

Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás

BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**a belső szabályozórendszer, a belső kontrollrendszer
kialakításának ellenőrzéséről**

Ács Város Önkormányzatánál

2022. február

VEZETŐI TÁJÉKOZTATÓ

Tisztelt Polgármester Úr, tisztelt Jegyző Asszony!

A KP/606-1/2022. számú megbízólevél alapján elvégeztem a belső szabályozórendszer, a belső kontrollrendszer kialakításának ellenőrzését.

Az ellenőrzés során vizsgáltam a hatályos szervezeti, számviteli, államháztartási, illetve a belső kontrollrendszer működtetéséhez kapcsolódó belső szabályzatokat. Az ellenőrzés megállapításai a következők szerint foglalhatók össze:

1. A jegyző intézkedett a számviteli, államháztartási, illetve a belső kontrollrendszer működtetéséhez kapcsolódó szabályzatok kiadására. A szabályzatok alapvetően megfeleltek a hatályos jogszabályi előírásoknak.
2. Tekintettel arra, hogy az Önkormányzat által irányított költségvetési szervek (Bartók Béla Művelődési Ház, Könyvtár és Városi Sportcsarnok, Ácsi Szociális Alapszolgáltatási Központ, Ácsi Bóbita Óvoda, a továbbiakban: intézmények) gazdasági szervezettel nem rendelkeznek, a jegyző által kialakított belső szabályozórendszer, belső szabályzatok kialakítása – az Ácsi Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) és az intézmények közötti, a munkamegosztás és felelősségvállalás rendjéről szóló megállapodásban foglaltaknak megfelelően – a jegyző feladata. Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a belső szabályzatok hatályát az intézményekre is kiterjesztették.
3. Az ellenőrzés idején a jegyző a belső ellenőr közreműködésével elvégezte a belső szabályzatok felülvizsgálatát. A felülvizsgálat során, figyelemmel az időközben bekövetkezett jogszabályi változásokra, a külső szervek (Magyar Államkincstár, Állami Számvevőszék) ellenőrzési megállapításaira, valamint az Önkormányzatnál és az általa irányított intézményeknél bekövetkezett személyi változásokra, elvégezte a szükséges korrekciókat.
4. Az ellenőrzés során korrigált, aktualizált belső szabályzatok kiadása, az érintettek általi aláírása az ellenőrzés idején folyamatban volt.

Az ellenőrzés megállapításai alapján kezdeményeztem a felülvizsgált, aktualizált szabályzatok aláírását, kiadását. Ezen túlmenően intézkedési terv készítését nem kezdeményeztem.

Ács, 2022. február 3.

.....
György Árpád
Belső ellenőr

Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás

2900 Komárom, Szabadság tér 1.

Iktatószám:/2022.

Ellenőrzési jelentés

a belső szabályozórendszer, a belső kontrollrendszer kialakításának ellenőrzéséhez Ács Város Önkormányzatánál

Az ellenőrzést végző szerv: Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás.

Az ellenőrzött szerv/szervezeti egység: Ácsi Polgármesteri Hivatal.

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi és egyéb felhatalmazás: az ellenőrzésre a Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa, valamint az Ács Városi Önkormányzat Képviselő-testülete és az Ács Városi Önkormányzat által irányított költségvetési szervek/intézmények vezetői által jóváhagyott 2022. évi belső ellenőrzési terv alapján került sor. 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.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés.

Az ellenőrzés tárgya: a belső szabályozórendszer, a belső kontrollrendszer kialakításának ellenőrzése.

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy

- a jegyző készítette-e az Önkormányzat és az intézmények szabályszerű működését biztosító belső szabályzatokat;
- a belső szabályzatok hatálya kiterjedt-e az Önkormányzat által irányított intézményekre,
- a belső szabályzatok megfelelnek-e a hatályos jogszabályi előírásoknak és a helyi sajátosságoknak,
- intézkedtek-e a belső szabályzatoknak a köztisztviselők, közalkalmazottak, egyéb foglalkoztatási jogviszonyban lévő személyek általi megismertetéséről.

Az ellenőrzött időszak: 2021. év.

Az ellenőrzés időpontja, időtartama: 2022. január 17-25. (nyolc ellenőrzési nap). Az ellenőrzés lezárására az Ácsi Polgármesteri Hivatal dolgozóinak betegsége miatt 2022. február 4-én került sor.

Alkalmazott ellenőrzési módszerek és 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, dokumentumok vizsgálata. Az ellenőrzést a kérdésekre adott válaszok kiértékelésével, az adatforrások felhasználásával, továbbá az adott időszakban hatályos jogszabályok figyelembe vételével folytattuk le. Tételesen ellenőriztük az ellenőrzés idején hatályos belső szabályzatokat. Az ellenőrzés során kérdőívek, tanúsítványok alkalmazására nem került sor, az ellenőrzés a rendelkezésre álló

dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata és elemzése, illetve közvetlen interjúk alkalmazásával kerül lefolytatásra.

Az ellenőrzött időszakban és az ellenőrzés idején Ács Város Önkormányzatát Dr. Szentirmai István polgármester képviselte, az Ácsi Polgármesteri Hivatalt dr. Fülesné Balogh Anita jegyző vezette.

A vizsgálatot György Árpád belső ellenőr végezte, a KP/606-1/2022. számú megbízólevél alapján.

Az ellenőrzés során alkalmazott fontosabb jogszabályok: 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 számviteléről szóló 4/2011 (I. 11.) számú Kormányrendelet (Áhsz.), a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) sz. Kormányrendelet (Bkr.).

I. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

5. Az Ácsi Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Hivatal), valamint Ács Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat) által irányított költségvetési szervek/intézmények (a továbbiakban: intézmények) alapvető dokumentumainak (alapító okirat, Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ) értékelése

A Hivatal és az intézmények rendelkeznek az Ávr. 5. §-ában meghatározott tartalmi követelményeknek megfelelő alapító okirattal. Az alapító okiratok tartalmazzák a költségvetési szerv megnevezését magyar nyelven, székhelyét, telephelyeit, alapításáról rendelkező jogszabály/önkormányzati rendelet megjelölését, irányító szervének vagy felügyeleti szervének megnevezését, székhelyét, illetékességét, működési területét, közfeladatát, alaptevékenységét, ezek kormányzati funkció szerinti megjelölését és főtevékenységének államháztartási szakágazati besorolását, a vezető megbízási rendjét, valamint az intézmény alkalmazásában álló személyek jogviszonyának megjelölését. Az alapító okiratokat a Magyar Államkincstár Komárom-Esztergom Megyei Igazgatósága (a továbbiakban: Kincstár) hitelesítő záradékkal látta el.

A Hivatal és az intézmények rendelkeznek szervezeti és működési szabályzattal, azok felülvizsgálatát, aktualizálását szükség szerint (jellemzően a témavizsgálatok megállapításaihoz kapcsolódóan) elvégezték.

6. A számviteli politika és a kapcsolódó szabályzatok (számviteli politika, számlarend, az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata, az eszközök és a források értékelési szabályzata, az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat, a pénzkezelési szabályzat, a felesleges vagyontárgyak hasznosításának és selejtezésének szabályzata) értékelése.

A jegyző intézkedett a számviteli politika, illetve a kapcsolódó szabályzatok (számlarend, az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata, az eszközök és a források értékelési szabályzata, az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat, a pénzkezelési szabályzat, a felesleges vagyontárgyak hasznosításának és selejtezésének szabályzata) elkészítésére. A 2019. évben felülvizsgált és aktualizált számviteli politikát

az ellenőrzés idején a jegyző kiegészítette a maradványérték meghatározásának szabályaival, valamint a kivételes nagyságú, vagy előfordulású kiadások és bevételek körével, illetve meghatározásával.

Az ellenőrzés idején a jegyző valamennyi szabályzatot felülvizsgálta, az időközben bekövetkezett személyi, szervezeti változások átvezetésre kerültek.

A számviteli politika és a kapcsolódó szabályzatok hatálya kiterjed a Hivatalhoz rendelt, gazdasági szervezettel nem rendelkező intézményekre. Az ellenőrzés során felülvizsgálatra, aktualizálásra kerültek a Hivatal és az intézmények közötti, a munkamegosztás és a felelősségvállalás rendjéről szóló megállapodások.

7. A működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések belső szabályozásának értékelése.

A jegyző, az Ávr. 13. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően belső szabályzatban rendezte a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket.

Elkészítette a gazdálkodási szabályzatot (a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának eljárási és dokumentációs részletszabályai, az ezeket végző személyek kijelölésének rendje), valamint az Ávr. 12. § (2) bekezdésében előírt további szabályzatokat:

- a) a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend,
- b) a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályzat,
- c) az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit tartalmazó szabályzat,
- d) a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának eljárásrendje,
- e) a gépjárművek igénybevétele és használatának szabályzata,
- f) a vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata,
- g) a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje).

A szabályzatok tartami követelményeire vonatkozó központi jogszabályi előírások nem állnak rendelkezésre, elkészítésük során az ágazati jogszabályok, az általános gyakorlat, illetve a Magyar Államkincstár által elkészített mintaszabályzatok jelenthetnek támpontot.

Az ellenőrzés idején a jegyző a szabályzatokat felülvizsgálta, kisebb, a szabályzatok tartamát érdemben nem befolyásoló korrekciókat végzett, illetve elvégezte a személyzeti változásokhoz kapcsolódó módosításokat.

A szabályzatok hatálya kiterjedt az Önkormányzat által irányított, gazdasági szervezettel nem rendelkező intézményekre.

8. A Hivatal Pénzügyi Osztálya ügyrendjének értékelése

A Hivatal Pénzügyi Osztálya ügyrenddel nem rendelkezik. Az osztályon dolgozók feladat- és hatáskörét általános jelleggel a Hivatal SZMSZ-e, az egyes dolgozók részletes

feladatait a munkaköri leírások tartalmazzák.

9. A belső kontrollrendszer szabályozottságának értékelése

A Bkr. 3. §-ában foglaltak szerint a jegyző felelős a belső kontrollrendszer keretében – a szervezet minden szintjén érvényesülő – megfelelő:

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

kialakítására.

A jegyző a 2016. évben elkészítette és kiadta, a 2019. évben felülvizsgálta és aktualizálta a belső kontrollrendszer szabályzatot, az ellenőrzési nyomvonalat, a kockázatkezelési szabályzatot és a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárási rendjét. A belső kontrollrendszer szabályzat tartalmazta a belső ellenőrzésre, a kontrollkörnyezetre, az ellenőrzési nyomvonalra, a szabálytalanságokra, a kockázatkezelésre, a kontrolltevékenységekre (a folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzésre – FEUVE), az információra, kommunikációra és a nyomonkövetésre (monitoring) vonatkozó szabályokat. A jegyző a 2017. évben elkészítette az integrált kockázatkezelési szabályzatot és a szervezeti integritást sértő események kezelésének rendjét. A belső kontrollrendszer, illetve a kapcsolódó szabályzatok teljes körű felülvizsgálatára, aktualizálására a 2019. évben került sor.

Az ellenőrzés során a jegyző, tekintettel az Állami Számvevőszék által végzett integritás vizsgálat megállapításaira, ismételten felülvizsgálta a belső kontrollrendszer szabályzatokat. Ennek során:

- a) a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárási rendjét kiegészítette a szervezeti integritást sértő események bekövetkezésének megelőzésére kialakított eljárási szabályokkal;
- b) a Bkr. 6. §. (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően elvégezte az Önkormányzat, a Hivatal, valamint az Önkormányzat által irányított költségvetési szervek/intézmények tevékenységének ellenőrzési nyomvonalának felülvizsgálatát (a Bkr. előírásai szerint az ellenőrzési nyomvonalat rendszeresen – jellemzően kétévente – felül kell vizsgálni).

Tekintettel arra, hogy az Önkormányzat, a Hivatal, valamint az intézmények belső ellenőrzését a Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás (a továbbiakban: Társulás) keretén belül látják el, az Önkormányzatnak, a Hivatalnak, illetve az intézményeknek saját belső ellenőrzési kézikönyvet nem kell készíteni. A Bkr. 56. § (7) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a társult feladatellátás esetén a Társulás által végzett ellenőrzéseknél elegendő egy belső ellenőrzési kézikönyv alkalmazása, amelyet a Társulás munkaszervezeti feladatát ellátó önkormányzat által kijelölt költségvetési szerv vezetője hagy jóvá.

A Társulás belső ellenőrzési kézikönyvének kétévenkénti felülvizsgálatát a belső ellenőr elvégezte (a legutóbbi felülvizsgálatra a 2021. évben került sor).

10. A Hivatal, illetve az Önkormányzat további szabályzatainak értékelése

- a) A polgármester és a jegyző a 2019. évben elkészített és kiadott közbeszerzési szabályzatot 2021. január 1-i időponttal felülvizsgálta, illetve új, a központi jogszabályoknak és a helyi sajátosságoknak is megfelelő közbeszerzési szabályzatot adott ki.
- b) A jegyző a 2020. évben kiadta a közérdekű bejelentések és panaszok kezelésének eljárásrendjét, valamint az ajándékok elfogadására vonatkozó belső szabályzatot.

Az ellenőrzés idején a jegyző, az Állami Számvevőszék észrevétele alapján a közérdekű bejelentések és panaszok kezelésének eljárásrendjét kiegészítette a beérkezett közérdekű bejelentések, panaszok tapasztalatainak évenkénti értékelésére vonatkozó kötelezettség előírásával. Ennek megfelelően a közérdekű bejelentések és panaszok kezelésének eljárásrendjében előírta, hogy a jegyző évente, munkaértekezlet keretében értékeli a közérdekű bejelentések, panaszok bejelentésével, kezelésével kapcsolatos tapasztalatokat és meghozza azokat az intézkedéseket, amelyek szükségesek a beérkezett közérdekű bejelentések, panaszok operatív, hatékony kezelésének érdekében.

- c) A Hivatal rendelkezik a központi jogszabályoknak és a helyi sajátosságoknak megfelelő tartalmú közszolgálati szabállyal.
- d) Az Önkormányzat cafeteria szabályzatát a közszolgálati szabályzat mellékleteként készítették el. Az ellenőrzés idején a Pénzügyi Osztály vezetője elkészítette a 2022. évre hatályos, az Önkormányzat és az általa irányított intézményekre is kiterjedő hatályú szabályzatot.
- e) Az Önkormányzat rendelkezik a hatályos jogszabályoknak megfelelő tartalmú, külső megbízott által elkészített informatikai biztonsági szabállyal. A szabályzatot az Önkormányzat által megbízott külső közreműködő szervezet készítette el. A szabályzatnak az Önkormányzat honlapján történő közzétételére intézkedtek.
- f) A Hivatal, illetve az intézmények közötti, a munkamegosztás és felelősségmegosztás rendjéről szóló megállapodás alapvetően megfelelt a központi jogszabályokban foglalt előírásoknak és a helyi sajátosságoknak. Az ellenőrzés idején a jegyző elvégezte a megállapodásoknak a személyi változásokhoz igazodó aktualizálását, pontosította a belső kontrollrendszerre vonatkozó, illetve a jegyzőnek és az intézményvezetőknek a belső kontrollrendszer évenkénti értékelésére vonatkozó előírásokat.

II. ÖSSZEFOGLALÓ ÉRTÉKELÉS, JAVASLATOK

A jegyző a belső szabályozórendszer, az Áhsz. az Ávr. és a Bkr. által előírt belső szabályzatok elkészítésére intézkedett.

Az ellenőrzés idején az jegyző intézkedett a belső szabályzatok felülvizsgálatára, aktualizálására, korrekciójára, különös tekintettel a szabályzatok kiadása óta eltelt időszakban bekövetkezett személyi változásokra.

Figyelemmel az Állami Számvevőszéknek az önkormányzatok és az irányításuk alá tartozó intézmények integritás ellenőrzése alapján tett észrevételekre, felülvizsgálta, kiegészítette a

szervezeti integritást sértő események kezelésének rendjét, valamint a közérdekű bejelentések és panaszok kezelésének rendjét. A Bkr. előírásainak megfelelően elvégezte az ellenőrzési nyomvonal kötelező felülvizsgálatát.

Tekintettel arra, hogy az Önkormányzat által irányított költségvetési szervek gazdasági szervezettel nem rendelkeznek, a jegyző által kialakított belső szabályozórendszer, belső szabályzatok kialakítása – a Hivatal és az intézmények közötti, a munkamegosztás és felelősségvállalás rendjéről szóló megállapodásban foglaltaknak megfelelően – a jegyző feladata. A jegyző által kiadott belső szabályzatok hatályát az intézményekre is kiterjesztették.

Az ellenőrzés során korrigált, aktualizált belső szabályzatok kiadása, az érintettek általi aláírása az ellenőrzés idején folyamatban volt.

Az ellenőrzés megállapításai alapján a jegyző részére javasoljuk az ellenőrzés idején felülvizsgált, aktualizált szabályzatok aláírását, hatályba helyezését és következetes alkalmazását a feladatellátás során. Ezen túlmenően intézkedési terv készítését nem kezdeményezzük.

Ács, 2022. február 4.


.....
György Árpád
Belső ellenőr

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

A 2022. január 17-25. időszakban került sor a szabályozási kötelezettség teljesítésének, a belső szabályzatok megfelelőségének ellenőrzésére Ács Város Önkormányzatánál, illetve az Ácsi Polgármesteri Hivatalnál. Az ellenőrzés lezárására az Ácsi Polgármesteri Hivatal dolgozóinak betegsége miatt 2022. február 4-én került sor.

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 370/2011. (XII. 31.). sz. Kormányrendelet 36. § előírásai alapján.

Ács, 2022. február^{4.}



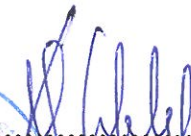
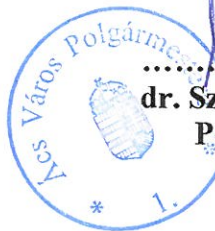
dr. Fülesné Balogh Anita
.....
dr. Fülesné Balogh Anita
Jegyző

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

A Jelentésben foglaltakra észrevételt teszek/észrevételt nem teszek*.

Ács, 2022. február 4.


.....
dr. Szentirmai István
Polgármester


*A megfelelő rész aláhúzendó

TELJESÍTÉS IGAZOLÁS

Alulírott dr. Fülesné Balogh Anita Ács Város jegyzője igazolom, hogy a KP/606-1/2022. számú megbízólevélben foglalt belső ellenőrzési feladatokat György Árpád belső ellenőr hiánytalanul teljesítette. Az ellenőrzés lezárására az Ácsi Polgármesteri Hivatal dolgozóinak betegsége miatt 2022. február 4-én került sor.

Az SEASA 7677867 számú számla kifizetésének jogosságát, összegszerűségét, az abban foglalt feladatok teljesítését az Államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) számú kormányrendelet 57. § (1) bekezdése előírásainak megfelelően igazolom.

Ács, 2022. február 4.


dr. Fülesné Balogh Anita
dr. Fülesné Balogh Anita
Jegyző

