

**Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás**

**BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

**a 2018. évben lefolytatott belső ellenőrzések során tett javaslatok  
hasznosításának ellenőrzéséről**

**Bábolna Város Önkormányzatánál**

**2018. november**

## VEZETŐI TÁJÉKOZTATÓ

Tisztelt Polgármester Asszony, tisztelt Jegyző Úr!

Az 1349-7/2018. számú megbízólevél alapján elvégeztem a 2018. évben végzett belső ellenőrzések során tett javaslatok hasznosításának ellenőrzését.

Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy a 2018. évben elvégzett 3 db belső ellenőrzés során feltárt hiányosságok felszámolására tett javaslatok hasznosítására a jegyző intézkedett, szükség szerint intézkedési tervet készített.

A mindösszesen 14 db javaslat közül 8 db teljesült, 6 db javaslat teljesítési határideje nem telt el.

A 2017. évben tett, de 2018. évi határidejű mindösszesen 4 db javaslat teljesítésére megfelelően intézkedtek.

A belső ellenőrzések alkalmával megállapított hiányosságok felszámolását célzó javaslatok hasznosítása, a meghozott intézkedések eredményeként az érintett területek, feladatkörök szabályszerűsége, szabályozottsága javult. A megállapítások alapján a belső ellenőrzés intézkedési terv készítését nem kezdeményezi.

Bábolna, 2018. november 28.

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

**Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás**  
**2900 Komárom, Szabadság tér 1.**  
Iktatószám: ...../2018.

## **BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

**a 2018. évben végzett belső ellenőrzések során tett javaslatok hasznosításának  
ellenőrzéséről**  
**Bábolna Város Önkormányzatánál**

### **I. BEVEZETÉS**

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

**Az ellenőrzött szerv/szervezet:** Bábolnai Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Közös Hivatal).

**Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi vagy/és egyéb felhatalmazás:** a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet (Bkr.) és a Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás Belső Ellenőrzési Kézikönyve.

**Az ellenőrzés típusa:** utóellenőrzés.

**Az ellenőrzés tárgya:** a 2018. évben végzett belső ellenőrzések során tett javaslatok hasznosításának ellenőrzése.

**Az ellenőrzés célja:** annak megállapítása, hogy a 2018. évi belső ellenőrzési jelentésekben foglalt javaslatok hasznosítására készítették-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:** 2018. év.

**Az ellenőrzés ideje és időtartama:** 2018. november 26-29. (négy ellenőrzési nap), ebből helyszíni ellenőrzés 2018. november 26, 28, 29.

**Az ellenőrzött időszakban és az ellenőrzés idején** Bábolna Város Önkormányzatát dr. Horváth Klára polgármester képviselte, a Bábolnai Közös Önkormányzati Hivatalt Kocsis Gábor jegyző vezette.

**Az ellenőrzést** György Árpád belső ellenőr végezte az 1349-7/2018. számú megbízólevél alapján.

**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, adatkérés), összehasonlítás, valamint elemzőeljárás. Az ellenőrzést a kérdésekre adott válaszok kiértékelésével, az adatforrások felhasználásával, továbbá az adott időszakban hatályos jogszabályok figyelembe vételével folytattuk le. Tétélesen ellenőriztük az intézkedési terveket, az abban foglalt feladatok végrehajtását. A javaslatok hasznosulását lehetőség szerint tétélesen, esetenként szűrőpróbaszerűen ellenőriztük. Tanúsítványok, munkalapok kitöltésére az ellenőrzés folyamán nem került sor.

**Az ellenőrzés során alkalmazott fontosabb jogszabályok:** az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.), az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) számú Kormányrendelet (Ávr.), a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) sz. Kormányrendelet (Bkr.).

## II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. 2018. 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 jegyző a belső ellenőri jelentésekben megfogalmazott javaslatok teljesítésére intézkedési terveket készített, ezek tartalmazták a végrehajtandó feladatot, a teljesítésért felelős személy nevét, valamint a teljesítés határidejét.

2. A 2018. évi ellenőrzések során tett javaslatok hasznosításának értékelése

- a) az integrált kockázatkezelési rendszer, valamint a szervezeti integritást sértő események kezelési rendszere kialakításának, szabályozottságának és működtetésének ellenőrzése során tett javaslatok hasznosítása:

Az ellenőrzés megállapításai alapján az Önkormányzatnak intézkedési terv készítését a belső ellenőr nem kezdeményezte.

- b) a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézése, a közzétételi kötelezettség teljesítése szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése során tett javaslatok hasznosítása:

- intézkedési tervet kell készíteni a javaslatok hasznosítására.  
*A javaslat teljesült.* A jegyző a javaslatok teljesítésére felelősöket és határidőket tartalmazó intézkedési tervet készített.
- intézkedni kell a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésére, a közzétételi kötelezettség teljesítésére vonatkozó szabályzat kiegészítésére, közzétételére.  
*A javaslat teljesült.* A jegyző a szabályzat kiegészítésére, annak közzétételére intézkedett.
- a közzétételért felelős aljegyző munkaköri leírását ki kell egészíteni a közzététellel kapcsolatos feladatokkal.  
*A javaslat teljesült.* Az aljegyző munkakörét a javaslatnak megfelelő kiegészítették.
- intézkedni kell az Infotv.-ben előírt közzétételi kötelezettség teljes körű és naprakész teljesítésére, mind a Hivatal, mind az intézmények (kiemelten a Bábolnai Alapszolgáltatási Központ és a

Bábolnai Városi Könyvtár, Művelődési Ház- és Sportközpont) tekintetében.

*A javaslat teljesült.* Az Önkormányzat honlapján fellelhetők az intézményi adatok, a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésére, a közzétételi kötelezettség teljesítésére vonatkozó szabályzat.

- c) a Bábolnai Városi Könyvtár, Művelődési és Sportközpont gazdálkodásának, belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének ellenőrzése során tett javaslatok hasznosítása:

- intézkedési tervet kell készíteni a javaslatok hasznosítására.  
*A javaslat teljesült.* A jegyző a javaslatok teljesítésére felelősöket és határidőket tartalmazó intézkedési tervet készített.

- el kell végezni az alapító okirat és a Szervezeti és Működési Szabályzat felülvizsgálatát, kezdeményezni kell annak módosítását, a belső ellenőrzési jelentésben foglalt hiányosságok felszámolása érdekében.

*A javaslat teljesítése folyamatban van,* teljesítési határideje nem telt el. (teljesítési határidő: 2019. március 31.).

- hiánytalanul be kell tartani az Áht. által előírt összeférhetlenségi szabályokat.

*A javaslat teljesült.* A 2018. november havi banki és pénztári forgalom tételes ellenőrzése során összeférhetlenségi eseteket nem tapasztaltunk.

- biztosítani kell a pénzforgalmi dokumentumokon, illetve a belső szabályzatban rögzített aláírásminta közötti egyezőséget.

*A javaslat teljesült, illetve a teljesítése folyamatban van (teljesítés határidő: folyamatos).* A gazdálkodási szabályzathoz csatolt, az aláírás mintákat tartalmazó mellékletet a pénzügyi csoport vezetője felülvizsgálta, aktualizálta, biztosítva az aláírás minták és a dokumentumokon található aláírások közötti egyezőséget.

- az SZMSZ, illetve az EMMI rendelet előírásainak megfelelően éves munkatervet (eseménynaptárt) kell készíteni.

*A javaslat teljesítése nem volt időszerű (teljesítési határidő: 2019. évvel kezdődően és folyamatos).*

- felül kell vizsgálni és aktualizálni kell a Közös Hivatal és az Intézmény közötti, a feladatmegosztás és a kötelezettségvállalás rendjét tartalmazó megállapodást.

*A javaslat teljesítése folyamatban van, a teljesítési határidő nem telt el).* A pénzügyi csoport vezetője elkészítette a megállapodás tervezeteket, azok jóváhagyására a 2018. december havi Képviselő-testületi ülésen kerül sor (teljesítési határidő: 2019. január 1.).

- intézkedni kell az intézményvezetőt helyettesítő személy jogszerű meghatalmazására, illetve kijelölésére.

*A javaslat teljesült.* Az intézményvezető a meghatalmazás kiadásáról gondoskodott.

- el kell végezni a helységbérleti díjról szó 11/2007. (II.15) számú Képviselő-testületi határozat felülvizsgálatát, aktualizálását, figyelemmel a Közös Hivatal önköltségszámítási szabályzatában foglaltakra.

*A javaslat teljesítése nem volt időszerű (teljesítési határidő: 2019. január 1., a határozat felülvizsgálatára a 2018. december havi Képviselő-testületi ülésen kerül sor.).*

- az Intézmény költségvetésének tervezése, a gazdálkodás végrehajtása során a tevékenységekhez kapcsolódó bevételeket és kiadásokat a megfelelő kormányzati funkción kell elszámolni.

*A javaslat teljesítése nem volt időszerű (teljesítési határidő: 2019. évvel kezdődően, illetve folyamatos).*

- meg kell vizsgálni az Intézmény által használt eszközöknek az Intézmény tulajdonába adásának lehetőségét.

*A javaslat teljesült. Az Önkormányzat úgy értékelte, hogy azok az eszközök, amelyek az Önkormányzat tulajdonát képezik, de az Intézmény használja, továbbra is az Önkormányzat mérlegében kerülnek kimutatásra.*

3. A 2017. évi ellenőrzések során tett, 2018. évi teljesítési határidejű javaslatok hasznosításának értékelése:

- a) intézkedni kell a Hivatal és az intézmények tevékenységében rejlő és a szervezeti célokkal összefüggő kockázatok felmérésére, az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedések meghatározására, valamint azok teljesítésének folyamatos nyomon követésére (teljesítési határidő: 2017. december 31.)

*A javaslat teljesült. A jegyző elvégezte a Hivatal és az intézmények tevékenységében rejlő és a szervezeti célokkal összefüggő kockázatok felmérését, elemzését, értékelését. A kockázatértékelés során a belső szabályzatban meghatározott tűréshatárt meghaladó kockázatokat nem tártak fel, következésképpen intézkedési terv készítésének szükségessége nem merült fel.*

- b) ki kell jelölni a kockázatkezelésért és a szervezeti integritást sértő események kezeléséért felelős szervezeti vezetőt (a teljesítési határidő 2017. december 31.).

*A javaslat teljesült. Az aljegyző munkaköri leírását kiegészítették a szervezeti felelősi feladatokkal.*

### III. ÖSSZEFOGLALÓ ÉRTÉKELÉS, JAVASLATOK

A jegyző a belső ellenőrzési jelentésekben megfogalmazott javaslatok hasznosítására megfelelően intézkedett, a kiadott intézkedési tervekben meghatározta az elvégzendő feladatokat, határidőket és a végrehajtásért felelő személyeket.

A 2018. évben végrehajtott három db belső ellenőrzés során a belső ellenőr kettő ellenőrzés esetében kezdeményezte intézkedési terv készítését. Az intézkedési tervekben foglalt feladatok a következők szerint teljesültek:

- a) összes javaslatok száma: 14 db,
- b) teljesített javaslatok száma: 8 db,
- c) nem lejárt határidejű javaslatok száma: 6 db.

A nem lejárt határidejű javaslatok esetében egy db javaslat (a munkamegosztási megállapodások felülvizsgálata) teljesítése az ellenőrzés idején folyamatban volt.



A 2017. évben tett, de 2018. évi lejáratú, mindösszesen 2 db javaslat teljesítésére intézkedtek. Az aljegyző munkaköri leírását kiegészítették a közzétételre vonatkozó, illetve a szervezeti felelősi feladatokkal.

Összefoglalva megállapítható, hogy a belső ellenőrzések alkalmával megállapított hiányosságok felszámolását célzó javaslatok hasznosítására a jegyző az intézkedési terveket elkészítette, az abban foglalt feladatok teljesítése, a meghozott intézkedések eredményeként az érintett területek, feladatkörök szabályozottsága, szabályszerűsége javult. A belső ellenőrzés a megállapítások alapján intézkedési terv készítését nem kezdeményezi.

Bábolna, 2018. november 28.

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

## TELJESSÉGI NYILATKOZAT

A 2018. november 26-29. időszakban került sor a 2018. évben tett belső ellenőri javaslatok hasznosításának ellenőrzésére.

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

Bábolna, 2018. november ....

  
.....  
**Kocsis Gábor**  
**Jegyző**





## ZÁRADÉK

**A jelentés egy példányát átvettem.** Tudomásul veszem, hogy a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és 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.

Bábolna, 2018. november .....

  
.....  
**dr. Horváth Klára**  
**Polgármester**



## TELJESÍTÉS IGAZOLÁS

Alulírott Kocsis Gábor Bábolna Város jegyzője igazolom, hogy az 1349-7/2018. számú megbízólevélben foglalt belső ellenőrzési feladatokat György Árpád belső ellenőr hiánytalanul teljesítette.

Az MD5SA 7540495. számú számla kifizetésének jogosságát,összegaszerűségét, az abban foglalt feladatok teljesítését az Államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) számú kormányrendelet 57. § (1) bekezdése előírásainak megfelelően igazolom.

Bábolna, 2018. november .....

.....  
**Kocsis Gábor**  
**Jegyző**

