

**Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás**

**BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

**A 2016-2017. évi belső ellenőrzések során tett javaslatok  
végrehajtásának, hasznosításának ellenőrzéséről**

**Bábolna Város Önkormányzatánál**

**2017. november**

**Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás**  
2900 Komárom, Szabadság tér 1.  
Iktatószám: ...../2017.

## **Belső ellenőrzési jelentés**

**A 2016-2017. években lefolytatott belső ellenőrzések során tett javaslatok  
végrehajtásának, hasznosításának ellenőrzéséről**

**Bábolna Város Önkormányzatánál**

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

**Az ellenőrzött szerv/szervezeti egység.** Bábolnai Közös Önkormányzati Hivatal.

**Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás:** A költségvetési szervek kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 2011. évi 370/2011. (XII. 31.) számú Kormányrendelet, valamint a Komárom és Térsége Önkormányzati Társulás Belső Ellenőrzési Kézikönyve.

**Az ellenőrzés típusa:** utóellenőrzés.

**Az ellenőrzés tárgya:** a 2016-2017. évi belső ellenőrzések utóellenőrzése.

**Az ellenőrzés célja:** annak megállapítása, 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.

**Ellenőrzött időszak:** 2016-2017 évek.

**Az ellenőrzés időpontja, időtartama:** 2017. november 8-13, négy ellenőrzési nap.

**Az ellenőrzés módszere:** a 2016. és 2017. évi belső ellenőrzési jelentésekben megfogalmazott valamennyi belső ellenőri javaslat végrehajtásának ellenőrzése, a javaslatok által célzott területek szűrőpróbaszerű ellenőrzése.

Az ellenőrzött időszakban (és az ellenőrzés idején) az **Önkormányzatot dr. Horváth Klára Polgármester képviselte, a Bábolnai Közös Önkormányzati Hivatalt Kocsis Gábor jegyző vezette.**

**A vizsgálatot György Árpád belső ellenőr végezte a 809-3/2017. számú megbízólevél alapján.**

## **I. Részletes megállapítások**

### ***1. A 2016. és 2017. 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 2016. évben a belső ellenőrzési tervben foglaltaknak megfelelően 4, a 2017. évben jelen ellenőrzés időpontjáig 3 db ellenőrzés végrehajtására került sor:

#### **2016. év:**

- a) a gépjármű használat szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése, e tekintetében:
- b) a belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének ellenőrzése,
- c) az Önkormányzat likviditási helyzetének ellenőrzése,
- d) a szociális ellátások (ezen belül az önkormányzati támogatások) ellenőrzése.

#### **2017. év:**

- a) a belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének ellenőrzése,
- b) a Bábolnai Százszorszép Óvoda és Bölcsőde gazdálkodásának, belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének ellenőrzése,
- c) a szabályozási kötelezettség teljesítésének, a belső szabályzatok megfelelőségének ellenőrzése.

Az ellenőrzések során feltárt hiányosságok felszámolására a jegyző az intézkedési terveket elkészítette, azok tartalmazták a végrehajtandó feladatot, a végrehajtásért felelős személy nevét és a teljesítés határidejét.

### ***2. A jegyző megtette-e a feltárt hiányosságok felszámolására vonatkozó intézkedéseket, a megtett intézkedések eredményeként a javaslatok által érintett területek, tevékenységi körök szabályozottsága, szabályszerűsége javult-e:***

#### **2016. év:**

- a) a gépjármű használat szabályozottsága és szabályszerűsége tekintetében:
  - intézkedni kell új, a központi jogszabályi előírásoknak és a helyi sajátosságoknak is megfelelő gépjármű használati szabályzat elkészítésére és kiadására.  
A javaslat teljesült, a jegyző a gépjármű használatot elkészítette, azt a polgármester és a jegyző 2016. szeptember 1-ei hatállyal kiadta.
  - a hivatali gépjármű nyilvántartásával megbízott dolgozó munkaköri leírását kiegészítették-e a gépjármű használattal kapcsolatos feladatokkal.  
A javaslat teljesült, az érintett dolgozó munkaköri leírását megfelelően kiegészítették.
  - vezetni kell a hivatali gépjárművek havi (és éves) üzemanyag elszámolását.  
A javaslat teljesült, a nyilvántartást naprakészen vezetik.
  - Ki kell mutatni az alapszabály szerinti, illetve a tényleges átlagfogyasztás szerinti eltéréseket.  
A javaslat teljesült, az eltéréseket kimutatták.

- az alapszabály-átalány és a tényleges átlagfogyasztás közötti eltérés (túllépés) esetén, figyelemmel a szabályzatban, illetve a Közös Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatában foglaltakra, kezdeményezni kell a szükséges és indokolt eljárások megindítását.  
A javaslat teljesült. Az eltéréseket kimutatták, a túllépések esetén a jegyző eljárás kezdeményezését nem tartotta indokoltnak.
- intézkedni kell a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés kiterjesztésére a hivatali gépjárműhasználattal kapcsolatos szabályok betartására.  
A javaslat teljesült, a hivatali gépjárművek fogyasztásáról nyilvántartást vezetnek, a fogyasztás alakulását folyamatosan figyelemmel követik.

b) a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése tekintetében:

- intézkedni kell a kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés, teljesítésigazolás rendjéről szóló szabályzat felülvizsgálatára és módosítására, összhangban az Ávr. előírásaival és a helyi sajátosságokkal.  
A javaslat teljesült a szabályzatot felülvizsgálták, aktualizálták.
- a kötelezettségvállalási, utalványozási jogköröket az Ávr.-ben előírt személyek gyakorolták-e, a teljesítés igazolását a feladat elvégzésére kijelölt személyek végezték-e.  
A javaslat teljesült, az Önkormányzat 2017. május havi banki forgalmának tételes ellenőrzése során az Áht., illetve az Ávr. előírásaival ellentétes gyakorlatot nem állapítottunk meg.
- a 100 000 Ft-ot meghaladó összegű kifizetésekre – az Áht. és az Ávr. által meghatározott kivételekkel – csak írásban foglalt kötelezettségvállalás alapján kerülhet sor.  
A javaslat teljesült, az Önkormányzat 2017. május havi banki forgalmának tételes ellenőrzése során az Áht., illetve az Ávr. előírásaival ellentétes gyakorlatot nem állapítottunk meg.
- a kötelezettségvállalási bizonylatokat az előírt tartalomnak, illetve szerkezetnek megfelelően kell kitölteni.  
A javaslat teljesült, az Önkormányzat 2017. május havi banki forgalmának tételes ellenőrzése során az Áht., illetve az Ávr. előírásaival ellentétes gyakorlatot nem állapítottunk meg.

c) az Önkormányzat likviditási helyzetének ellenőrzése során tett javaslatok tekintetében:

- a költségvetési előirányzatok módosítására kellően megalapozottan, alátámasztottan kerülhet sor.  
A javaslat teljesült, a 2017. évi költségvetési előirányzatok módosítását tételes számítások, indoklás alapján végezték.
- a közbeszerzési eljárás eredményeként megkötött szerződést az Önkormányzat honlapján közzé kell tenni.  
A javaslat teljesült, a közbeszerzési eljárás eredményeként megkötött szerződést az Önkormányzat honlapján közzétették.

d) a szociális ellátások (ezen belül az önkormányzati támogatások) ellenőrzése alkalmával tett javaslatok vonatkozásában:  
Az ellenőrzés megállapításai alapján a belső ellenőr intézkedési terv készítését nem kezdeményezte.

## 2017. év:

### a) az önkormányzati feladatellátás szabályozottsága tekintetében:

- intézkedni kell az ellenőrzés idején elkészült szabályzatok hatályba helyezésére.

A javaslat teljesült, az elkészült szabályzatokat a jegyző 2017. július 10-ei időponttal hatályba helyezte.

- az elkészült szabályzatokat az érintett dolgozók tudomására kell hozni, ennek tényét az érintett dolgozók aláírásaikkal tanúsítsák.

A javaslat teljesült, az érintett dolgozók a megismerési nyilatkozatot aláírták.

- intézkedni kell a belső szabályzatok folyamatos aktualizálására a központi jogszabályok és a helyi viszonyok változásaihoz igazodóan.

A javaslat teljesítése nem volt időszerű, a szabályzat elkészítése óta olyan jogszabályi, illetve szervezeti változásokra, amelyek a szabályzatok felülvizsgálatát, aktualizálását indokolták volna, nem került sor.

### b) a Bábolnai Százszorszép Óvoda és Bölcsőde 2016. évi gazdálkodásának ellenőrzése során tett javaslatok hasznosítása tekintetében:

- intézkedni kell az Intézmény alapító okirata és Szervezeti és Működési Szabályzata módosítására a Jelentésben tett megállapításoknak megfelelően.

A javaslat teljesült, az Intézmény alapító okiratát és Szervezeti és Működési Szabályzatát módosították.

- intézkedni kell a Hivatal belső szabályzatainak felülvizsgálatára, aktualizálására, valamint a szabályzatoknak az Intézményre való kiterjesztésére.

A javaslat teljesült, a jegyző a Hivatal belső szabályzatait felülvizsgálta, aktualizálta, azok hatályát kiterjesztette az Intézményre (a szabályzatokat az Intézmény vezetője tudomásul vétel és alkalmazás céljából aláírásával ellátta).

### c) a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése tekintetében:

- a Hivatal alapító okiratának és SZMSZ-ének módosítása alkalmával intézkedni kell a tevékenységeknek a hatályos kormányzati funkciók szerinti megjelölésére.

A javaslat teljesítése folyamatban van, az ellenőrzés lezárást követő időszakban a Hivatal alapító okiratának és Szervezeti és Működési Szabályzatának módosítására nem került sor.

- intézkedni kell a számviteli politikának és a kapcsolódó szabályzatoknak az ASP rendszer sajátosságainak megfelelő felülvizsgálatára, szükség szerinti aktualizálására.

A javaslat teljesült, a számviteli politikát és a kapcsolódó szabályzatokat a jegyző felülvizsgálta, aktualizálta, a módosított szabályzatokat 2017. július 10-ével adta ki.

- el kell készíteni a Hivatal és az intézmények szervezeti integritását sértő események kezelésének eljárásrendjét.

A javaslat teljesült, a jegyző elkészítette és 2017. július 10-ei hatállyal kiadta a Hivatal szervezeti integritását sértő események kezelésének eljárásrendjét, annak hatályát kiterjesztette az intézményekre is.

- 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.

A javaslat teljesítése nem volt időszerű, annak teljesítési határideje az ellenőrzés időpontjáig nem telt el (a teljesítési határidő 2017. december 31.).

- el kell készíteni és ki kell adni az integrált kockázatkezelési szabályzatot.  
A javaslat teljesült, a jegyző elkészítette és 2017. július 10-ei időponttal kiadta a Hivatal integrált kockázatkezelési szabályzatát, annak hatályát kiterjesztette az Önkormányzat intézményeire is.
- ki kell jelölni a kockázatkezelésért és a szervezeti integritást sértő események kezeléséért felelős szervezeti vezetőt.  
A javaslat teljesítése nem volt időszerű, annak teljesítési határideje az ellenőrzés időpontjáig nem telt el (a teljesítési határidő 2017. december 31.).
- intézkedni kell az Infotv. által előírt közzétételi kötelezettség folyamatos teljesítésére, az adatok előírás szerű frissítésére.  
A javaslat teljesítése folyamatban van.

## **II. Összefoglaló értékelés, javaslatok**

A 2016. és a 2017. években végrehajtott 30 db belső ellenőrzés során a belső ellenőr által tett javaslatok a következők szerint teljesültek:

- a) összes javaslatok száma: 30 db,
- b) teljesített javaslatok száma: 25 db,
- c) nem időszerű javaslatok száma: 3 db,
- d) folyamatban lévő javaslatok száma: 2 db.

Nem volt időszerű az Hivatal alapító okiratának és SZMSZ-ének, módosítása, a Hivatal és az intézmények tevékenységében rejlő kockázatok és a szervezeti integritást sértő események felmérése, valamint integritás felelős kijelölése.

Folyamatban van, illetve folyamatos a közzétételi kötelezettség teljesítése, illetve a belső szabályzatok aktualizálása.

Összefoglalva, úgy értékelhető, hogy a belső ellenőrzések alkalmával megállapított hiányosságok felszámolását célzó javaslatok hasznosítása, a meghozott intézkedések eredményeként az érintett területek, feladatkörök szabályszerűsége, szabályozottsága javult.

Bábolna, 2017. november 13.

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

## Vezetői összefoglaló

Tisztelt Polgármester Asszony, tisztelt Jegyző Úr!

A Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás munkaszervezetének vezetője által kiadott 809-3/2017. számú megbízólevél alapján elvégeztem Bábolna Város Önkormányzata 2016. és 2017. évi belső ellenőrzésének utóellenőrzését.

Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy a 2016-2017. években elvégzett belső ellenőrzések során feltárt hiányosságok felszámolására tett javaslatok hasznosítására a Jegyző intézkedett. A mindösszesen 30 db javaslat közül 25 db javaslat teljes egészében teljesült, három javaslat teljesítése nem volt időszerű (a teljesítés határideje az ellenőrzés időpontjáig nem telt el), kettő db javaslat teljesítése folyamatban van, illetve folyamatos.

A belső ellenőrzések alkalmával megállapított hiányosságok felszámolását célzó javaslatok hasznosítása, a meghozott intézkedések eredményeként az érintett területek, feladatkörök szabályszerűsége, szabályozottsága javult. Az ellenőrzés megállapításai alapján további intézkedések meghozatalát nem tartom indokoltnak, illetve szükségesnek.

Bábolna, 2017. november 13.



**György Árpád**  
**Belső ellenőr**

## TELJESSÉGI NYILATKOZAT

A 2017. november 8-13. időszakban került sor Bábolna Város Önkormányzatánál a 2016. és 2017. években lefolytatott belső ellenőrzések során tett javaslatok végrehajtásának, hasznosításának ellenőrzésére.

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

Bábolna, 2017. november...



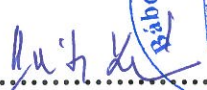
.....  
**Kocsis Gábor**  
**Jegyző**



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

Bábolna, 2017. november ...

  
.....  
**Dr. Horváth Klára**  
**Polgármester**



## TELJESÍTÉS IGAZOLÁS

Alulírott Kocsis Gábor, Bábolna Város Önkormányzatának jegyzője igazolom, hogy a 809-3/2017. számú megbízólevélben foglalt belső ellenőrzési feladatokat György Árpád belső ellenőr hiánytalanul teljesítette.

Az MD5SA 3120482 számú számla kifizetésének jogosságát,összegerszerűségét, az abban foglalt feladatok teljesítését az Államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) számú kormányrendelet 57. § (1) bekezdése előírásainak megfelelően igazolom.

Bábolna, 2017. november ....



.....  
**Kocsis Gábor**  
**Jegyző**