

Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás

BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**a 2020-2021. években lefolytatott
belső ellenőrzések során tett javaslatok végrehajtásának,
hasznosításának
ellenőrzéséről**

Ács Város Önkormányzatánál

2021. november

VEZETŐI TÁJÉKOZTATÓ

Tisztelt Polgármester Úr, tisztelt Jegyző Asszony!

A Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás munkaszervezetének vezetője által kiadott KP/190-7/2021. számú megbízólevél alapján elvégeztem Ács Város Önkormányzatánál a 2020-2021. évi belső ellenőrzések utóellenőrzését.

A 2021. évben Ács Város Önkormányzatánál (a továbbiakban: Önkormányzat) jelen ellenőrzés időpontjáig három ellenőrzésre került sor, a következők szerint.

- az integrált kockázatkezelési rendszer, valamint a szervezeti integritást sértő események kezelési rendszere kialakításának, szabályozottságának és működtetésének értékelése,
- a kötelező és önként vállalt feladatok arányának, finanszírozásának, a rendelkezésre álló források arányos és szabályozott, szabályszerű felhasználásának ellenőrzése,
- Ács Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatának (a továbbiakban: Nemzetiségi Önkormányzat) 2016-2021. évi gazdálkodásának, belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésnek ellenőrzése.

Vizsgáltuk a 2020. évben tett, 2021. évi lejáratú, illetve a 2020. évi utóellenőrzés során folyamatban lévő javaslatok hasznosítását.

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

Az ellenőrzések megállapításai alapján a belső ellenőr mindösszesen 11 db javaslatot tett (ebből a 2020. évről áthúzódó javaslat 4 db).

Az intézkedési tervekben meghatározott valamennyi feladatokat teljesítették.

A javaslatok hasznosítása hozzájárult a feladatellátás szabályozottságának, szabályszerűségének javításához. A szociális és művelődési feladatok ellátásához kapcsolódó nyilvántartások előírás szerű vezetésére, a költségvetési rendelet tartalmának pontosítására (az államigazgatási feladatok elkülönítésére), illetve az államháztartási szabályok (kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás) betartására, az alapvető kontrollok működtetésre megfelelően intézkedtek.

Tekintettel arra, hogy az ellenőrzés során hiányosságokat nem tártam fel, intézkedési terv készítését nem kezdeményeztem.

Ács, 2021. november 12.


.....
György Árpád
Belső ellenőr

Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás
2900 Komárom, Szabadság-tér 1.
Iktatószám:/2021.

BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

a 2020-2021. időszakban 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 2021. évi belső ellenőrzési munkaterv.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés (utóellenőrzés).

Az ellenőrzés tárgya: a 2020. és 2021. években 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 és 2021. évek.

Az ellenőrzés ideje és időtartama: 2021. november 8-12. (öt ellenőrzési nap), ebből helyszíni ellenőrzés 2021. november 8, 9, 10, 12.).

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). Tételesen ellenőriztük az intézkedési tervet, illetve az azokban meghatározott feladatok végrehajtását.

A vizsgálatot György Árpád belső ellenőr végezte a KP/190-7/2021. 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 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 2021. évben Ács Város Önkormányzatánál (a továbbiakban: Önkormányzat) jelen ellenőrzés időpontjáig a következő ellenőrzésekre került sor:

- az integrált kockázatkezelési rendszer, valamint a szervezeti integritást sértő események kezelési rendszere kialakításának, szabályozottságának és működtetésének értékelése,
- a kötelező és önként vállalt feladatok arányának, finanszírozásának, a rendelkezésre álló források arányos és szabályozott, szabályszerű felhasználásának ellenőrzése,
- Ács Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatának (a továbbiakban: Nemzetiségi Önkormányzat) 2016-2021. évi gazdálkodásának, belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésnek 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. évben elvégzett utóellenőrzés során folyamatban levő, illetve nem lejárt határidejű (2021. évre áthúzódó) feladatok teljesítése.**

- 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 az általános iskolai étkeztetés pontos, hibamentes vezetésére.

A javaslat hasznosításának 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.

Jelen ellenőrzés során megállapítottuk, hogy az általános iskolai étkeztetés nyilvántartásával megbízott munkatárs munkaviszonya megszűnt, 2021. szeptember 1.-i időponttal a nyilvántartásokat az újonnan alkalmazott munkatárs vezeti. Az addigi papír alapú nyilvántartás helyett számítógépes nyilvántartást vezetett be, ami a nyilvántartások pontosságát jelentős mértékben biztosítja. A nyilvántartások naprakészsége biztosított, a feladatot ellátó munkatárs nyilatkozata szerint kedvezményeket, mentességeket kizárólag az arra jogosultak részére biztosítanak (az általános iskolai étkeztetés teljes körű ellenőrzésére a 2022. évben kerül sor).

A javaslat hasznosult.

- **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 a 2020. évi utóellenőrzés alkalmával nem kerülhetett sor, tekintettel arra, hogy az intézmény vezetője az utóellenőrzési idején

COVID-19 fertőzés miatt házi karanténban volt.

Jelen ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a 2020. évi zárási összesítők és a KENYSZ adatbázis adatainak egyezőségét biztosították (az intézmény átfogó jellegű ellenőrzésére a 2022. évben kerül sor).

A javaslat hasznosult.

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

- a 2020. évi utóvizsgálat során megállapítottuk, hogy 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 nem volt teljes körű (a javaslat részben hasznosult).

Jelen ellenőrzés során tételesen vizsgáltuk az intézmény 2021. július-szeptember havi banki, valamint 2021. április-június havi pénztári kifizetéseinek dokumentumait és megállapítottuk, hogy a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítésigazolásra, érvényesítésre és utalványozásra vonatkozó központi és helyi előírásoknak megfelelően jártak el, az alapvető kontrollok (teljesítésigazolás, érvényesítés) működése megfelelő volt.

A javaslat hasznosult.

- az intézményvezető részére tett javaslat teljesítési határideje (az éves szakmai beszámoló, illetve a statisztikai jelentés adatait számszerű adatokkal szükséges alátámasztani), a 2020. évi utóellenőrzés idejéig nem telt el.

Jelen ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a 2021. évvel kezdődően tevékenységi naplót vezetnek, amely tartalmazza a tevékenység megnevezését, valamint az azon résztvevők számát. Az éves szakmai beszámolót a tevékenységi napló adatai alapozzák meg.

A javaslat hasznosult.

3. A 2021. évben elvégzett ellenőrzések során tett javaslatok hasznosításának értékelése.

A 2021. évben elvégzett ellenőrzések fontosabb megállapításai, a javaslatok, illetve azok hasznosítása a következők szerint alakult:

a) az integrált kockázatkezelési rendszer, valamint a szervezeti integritást sértő események kezelési rendszere kialakításának, szabályozottságának és működtetésének értékelése

Az ellenőrzés során megállapításra került, hogy a kockázatok a belső szabályzatban foglalt kockázati tűréshatárt nem érték el, az alapfunkciók ellátását nem akadályozzák, azonban a munkavégzést nehezítik. A kockázatok hatását szervezési intézkedésekkel, szükség szerint többlet erőforrás bevonásával kezelik.

A 2020. évben a szervezeti integritást sértő eseményekre a Hivatalnál illetve az intézményeknél nem került sor.

Az ellenőrzés megállapításai alapján a belső ellenőr felhívta a jegyző figyelmét a kockázatfelmérés, kezelés évenkénti elvégzésére és a szervezeti integritást sértő eseményeket feltárására. Ezen túlmenően intézkedési terv készítését nem kezdeményezte.

A 2021. évben a szervezeti felelős a belső ellenőr szakmai közreműködésével a kockázatkezelést, valamint a szervezeti integritást sértő események elemzését elvégezte (az előző időszakhoz

hasonlóan, a feltárt kockázatok a belső szabályzatban foglalt kockázati tűréshatárt nem érték el, illetve szervezeti integritást sértő események nem voltak.

A javaslat hasznosult.

b) a kötelező és önként vállalt feladatok arányának, finanszírozásának, a rendelkezésre álló források arányos és szabályozott, szabályszerű felhasználásának ellenőrzése,

Az ellenőrzés során megállapításra került, hogy az Önkormányzat az Möt.v.-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 belső ellenőr a jegyző részére a következő javaslatokat tette:

- *Javaslat:* készítsen határidőket és felelősöket tartalmazó intézkedési tervet a feltárt hiányosságok felszámolására.
A javaslat hasznosult. A jegyző a belső ellenőr javaslatainak megfelelően elkészítette a feladatokat, felelősöket és a teljesítés határidejét is tartalmazó intézkedésitervet.
- *Javaslat:* 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 bevételi és kiadási költségvetési előirányzatait.
A javaslat hasznosult. A 2021. évi költségvetési rendeletben elkülönítetten bemutatták az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek által ellátott államigazgatási feladatok ellátásához kapcsolatos bevételi és kiadási költségvetési előirányzatokat.
- *Javaslat:* Minden esetben el kell végezni a kötelezettségvállalások (szerződések) előzetes pénzügyi ellenjegyzését, az Áht. 37. § (1) bekezdésben, illetve a Hivatal gazdálkodási szabályzatában foglaltaknak megfelelően.
A javaslat hasznosult. Az ellenőrzött időszakban megkötött szerződések pénzügyi ellenjegyzését minden esetben elvégezték.
- *Javaslat:* 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.
A javaslat hasznosult. Az ellenőrzést követő időszakban saját dolgozókkal szerződéskötésre nem került sor.

c) Ács Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2016-2021. évi gazdálkodásának ellenőrzése.

Az ellenőrzés során megállapításra került, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat és a Városi Önkormányzat az Njtv. által előírt megállapodást megkötötte. A megállapodás megfelel a hatályos jogszabályi előírásoknak, illetve a Városi Önkormányzat belső szabályzatainak. A Nemzetiségi Önkormányzat működési feltételeit a Városi Önkormányzat teljes körűen biztosította. A Nemzetiségi Önkormányzat a rendelkezésére bocsájtott forrásokat a közösségi célok kielégítésére használta fel, jogosulatlan, a támogatási célokkal ellentétes célú felhasználást az ellenőrzés nem állapított meg. Hiányosságként került megállapításra, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat

gazdálkodásának szabályszerűsége teljes körűen nem volt biztosított, a 2019-2021. időszakban a teljesítés igazolását nem végezték el, érvényesítésre és utalványozásra ennek hiányában került sor;

Az ellenőrzés során megállapított hiányosságok felszámolására a belső ellenőr a jegyző részére a következő javaslatokat tette:

- *Javaslat:* intézkedjen, hogy kifizetésre kizárólag a teljesítés igazolását követően elvégzett érvényesítés és utalványozás alapján kerüljön sor.
A javaslat hasznosult. A Nemzetiségi Önkormányzat 2021. szeptember-november. időszakának pénztári és banki kifizetéseinek ellenőrzése során megállapítottuk, hogy a teljesítésigazolást elvégezték, kifizetésre, pénzügyi teljesítésre a teljesítésigazolás alapján elvégzett érvényesítés és utalványozás alapján került sor.
- *Javaslat:* készítsen határidőket és felelősöket tartalmazó intézkedési tervet a feltárt hiányosságok felszámolására.
A javaslat hasznosult. A jegyző elkészítette az intézkedési tervet, az tartalmazta az elvégzendő feladatot, a felelőst, illetve a teljesítési határidőt.

Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a 2021. évben ellenőrzött területek szabályozottsága, szabályszerűsége a belső ellenőr javaslatai alapján meghozott intézkedések eredményeként érdemben javult. A szociális és művelődési feladatok ellátásához kapcsolódó nyilvántartások előírás szerű vezetésére, a költségvetési rendelet tartalmának pontosítására (az államigazgatási feladatok elkülönítésére), illetve az államháztartási szabályok (kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás) betartására, az alapvető kontrollok működtetésre megfelelően intézkedtek.

III. ÖSSZEFOGLALÓ ÉRTÉKELÉS, JAVASLATOK

A 2021. 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 belső ellenőri javaslatok a következők szerint hasznosultak:

- a) összes javaslatok száma: 11 db, ebből 2020. évről áthúzódó 4 db,
- b) hasznosult javaslatok száma. 11 db, ebből 2020. évről áthúzódó 4 db,

Tekintettel arra, hogy az ellenőrzés során hiányosságokat nem tártunk fel, intézkedési terv készítését nem kezdeményeztük.

Ács, 2021. november 12.

.....

György Árpád
Belső ellenőr

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

A 2021. november 8-12. időszakban került sor Ács Város Önkormányzatánál a 2020-2021. időszakban elvégzett belső ellenőrzések utóellenőrzésére.

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. november 12.

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

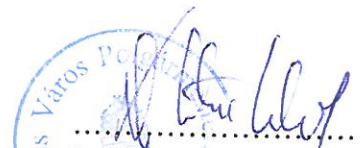


ZÁRADÉK

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.

Az ellenőrzési jelentés megállapításra 8 napon belül észrevételt tesztek/nem tesztek.

Ács, 2021. november 12.



.....
Dr. Szentirmai István
Polgármester

TELJESÍTÉS IGAZOLÁS

Alulírott dr. Fülesné Balogh Anita, Ács Város jegyzője igazolom, hogy a KP/190-7/2021. számú megbízólevélben foglalt belső ellenőrzési feladatokat György Árpád belső ellenőr hiánytalanul teljesítette.

Az SEASA 7677852 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. november ...12.


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