

Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás

BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**a 2021-2022. években lefolytatott
belső ellenőrzések során tett javaslatok végrehajtásának,
hasznosításának ellenőrzéséről**

Ács Város Önkormányzatánál

2022. november

VEZETŐI TÁJÉKOZTATÓ

Tisztelt Polgármester Úr, tisztelt Jegyző Asszony!

A Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás munkaszervezetének vezetője által kiadott KP/606-7/2022. számú megbízólevél alapján elvégeztem Ács Város Önkormányzatánál a 2021-2022. évi belső ellenőrzések utóellenőrzését.

A 2022. évben Ács Város Önkormányzatánál (a továbbiakban: Önkormányzat) jelen ellenőrzés időpontjáig három ellenőrzésre került sor, a következők szerint.

- a) a hatályos szervezeti, számviteli, államháztartási, illetve a belső kontrollrendszer működtetéséhez kapcsolódó belső szabályzatok megfelelőségének ellenőrzése,
- b) az Ácsi Szociális Alapszolgáltatási Központ (a továbbiakban: ÁSZAK) gazdálkodásának, belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésnek ellenőrzése.
- c) a gyermekétkeztetés szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése.

Vizsgáltuk a 2021. évben tett, 2022. évi lejáratú utóellenőrzés során folyamatban lévő javaslatok hasznosítását.


Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a megállapított hiányosságok felszámolására jegyző megfelelően intézkedett. Elkészítette és kiadta az intézkedési tervet, 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, valamennyi javaslat hasznosítására megfelelően intézkedtek (a 2021, évről áthúzódó, 2022. évi lejáratú javaslatok nem voltak), az intézkedési tervekben meghatározott valamennyi feladatot teljesítették.

A javaslatok hasznosítása hozzájárult a feladatellátás szabályozottságának, szabályszerűségének javításához. Az ÁSZAK SZMSZ-ét, valamint a Hivatal és az ÁSZAK közötti együttműködési megállapodást a javaslatnak megfelelően módosították, az ÁSZAK által használt gépjárművek üzemanyagelszámolását megfelelően vezették, utalványozásra a teljesítésigazolás alapján elvégzett utalványozás alapján került sor. A gyermekétkeztetés nyilvántartásaiból a mentességekhez nem szükséges személyes adatokat törölték, a szünidői étkeztetés nyilvántartásainak rendezettségéről gondoskodtak, a kintlévőségek behajtására intézkedtek.

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

Ács, 2022. november 21.


.....
György Árpád
Belső ellenőr

Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás
2900 Komárom, Szabadság-tér 1.
Iktatószám:/2022.

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: az ellenőrzésre a Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa, az Ács Városi Önkormányzat Képviselő-testülete és az általa irányított költségvetési szervek vezetői által jóváhagyott 2022. évi belső ellenőrzési terv alapján került sor. Az ellenőrzés során a belső ellenőr a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) sz. Kormányrendelet, valamint a Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás Belső Ellenőrzési Kézikönyve előírásainak megfelelően járt el.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés (utóellenőrzés).

Az ellenőrzés tárgya: a 2021. és 2022. 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 intézkedési tervekben abban foglalt feladatok teljesítésére intézkedtek-e,
- az érintett területek, feladatkörök szabályszerűsége, szabályozottsága az intézkedések eredményeként javult-e.

Az ellenőrzött időszak: 2021 és 2022. évek.

Az ellenőrzés ideje és időtartama: 2022. november 16-21. (öt ellenőrzési nap), ebből helyszíni ellenőrzés 2022. november 16, 18, 21.

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 KP/606-7/2022. 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 2022. évben Ács Város Önkormányzatánál (a továbbiakban: Önkormányzat) jelen ellenőrzés időpontjáig a következő ellenőrzésekre került sor:

- a) a hatályos szervezeti, számviteli, államháztartási, illetve a belső kontrollrendszer működtetéséhez kapcsolódó belső szabályzatok megfelelőségének ellenőrzése,
- b) az Ácsi Szociális Alapszolgáltatási Központ gazdálkodásának, belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésnek ellenőrzése.
- c) a gyermekétkeztetés szabályozottságának és szabályszerűségének 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 2021. évben elvégzett utóellenőrzés során folyamatban levő, illetve nem lejárt határidejű (a 2022. évre áthúzódó teljesítési határidejű) feladatok teljesítése.

A 2021. évben elvégzett utóellenőrzés során folyamatban lévő, illetve nem lejárt határidejű (a 2022. évre áthúzódó teljesítési határidejű) feladatok nem voltak.

3. A 2022. évben elvégzett ellenőrzések során tett javaslatok hasznosításának értékelése.

a) *a hatályos szervezeti, számviteli, államháztartási, illetve a belső kontrollrendszer működtetéséhez kapcsolódó belső szabályzatok megfelelőségének ellenőrzése,*

Az ellenőrzés fontosabb megállapításai:

- a jegyző intézkedett a számviteli, államháztartási, illetve a belső kontrollrendszer működtetéséhez kapcsolódó szabályzatok kiadására. A szabályzatok alapvetően megfeleltek a hatályos jogszabályi előírásoknak;
- a belső szabályzatok hatályát az Önkormányzat által irányított költségvetési szervekre/intézményekre is kiterjesztették;
- 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;

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

Javaslat: Az ellenőrzés megállapításai alapján a belső ellenőr javasolta a felülvizsgált, aktualizált szabályzatok aláírását, kiadását. Ezen túlmenően intézkedési terv készítését nem kezdeményezte.

A javaslat hasznosult. Jelen ellenőrzés során megállapításra került, hogy a felülvizsgált, aktualizált szabályzatok hatályát kiterjesztették az Önkormányzat által irányított költségvetési szervekre/intézményekre, a szabályzatok kiadásra kerültek, azok aláíratásáról megfelelően gondoskodtak.

b) az Ácsi Szociális Alapszolgáltatási Központ gazdálkodásának, belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésnek ellenőrzése.

Az ellenőrzés során megállapításra került, hogy a működés, a feladatellátás tárgyi, személyi és szervezeti feltételei az Intézménynél, mind a székhelyen, mind a telephelyen biztosítottak. A feladatellátás során a hatályos központi és helyi előírások működése nem minden esetben felelt meg a hatályos jogszabályokban és a helyi szabályzatokban foglalt előírásoknak, a következők szerint:

- a gazdálkodás szabályai tekintetében ellentmondás tapasztalható az Intézmény SZMSZ-e, a Hivatalnak az Intézményre is kiterjesztett hatályú gazdálkodási szabályzata, valamint a Hivatal és az Intézmény közötti munkamegosztási és felelősségvállalási megállapodás előírásai között,
- a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesigazolás, az érvényesítés és az utalványozás gyakorlata nem mindenben felelt meg a központi jogszabályokban és a helyi gazdálkodási szabályzatban foglalt előírásoknak (több esetben az utalványozást teljesítés igazolásának hiányában végezték),
- az alapellátások (kiemelten a szociális étkezés és a házi segítségnyújtás) alapnyilvántartásaiban szabálytalan, igazolatlan javításokat, módosításokat végeztek (törés, átfestés),
- a gépjármű használat (illetve az üzemanyag elszámolása) nem felelt meg a belső szabályzatban előírt feltételeknek. A megtett távolság (futott km.) és a tankolások nyilvántartása megfelelő volt, azonban a tényleges és norma szerinti fogyasztást, illetve a megtakarítást/túlfogyasztást nem mutatták ki.

Az ellenőrzés során feltárt hiányosságok felszámolására a belső ellenőr intézkedési terv készítését kezdeményezte. A javaslatok, illetve azok teljesítése, hasznosítása a következők szerint alakult:

Javaslatok az intézményvezető részére:

- *Javaslat:* Kezdeményezze a Szervezeti és Működési Szabályzat módosítását annak érdekében, hogy a kötelezettségvállalás szabályozása legyen összhangban az Ávr, valamint a Hivatal gazdálkodási szabályzatában foglalt előírásokkal (kerüljenek törlésre a kötelezettségvállalásnak az Intézmény és a Hivatal közötti megosztására vonatkozó előírások).

A javaslat hasznosult. Az Intézmény SZMSZ-ét a javaslatnak megfelelően a Képviselő-testület a 124/2022. (IX. 28.) számú határozatával módosította.

- *Javaslat:* Intézkedjen, hogy az ellátások alapidokumentumaiban a szükséges módosításokat előírászerűen (a hibás szöveg/adat áthúzásával, a javítást végző aláírásával) végezzék.

A javaslat hasznosult. Az ellenőrzés során a 2022. október havi nyilvántartások ellenőrzése során megállapítottuk, hogy a szociális étkezés és a házi segítségnyújtás alapnyilvántartásait előírászerűen vezették.

- *Javaslat:* Intézkedjen, a gépjárművek üzemeltetéséről szóló szabályzat

előírásainak betartására, az üzemanyag túlfogyasztás, illetve megtakarítás kimutatására.

A javaslat hasznosult. Az ellenőrzés során (a 2022. augusztus, szeptember és október havi nyilvántartások ellenőrzése alapján) megállapítottuk, hogy a gépjárművek üzemanyag elszámolása során a helyi szabályzat előírásainak megfelelően jártak el.

Javaslatok a jegyző részére:

- *Javaslat:* Kezdeményezze a Hivatal és az Intézmény közötti, a munkamegosztási és felelősségvállalás rendjéről szóló megállapodás módosítását annak érdekében, hogy a megállapodásból kerüljenek törlésre a felhalmozási költségvetési előirányzatok tilalmára vonatkozó előírások.
A javaslat hasznosult. A megállapodás módosítására a javaslatban foglaltaknak megfelelően intézkedtek.
- *Javaslat:* Intézkedjen, hogy utalványozásra csak a teljesítés igazolásán alapuló, szabályszerűen elvégzett érvényesítést követően kerüljön sor.
A javaslat hasznosult. A 2022. október havi banki és pénztári kifizetések tételes ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy kifizetésre (pénzügyi teljesítésre) a teljesítésigazolás alapján elvégzett érvényesítést követően került sor.
- *Javaslat:* Készítsen határidőket és felelősöket tartalmazó intézkedési tervet a feltárt hiányosságok felszámolására.
A javaslat hasznosult. A jegyző elkészítette a feladatokat, felelősöket, illetve a teljesítési határidőket tartalmazó intézkedési tervet.

c) a gyermekétkeztetés szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése

Az Önkormányzat a gyermekétkeztetési feladatok ellátásának szervezeti, személyi, tárgyi feltételeit megfelelően kialakította, az ellátás folyamatos, megfelelő színvonalú volt.

Az étkezési térítési díjak nyilvántartására az előírt nyomtatványt alkalmazták. A nyilvántartás a 2021. január-szeptember időszakban rendezetlen volt, esetenként számítási hibákat, tévedéseket tartalmazott. A 2021. szeptember-december időszakban a nyilvántartásokat számítógépen (EXCELL táblázatok alkalmazásával), az előírt tartalmi követelményeknek megfelelően, pontosan, hibamentesen vezették.

A Gyvt-ben meghatározott térítési díjkezdvezményeket, mentességeket előírászerűen alkalmazták. A kedvezményekre jogosító dokumentumokról nyilvántartást vezettek, a nyilvántartás olyan, személyes jellegű adatokat is tartalmazott, amelyek nem szükségesek a feladat ellátásához (születési idő, hely, az érintett anyja neve).

A szünidei étkeztetés megszervezése megfelelt a 328/2011. (XII. 29.) számú Kormányrendelet előírásainak. Az étkezők napi nyilvántartása rendezetlen volt, esetenként eltérő jelöléseket alkalmaztak, az étkezők számát nem minden esetben összesítették.

Az étkezési térítési díjhátralékok beszedésére, a hátralékok behajtására részben intézkedtek, a hátralék összege a 2021. év végén 231 ezer Ft volt (ebből három esetben a hátralék meghaladta a 10 ezer Ft-ot).

Az ellenőrzés során feltárt hiányosságok felszámolására a belső ellenőr a jegyző részére a következő intézkedések meghozatalát javasolta:

- *Javaslat:* Intézkedjen, hogy az ingyenes, illetve kedvezményes ellátást megalapozó dokumentumok nyilvántartása kizárólag azokat az adatokat

tartalmazza, amelyek elengedhetetlenek a feladat ellátása érdekében, illetve a már elkészült nyilvántartásról az indokolatlanul felvett adatokat törölik.

A javaslat hasznosult. Az ingyenes, illetve kedvezményes ellátást megalapozó dokumentumok nyilvántartásából a kedvezmények megállapításához nem szükséges, személyi jellegű adatokat törölték.

- *Javaslat:* Intézkedjen, hogy a szünidei étkeztetésben részt vevők napi nyilvántartása feleljen meg a szabályszerűségi és átláthatósági feltételeknek.
A javaslat hasznosult. A szünidei étkeztetésben részt vevők napi nyilvántartása rendezett, pontos, átlátható.
- *Javaslat:* Intézkedjen a díjhátralékok behajtására.
A javaslat hasznosult. A hátralékkal rendelkezőket több alkalommal felszólították a hátralék törlesztésére. Az ellenőrzés idején a hátralék mindösszesen 192 955 Ft, ebből kettő hónapot meghaladó hátralék 48 380 Ft volt.
- *Javaslat:* Az ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított nyolc napon belül készítsen határidőket és felelősöket tartalmazó intézkedési tervet a feltárt hiányosságok felszámolására.
A javaslat hasznosult. A jegyző elkészítette a feladatokat, a felelősöket és a teljesítési határidőt tartalmazó intézkedési tervet.

Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a 2022. évben ellenőrzött területek szabályozottsága, szabályszerűsége a belső ellenőr javaslatai alapján meghozott intézkedések eredményeként érdemben javult. A jegyző az ellenőrzés során felülvizsgált, aktualizált szabályzatok kiadására, aláíratására intézkedett. Az ÁSZAK SZMSZ-ét, valamint a Hivatal és az ÁSZAK közötti együttműködési megállapodást a javaslatnak megfelelően módosították, az ÁSZAK által használt gépjárművek üzemanyagelszámolását megfelelően vezették, utalványozásra a teljesítésigazolás alapján elvégzett utalványozás alapján került sor. A gyermekétkeztetés nyilvántartásaiból a mentességekhez nem szükséges személyes adatokat törölték, a szünidei étkeztetés nyilvántartásainak rendezettségéről gondoskodtak, a kintlévőségek behajtására intézkedtek.

III. ÖSSZEFOGLALÓ ÉRTÉKELÉS, JAVASLATOK

A 2022. 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 0 db,
- b) hasznosult javaslatok száma. 11 db, ebből 2020. évről áthúzódó 0 db,

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

Ács, 2022. november 21.

.....

György Árpád
Belső ellenőr

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

A 2022. november 16-21. időszakban került sor Ács Város Önkormányzatánál a 2021-2022. időszakban elvégzett 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, 2022. november.....




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 megállapítására 8 napon belül észrevételt teszek/nem teszek.

Ács, 2022. november .


.....
Dr. Szentirmai István
Polgármester



TELJESÍTÉS IGAZOLÁS

Alulírott dr. Fülesné Balogh Anita, Ács Város jegyzője igazolom, hogy a KP/606-7/2022. számú megbízólevélben foglalt belső ellenőrzési feladatokat György Árpád belső ellenőr hiánytalanul teljesítette.

Az ACDSA1302017 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, 2021. november *21.*.....

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



Közbenső jelentés

Készült 2022. november 18-án az Ácsi Szociális Alapellátási Központ (a továbbiakban: Intézmény) székhelyén (2941 Ács, Fő utca 42.) a 2022. években végzett belső ellenőrzés során feltárt hiányosságok felszámolására tett javaslatok hasznosításának, az intézkedési tervekben foglalt feladatok teljesítésének ellenőrzése alkalmával.

Az ellenőrzésre a Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás munkaszervezetének vezetője által kiadott, KP/606-7/2022. számú megbízólevél alapján került sor.

Jelen vannak:

- az Intézmény részéről: Gerencsérné Járóka Erzsébet, intézményvezető,
- a Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás részéről: György Árpád belső ellenőr.

A 2022. évben került sor az Intézmény gazdálkodásának, belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésnek ellenőrzésére. Az ellenőrzés során megállapításra került, hogy a működés, a feladatellátás tárgyi, személyi és szervezeti feltételei az Intézménynél, mind a székhelyen, mind a telephelyen biztosítva vannak. A feladatellátás során a hatályos központi és helyi előírások működése nem minden esetben felelt meg a hatályos jogszabályokban és a helyi szabályzatokban foglalt előírásoknak, a következők szerint:

- a gazdálkodás szabályai tekintetében ellentmondás tapasztalható az Intézmény SZMSZ-e, a Hivatalnak az Intézményre is kiterjesztett hatályú gazdálkodási szabályzata, valamint a Hivatal és az Intézmény közötti munkamegosztási és felelősségvállalási megállapodás előírásai között,
- a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesigazolás, az érvényesítés és az utalványozás gyakorlata nem mindenben felelt meg a központi jogszabályokban és a helyi gazdálkodási szabályzatban foglalt előírásoknak (több esetben az utalványozást teljesítés igazolásának hiányában végezték),
- az alapellátások (kiemelten a szociális étkezés és a házi segítségnyújtás) alapnyilvántartásaiban szabálytalan, igazolatlan javításokat, módosításokat végeztek (törés, átfestés),
- a gépjármű használat (illetve az üzemanyag elszámolása) nem felelt meg a belső szabályzatban előírt feltételeknek. A megtett távolság (futott km.) és a tankolások nyilvántartása megfelelő volt, azonban a tényleges és norma szerinti fogyasztást, illetve a megtakarítást/túlfogyasztást nem mutatták ki.

Az ellenőrzés során feltárt hiányosságok felszámolására a belső ellenőr intézkedési terv készítését kezdeményezte. A javaslatok, illetve azok teljesítése, hasznosítása a következők szerint alakult:

- *Javaslat:* Kezdeményezze a Szervezeti és Működési Szabályzat módosítását annak érdekében, hogy a kötelezettségvállalás szabályozása legyen összhangban az Ávr, valamint a Hivatal gazdálkodási szabályzatában foglalt előírásokkal (kerüljenek törlésre a kötelezettségvállalásnak az Intézmény és a Hivatal közötti megosztására vonatkozó előírások).

A javaslat hasznosult. Az Intézmény SZMSZ-ét a javaslatnak megfelelően a Képviselő-testület a 124/2022. (IX. 28.) számú határozatával módosította.

- *Javaslat:* Intézkedjen, hogy az ellátások alaptokumentumaiban a szükséges módosításokat előírászerűen (a hibás szöveg/adat áthúzásával, a javítást végző aláírásával) végezzék.

A javaslat hasznosult. Az ellenőrzés során a 2022. október havi nyilvántartások ellenőrzése során megállapítottuk, hogy a szociális étkezés és a házi segítségnyújtás alapnyilvántartásait előírászerűen vezették.


- *Javaslat:* Intézkedjen, a gépjárművek üzemeltetéséről szóló szabályzat előírásainak betartására, az üzemanyag túlfogyasztás, illetve megtakarítás kimutatására.

A javaslat hasznosult. Az ellenőrzés során (a 2022. augusztus, szeptember és október havi nyilvántartások ellenőrzése alapján) megállapítottuk, hogy a gépjárművek üzemanyag elszámolása során a helyi szabályzat előírásainak megfelelően jártak el.

Összefoglalva: az ellenőrzés során feltárt mindösszesen három db javaslat hasznosítására az intézményvezető megfelelően intézkedett, a javaslatok hasznosultak.

A javaslatok hasznosítása eredményeként az Intézmény tevékenységének szabályozottsága, szabályszerűsége érdemben javult.

Ács, 2022. november 18.


Gerencsérné Járóka Erzsébet
Intézményvezető




György Árpád
Belső ellenőr



KOMÁROM VÁROS JEGYZŐJE

H-2900 Komárom, Szabadság tér 1.

Tel.: +36 34 541-315 E-mail: jegyzo@komarom.hu

Elektronikus kapcsolattartás, hivatali kapu:

Név: KOMAROM KRID: 600088999



Szám: KP/606-7/2022.

MEGBÍZÓLEVÉL

Megbízom György Árpád belső ellenőrt (regisztrációs szám: 5112350/2010, személyi igazolvány száma: 006638MA), hogy Ács Város Önkormányzatánál a 2021. és 2022. évi belső ellenőrzések során tett javaslatok hasznosítását (utóellenőrzését) végezze el.

Az ellenőrzést végző szerv: Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás.

Az ellenőrzött szerv: Ácsi Polgármesteri Hivatal.

Az ellenőrzés típusa: utóellenőrzés (szabályszerűségi ellenőrzés).

Az ellenőrzés tárgya: a 2021. és 2022. évi ellenőrzések során tett javaslatok hasznosításának ellenőrzése (utóellenőrzés).

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy:

- a belső ellenőrzési jelentésekben foglalt javaslatok hasznosítására készítettek-e a feladatokat, felelősöket és a határidőket tartalmazó intézkedési tervet,
- az intézkedési tervekben feladatok teljesültek-e,
- az érintett területek, feladatkörök szabályszerűsége, szabályozottsága az intézkedések eredményeként javult-e.

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás: az ellenőrzésre Ács Város Önkormányzata, az általa irányított költségvetési szervek vezetői, illetve a Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa által elfogadott 2022. évi éves belső ellenőrzési terv alapján kerül 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 előírásai szerint jár el.

Az ellenőrzendő időszak: 2021, 2022. évek, az ellenőrzés időpontjáig.

Az ellenőrzés időpontja: 2022. november 16-21. (öt ellenőri nap).

A megbízólevél érvényességi ideje: 2022. november 28.

Komárom, 2022. november 10.


.....
dr. Baksa-Ströcker Renata
jegyző

Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás
Munkaszervezet vezetője



Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás
2900 Komárom, Szabadság tér 1.
Iktatószám:/2022.

Ellenőrzési program

a 2021. és 2022. években lefolytatott belső ellenőrzések során tett javaslatok végrehajtásának, hasznosításának ellenőrzéséről

Ács Város Önkormányzatánál

Az ellenőrzést végző szerv: Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás

Az ellenőrzött szerv/szervezeti egység. Ácsi Polgármesteri Hivatal.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés (utóellenőrzés).

Az ellenőrzés tárgya: a 2021. és 2022. évi belső ellenőrzések során tett belső ellenőri javaslatok hasznosításának ellenőrzése.

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy:

- a) a belső ellenőrzési jelentésekben foglalt javaslatok hasznosítására készítettek-e a feladatokat, felelősöket és a határidőket tartalmazó intézkedési tervet,
- b) az intézkedési tervekben feladatok teljesültek-e,
- c) az érintett területek, feladatkörök szabályszerűsége, szabályozottsága az intézkedések eredményeként javult-e.

Ellenőrzendő időszak: 2021. és 2022. évek.

Az ellenőrzés időpontja, időtartama: 2022. november 16-21. (öt ellenőri nap).

A jelentés elkészítésének határideje: 2022. november 21.

A vizsgálatot György Árpád belső ellenőr végzi, a Kp/606-7/2022. számú megbízólevél alapján.

Az ellenőrzés részletes feladatai:

- 1. A 2021. évben tett, 2022. évi lejáratú határidejű, illetve folyamatban lévő javaslatok hasznosításának értékelése**
- 2. A 2022. évben elfolytatott ellenőrzések során tett javaslatok hasznosításának értékelése**

A 2022. évben a belső ellenőr Ács Város Önkormányzatánál (a továbbiakban: Önkormányzat), az Ácsi Polgármesteri Hivatalnál (a továbbiakban: Hivatal) és az Önkormányzat által alapított és irányított költségvetési szerveknél/intézményeknél három ellenőrzést folytatott le, a következők szerint:

- a hatályos szervezeti, számviteli, államháztartási, illetve a belső kontrollrendszer

- működtetéséhez kapcsolódó belső szabályzatok megfelelőségének ellenőrzése,
- az Ácsi Szociális Alapszolgáltatási Központ gazdálkodásának, belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésnek ellenőrzése.
- a gyermekétkeztetés szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése.

Az ellenőrzések fontosabb megállapításai, illetve az ellenőrzés során feltért hiányosságok alapján a belső ellenőr kezdeményezte az ellenőrzés idején felülvizsgált, aktualizált szabályzatoknak az érintettek történő aláíratását, illetve kiadást. Ezen túlmenően intézkedési terv készítését nem kezdeményezte.

a) a hatályos szervezeti, számviteli, államháztartási, illetve a belső kontrollrendszer működtetéséhez kapcsolódó belső szabályzatok megfelelőségének ellenőrzése

Az ellenőrzés fontosabb megállapításai:

- a jegyző intézkedett a számviteli, államháztartási, illetve a belső kontrollrendszer működtetéséhez kapcsolódó szabályzatok kiadására. A szabályzatok alapvetően megfeleltek a hatályos jogszabályi előírásoknak;
- a belső szabályzatok hatályát az Önkormányzat által irányított költségvetési szervekre/intézményekre is kiterjesztették;
- 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;
- Az ellenőrzés során korrigált, aktualizált belső szabályzatok kiadása, az érintettek általi aláíratása az ellenőrzés idején folyamatban volt.

Az ellenőrzés megállapításai alapján a belső ellenőr kezdeményezte a felülvizsgált, aktualizált szabályzatok aláíratását, kiadását. Ezen túlmenően intézkedési terv készítését nem kezdeményezte.

b) az Ácsi Szociális Alapszolgáltatási Központ (a továbbiakban: Intézmény) gazdálkodásának, belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésnek ellenőrzése

Az ellenőrzés során megállapításra került, hogy a működés, a feladatellátás tárgyi, személyi és szervezeti feltételei az Intézménynél, mind a székhelyen, mind a telephelyen biztosítva vannak. A feladatellátás során a hatályos központi és helyi előírások működése nem minden esetben felelt meg a hatályos jogszabályokban és a helyi szabályzatokban foglalt előírásoknak, a következők szerint:

- a gazdálkodás szabályai tekintetében ellentmondás tapasztalható az Intézmény SZMSZ-e, a Hivatalnak az Intézményre is kiterjesztett hatályú gazdálkodási szabályzata, valamint a Hivatal és az Intézmény közötti munkamegosztási és felelősségvállalási megállapodás előírásai között,
- a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesigazolás, az érvényesítés és az utalványozás gyakorlata nem mindenben felelt meg a központi jogszabályokban és a helyi gazdálkodási szabályzatban foglalt előírásoknak (több esetben az utalványozást teljesítés igazolásának hiányában végezték).

Az ellenőrzés során a belső ellenőr intézkedési terv készítését kezdeményezte.

c) *a gyermekétkeztetés szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése*

Az ellenőrzés során megállapításra került, hogy a gyermekétkeztetés megfelelően szervezett volt. A nyilvántartások a 2021. január-szeptember időszakban rendezetlen voltak, esetenként számítási hibákat, tévedéseket tartalmaztak. A 2021. szeptember-december időszakban a nyilvántartásokat számítógépen (EXCELL táblázatok alkalmazásával), az előírt tartalmi követelményeknek megfelelően, pontosan, hibamentesen vezették.

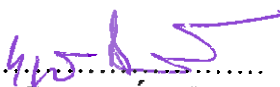
Az ellenőrzés során az alábbi hiányosságok kerültek megállapításra:

- az étkeztetési térítési díjmentességet megalapozó dokumentumokról vezetett nyilvántartás a feladat ellátásához szükséges adatokon túlmenően olyan személyes jellegű, érzékeny adatokat is tartalmazott, amelyek nem szükségesek a feladat ellátásához (az érintett tanuló születési helye, ideje, anyja leánykori neve);
- a szünidei étkeztetésben részesülők napi nyilvántartása rendezetlen volt, esetenként eltérő jelöléseket alkalmaztak, az étkezők számát nem minden esetben összesítették.
- az étkezési térítési díj hátralékok kezelése során a térítési díjak beszedésére, a hátralékok felszámolására vonatkozó intézkedések a hátralékkal rendelkezők esetenkénti telefonon történő megkeresésére korlátozódtak. A 2021. év végén a hátralék összege 231 305 Ft, a hátralékkal rendelkezők száma 51 fő volt, ebből három fő rendelkezett 10 ezer Ft-ot meghaladó hátralékkal.

Az ellenőrzés során feltárt hiányosságok felszámolására a belső ellenőr intézkedési terv készítését kezdeményezte.

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 kell elvégezni. Az ellenőrzés során alkalmazandó módszerek: tételes ellenőrzés, megfigyelés, kérdésfeltevés (információkérés, adatkérés). Az ellenőrzést a kérdésekre adott válaszok kiértékelésével, az adatforrások felhasználásával, továbbá a hatályos jogszabályok és a helyi sajátosságok figyelembe vételével kell lefolytatni. Tételesen kell ellenőrizni a javaslatok hasznosítására készített intézkedési terveket, illetve az azokban foglalt feladatok teljesítését.

Ács, 2022. november 10.


.....
György Árpád
Belső ellenőr

