Fülesné Balogh Anita jegyző vezette.**

## II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. **A 2020. 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 2020. évben Ács Város Önkormányzatánál (a továbbiakban: Önkormányzat) a következő ellenőrzésekre került sor:

- a 2019. évben igényelt és felhasznált köznevelési, gyermekétkeztetési, valamint az egyes szociális és gyermekjóléti célú feladathoz és bölcsődei ellátáshoz biztosított központi költségvetési támogatások elszámolásának ellenőrzése,
- a helyi adók megállapításának, kivetésének, beszedésének, nyilvántartásának ellenőrzése,
- az Ácsi Bartók Béla Művelődési Ház, Könyvtár és Városi Sportcsarnok gazdálkodásának, belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésnek ellenőrzése,
- a 2020. évi belső ellenőrzések során tett belső ellenőri javaslatok hasznosításának ellenőrzése.

Az ellenőrzések során tett javaslatok hasznosítására a jegyző intézkedett, elkészítette és kiadta az intézkedési terveket, amelyek tartalmazták a javaslatokban megfogalmazott feladatokat, a teljesítési határidőket, valamint a feladat ellátásáért felelős személyek megnevezését.

### 2. A 2020. évi ellenőrzések során tett javaslatok hasznosításának értékelése

- a) **a 2019. évben igényelt és felhasznált köznevelési, gyermekétkeztetési, valamint az egyes szociális és gyermekjóléti célú feladathoz és bölcsődei ellátáshoz biztosított központi költségvetési támogatások elszámolásának ellenőrzése során tett javaslatok:**

- **a jegyző részére tett javaslatok:**

➤ *Javaslat:* intézkedjen a 2019. évi kötött felhasználású költségvetési támogatások felülvizsgálatára, a jelentésben foglalt adatok figyelembe vételével.

*A javaslat hasznosult.* A Hivatal Pénzügyi Osztályának vezetője a kötött felhasználású költségvetési támogatások megalapozottságát felülvizsgálta, a megállapításokat jegyzőkönyvben rögzítette.

➤ *Javaslat:* intézkedjen az általános iskolai étkeztetés pontos, hibamentes vezetésére.

*A javaslat hasznosítása folyamatban van.* A helyszíni ellenőrzésre nem kerülhetett sor, a nyilvántartások vezetésével megbízott személy beteg gyermekeit gondozta. (a javaslat hasznosításának ellenőrzésére a 2021. évben kerül sor). A javaslatot folyamatban lévőként értékeltük.

➤ *Javaslat:* intézkedjen a jogosulatlanul igénybe vett étkezési térítési díj beszedésére, indokolt esetben kezdeményezze rendkívüli önkormányzati támogatás biztosítását az ellátást igénybe vevő részére.

*A javaslat hasznosul.* A jogosulatlanul igénybe vett étkezési díjkezdvezmény beszedésére intézkedtek, az érintett tanuló (illetve annak hozzátartozói/szülei) a jogosulatlanul igénybe vett támogatást részletekben törlesztik/visszafizetik.

➤ *Javaslat:* készítsen határidőket és felelősöket tartalmazó intézkedési tervet a feltárt hiányosságok felszámolására.

*A javaslat hasznosult.* A jegyző az ellenőrzés során feltárt hiányosságok felszámolására intézkedési tervet készített, az tartalmazta az elvégzendő feladatot, a végrehajtásért felelős nevét, illetve a teljesítés határidejét.



- **az Ácsi Szociális Alapellátási Központ vezetője részére tett javaslat:**
  - *Javaslat:* Intézkedjen az operatív nyilvántartások pontos vezetésére, a nyilvántartások és a KENYSZI adatbázis adatainak egyezőségének biztosítására.  
*A javaslat hasznosításának ellenőrzésére nem volt lehetőség,* tekintettel arra, hogy az intézményvezető az ellenőrzés idején házi karanténban volt (a javaslat hasznosításának ellenőrzésére a 2021. évben kerül sor). A javaslatot folyamatban lévőként értékeltük.

**b) a helyi adók megállapításának, kivetésének, beszédésének, nyilvántartásának ellenőrzése során a jegyző részére tett javaslatok:**

- *Javaslat:* intézkedjen, hogy a helyi adók (kiemelten a magánszemélyek kommunális adója) kivetéséről, illetve törléséről szóló határozatok felejenek meg az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. tv. előírásainak, kiemelten a határozatok indoklása tekintetében.  
*A javaslat hasznosult.* A helyszíni ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a kommunális adó törlésére vonatkozó határozatok megfeleltek az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. tv. előírásainak, a határozatok indoklása, illetve annak dokumentálása megfelelő volt.  
Ellenőrzött határozatok: 4173/2020, 4175/2020, 4182/2020, 4238/2020, 4413/2020.
- *Javaslat:* intézkedjen, hogy az adóellenőrzések tényét dokumentumokon, vagy külön dokumentumban írásban is rögzítsék.  
*A javaslat hasznosult.* Az adócsoport vezetője a helyi iparüzési adó ellenőrzésének tényét a bevallásokon aláírásával igazolta.
- *Javaslat:* készítsen határidőket és felelősöket tartalmazó intézkedési tervet a feltárt hiányosságok felszámolására.  
*A javaslat hasznosult.* A jegyző az ellenőrzés során feltárt hiányosságok felszámolására intézkedési tervet készített, az tartalmazta az elvégzendő feladatot, a végrehajtásért felelős nevét, illetve a teljesítés határidejét.

**c) a Bartók Béla Művelődési Ház, Könyvtár és Városi Sportcsarnok gazdálkodásának, belső kontrollrendszerének kialakításának és működtetésnek ellenőrzése során tett javaslatok:**

- **a jegyző részére:**
  - *Javaslat:* intézkedjen az ellenőrzés idején felülvizsgált, aktualizált, a Hivatal és az Intézmény közötti megállapodás képviselő-testületi előterjesztése, megtárgyalás, jóváhagyása érdekében.  
*A javaslat hasznosult.* A Hivatal és az Ácsi Bartók Béla Művelődési Ház, Könyvtár és Városi Sportcsarnok közötti munkamegosztási és felelősségmegosztási megállapodást felülvizsgálták, aktualizálták, a módosított megállapodást Ács Város Önkormányzatának Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület) a 108/2020. (IX. 23.) számú határozatával fogadta el.
  - *Javaslat:* intézkedjen az integrált kockázatfelmérés, kockázatkezelés működtetésére, a szervezeti integritást sértő események feltárására, kezelésére.  
*A javaslat hasznosult.* A jegyző által kijelölt szervezeti felelős a kockázatfelmérést, elemzést elvégezte. A felmérés során a belső szabályzatban meghatározott tűrészhatárt meghaladó mértékű kockázatok azonosítására nem került sor. A felmérés során az intézményvezető nyilatkozott, hogy a szervezeti integritást sértő események a 202. éven nem voltak.
  - *Javaslat:* készítsen határidőket és felelősöket tartalmazó intézkedési tervet a feltárt hiányosságok felszámolására.

*A javaslat hasznosult.* A jegyző az ellenőrzés során feltárt hiányosságok felszámolására intézkedési tervet készített, az tartalmazta az elvégzendő feladatot, a végrehajtásért felelős nevét, illetve a teljesítés határidejét.

• **az intézményvezető részére:**

➤ *Javaslat:* vizsgálja felül és módosítsa az Intézmény SZMSZ-ét, a jelentésben foglalt hiányosságok felszámolása 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).

*A javaslat hasznosult.* Az Ácsi Bartók Béla Művelődési Ház, Könyvtár és Városi Sportcsarnok Szervezeti és Működési Szabályzatát felülvizsgálták, aktualizálták, a jogszabályi előírásoknak és a helyi sajátosságoknak is megfelelő Szervezeti és Működési Szabályzatot a Képviselő-testület a 105/2020. (IX. 23.) számú határozatával fogadta el.

➤ *Javaslat:* 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.

*A javaslat hasznosításának, a feladat teljesítésének határideje nem telt el.*

➤ *Javaslat:* intézkedjen a belső kontrollrendszer megfelelő működtetésére, különös tekintettel az integrált kockázatfelmérésre, kezelésre, valamint a szervezeti integritást sértő események feltárására.

*A javaslat hasznosult.* A jegyző által kijelölt szervezeti felelős a kockázatfelmérést, elemzést elvégezte. A felmérés során a belső szabályzatban meghatározott tűréshatárt meghaladó mértékű kockázatok azonosítására nem került sor. A felmérés során az intézményvezető nyilatkozott, hogy a szervezeti integritást sértő események a 202. éven nem voltak.

➤ *Javaslat:* biztosítsa, hogy a pénzgazdálkodás (különösen a teljesítésigazolás) során az Áht, az Ávr és a belső szabályzat előírásai maradéktalanul érvényesüljenek.

*A javaslat hasznosult.* A 2020. augusztus és október havi pénztári és banki kifizetések tételes ellenőrzése során megállapítottuk, hogy a teljesítésigazolások során az Ávr. és a gazdálkodási szabályzatban foglaltaknak megfelelően jártak el.

➤ *Javaslat:* intézkedjen az Intézmény előző (2014. évi) ellenőrzése során tett javaslatok hasznosítására, az intézkedési tervben foglalt feladatok teljes körű végrehajtására (a Szervezeti és Működési Szabályzat felülvizsgálata, 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 érvényesülése).

*A javaslat részben hasznosult.* A 2020. augusztus és október havi kifizetések tételes ellenőrzése során megállapítottuk, hogy az Áht. 37. § (1) bekezdésében, az Ávr. 53. § (1) bekezdés a) pontjában, valamint a gazdálkodási szabályzatban foglaltakkal ellentétben az SEASA 6278016/2020.09.19. számú számlával kifizetett 250 000 Ft értékű szolgáltatás (rendezvényszervezés) esetében a kötelezettségvállalást nem foglalták írásba, annak ellenszolgáltatás értéke az előírt 200 000 Ft-ot meghaladta.

Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a 2020. évben ellenőrzött területek szabályozottsága, szabályszerűsége a belső ellenőr javaslatai alapján meghozott intézkedések eredményeként érdemben javult.

### III. ÖSSZEFOGLALÓ ÉRTÉKELÉS, JAVASLATOK

A 2020. évben elvégzett ellenőrzések során feltárt hiányosságok felszámolására a jegyző minden esetben intézkedési terveket készített, azok tartalmazták a javaslat alapján megfogalmazott feladatokat, a végrehajtásért felelős személyek megnevezését, valamint a teljesítés határidejét.

A 2020. években tett belső ellenőri javaslatok a következők szerint hasznosultak:

- a) összes javaslatok száma: 16 db,
- b) hasznosult javaslatok száma: 13 db,
- c) nem hasznosult javaslatok száma: 0 db,
- d) részben hasznosult javaslatok száma: 1 db,
- e) folyamatban lévő javaslat: 2 db,
- f) 2021. évi lejáratú határidejű javaslat: 1 db.

Részben hasznosult a pénzgazdálkodásra, az államháztartási szabályok betartására vonatkozó egy db javaslat (a kötelezettségvállalást nem minden esetben foglalták írásba). Nem telt el a szakmai beszámoló tartalmára vonatkozó javaslat teljesítési határideje. Az Ácsi Szociális Alapellátási Központ vezetője részére tett javaslat (az operatív nyilvántartások pontos vezetése, a nyilvántartások és a KENYSZI adatbázis adatainak egyezőségének biztosítása), valamint az általános iskolai étkezők nyilvántartására vonatkozó javaslat (a nyilvántartások pontos, naprakész, hibamentes vezetése) hasznosításának ellenőrzésére nem volt lehetőség, tekintettel arra, hogy a feladatok végrehajtásáért felelős személyek a járványhelyzet következtében nem álltak rendelkezésre (az Ácsi Szociális Alapellátási Központ vezetője az ellenőrzés idején házi karanténban volt, az étkezési nyilvántartások vezetéséért felelős személy beteg gyermekeit gondozta). A kapcsolódó javaslatok hasznosítását folyamatban lévőknek tekintettük, a feladatok végrehajtásának helyszíni ellenőrzésére a 2021. évben kerül sor.

Az ellenőrzés során megállapításra került, hogy a belső ellenőr által tett javaslatok hasznosítása eredményeként a feladatellátás szabályozottsága, szabályszerűsége javult. A szervezeti rend (Szervezeti és Működési Szabályzat, a gazdálkodási szabályzat, a Hivatal és az intézmények közötti munkamegosztási és felelősségmegosztási megállapodás felülvizsgálata, aktualizálása) pontosításra került, a még meglévő hiányosságokkal együtt a pénzügyi fegyelem javuló tendenciát mutat, a kockázatfelmérést, elemzést, a szervezeti integritást sértő események feltárását elvégezték.

Az ellenőrzés megállapításai alapján javasoltuk a kötelezettségvállalásra vonatkozó központi és helyi előírások teljes körű betartását. Tekintettel arra, hogy egy esetben tapasztaltunk az előírásoknak nem megfelelő eljárást, felhívtuk a jegyző figyelmét a szabályszerűségi előírások betartására. Ezen túlmenően intézkedési terv készítését nem kezdeményeztük.

Ács, 2020. december 14.

.....  
György Árpád  
Belső ellenőr



## TELJESSÉGI NYILATKOZAT

A 2020. december 1-7. időszakban került sor Ács Város Önkormányzatánál a 2020. évi belső ellenőrzések utóellenőrzésére.


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

Ács, 2020. december 19.

*dr. Fülesné Balogh Anita*  
.....  
**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, 2020. december ....

  
.....  
**Dr. Szentirmai István**  
**Polgármester**



The stamp is circular with a blue border. Inside the border, the text "Ács Város Polgármestere" is written in a circular path. In the center of the stamp is a small coat of arms. There are two small asterisks on either side of the coat of arms, and the letter "I." is at the bottom center.

## TELJESÍTÉS IGAZOLÁS

Alulírott dr. Fülesné Balogh Anita, Ács Város jegyzője igazolom, hogy a KP/949-7/2020. számú megbízólevélben foglalt belső ellenőrzési feladatokat György Árpád belső ellenőr hiánytalanul teljesítette.

Az SEASA 7677806 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, 2020. december 14.

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

