



## KOMÁROM VÁROS JEGYZŐJE

H-2900 Komárom, Szabadság tér 1.

Tel.: +36 34 541-315 E-mail: [jegyzo@komarom.hu](mailto:jegyzo@komarom.hu)

Elektronikus kapcsolattartás, hivatali kapu:

Név: KOMAROM KRID: 600088999

KOMÁROM

34/541-300 : [WWW.KOMAROM.HU](http://WWW.KOMAROM.HU)

Szám: KP/6940-5/2019.

### MEGBÍZÓLEVÉL

Megbízom **György Árpád** belső ellenőrt (regisztrációs szám: 5112350/2010, személyi igazolvány száma: 006638MA), hogy **Bábolna Város Önkormányzatánál** a 2019. években lefolytatott belső ellenőrzések utóellenőrzését végezze el.

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

**Az ellenőrzés típusa:** utóellenőrzés.

**Az ellenőrzés tárgya:** a 2018-2019. években lefolytatott belső ellenőrzések utóellenőrzése.

**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 abban foglalt intézkedések megvalósultak-e, az érintett területek, feladatkörök szabályszerűsége, szabályozottsága az intézkedések eredményeként javult-e.

**Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi és egyéb felhatalmazás:** 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-Bábolna Többcélú Kistérségi Társulás Belső Ellenőrzési Kézikönyve irányelvei szerint jár el.

**Az ellenőrzés időpontja:** 2019. december 9-12. (négy ellenőrzési nap, ebből helyszíni ellenőrzés 2019. december 9, 10, 12.).<sup>1</sup>

**A megbízólevél érvényességi ideje:** 2019. december 12.

Komárom, 2019. november 25.

.....  
dr. Baksa-Ströcker Renáta  
jegyző

Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás  
Munkaszervezetének vezetője



<sup>1</sup> Az ellenőrzés időpontja a belső ellenőr és az ellenőrzött szervezet vezetője (az Önkormányzat jegyzője) megállapodása alapján módosítható.

## **Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás**

2900 Komárom, Szabadság tér 1.

Iktatószám: ...../2019.

### **Ellenőrzési program**

**a 2019. évben lefolytatott belső ellenőrzések során tett javaslatok végrehajtásának, hasznosításának ellenőrzéséhez**

#### **Bábolna Város Önkormányzatánál**

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

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

**Az ellenőrzés típusa:** utóellenőrzés.

**Az ellenőrzés tárgya:** a 2019. 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.

**Ellenőrzendő időszak:** 2019. év.

**Az ellenőrzés időpontja, időtartama:** 2019. december 9-12. (négy ellenőrzési nap), ebből helyszíni ellenőrzés 2019. december 9, 11, 12.

**A jelentés elkészítésének határideje:** 2019. december 12.

**A vizsgálatot György Árpád belső ellenőr végzi,** a KP/6940-5/2019. számú megbízólevél alapján.

#### **Az ellenőrzés részletes feladatai**

1. A 2019. évi belső ellenőrzési jelentésekben megfogalmazott hiányosságok felszámolására tett javaslatok hasznosítása érdekében készített intézkedési tervek értékelése (készült-e intézkedési terv, abban a feladatokat, határidőket és felelősöket meghatároztak-e).
2. A belső ellenőrzési jelentésekben megfogalmazott javaslatok hasznosításának, az intézkedési tervekben foglalt feladatok végrehajtásának ellenőrzése.
  - a) A vagyonnal való gazdálkodás szabályozottságának, szabályszerűségének, gazdaságosságának ellenőrzése során tett javaslatok hasznosítása.  
A belső ellenőr intézkedési terv készítését nem kezdeményezte.
  - b) A Bábolnai Televízió Nonprofit Kft. ellenőrzése során tett javaslatok hasznosítása:
    - kezdeményezni kell a Bábolnai Televízió Nonprofit Kft. felügyelőbizottsága ügyrendjének elkészítését.

Felelős: a Bábolnai Televízió Nonprofit Kft. ügyvezetője, Ellenőrzi:  
Polgármester,  
Határidő: 2019. december 31.


- Intézkedni kell a Bábolnai Televízió Nonprofit Kft. hiányzó szabályzatainak pótlására, illetve korrekciójára (számviteli politika, számlarend, leltározási és leltárkészítési, illetve értékelési szabályzat készítése, pénzkezelési szabályzat felülvizsgálata, korrekciója, javadalmazási szabályzat aktualizálása).

Felelős: a Bábolnai Televízió Nonprofit Kft. ügyvezetője, Ellenőrzi:  
Polgármester,  
Határidő: 2019. december 31.

- c) Az előző időszakban (2018. évben) tett, 2019. évi lejáratú határidejű javaslatok hasznosításának értékelése (a Bábolnai Városi Könyvtár, Művelődési és Sportközpont gazdálkodásának, belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének ellenőrzése során tett javaslatok hasznosítása):
- az alapító okirat és a Szervezeti és Működési Szabályzat felülvizsgálata, módosítása. (teljesítési határidő: határidő: 2019. március 31.).
  - az SZMSZ, illetve az EMMI rendelet előírásainak megfelelően éves munkaterv (eseménynaptár) készítése (teljesítési határidő: 2019. január 1. és folyamatos).
  - a Közös Hivatal és az Intézmény közötti, a feladatmegosztás és a kötelezettségvállalás rendjét tartalmazó megállapodás felülvizsgálata, aktualizálása (teljesítési határidő: 2019. január 1.).
  - a helységbérleti díjról szó 11/2007. (II.15) számú Képviselő-testületi határozat felülvizsgálata, aktualizálása (teljesítési határidő: 2019. január 1.)
  - az Intézmény költségvetésének tervezése, a gazdálkodás végrehajtása során a tevékenységekhez kapcsolódó bevételeket és kiadásokat a megfelelő kormányzati funkción kell elszámolni (teljesítési határidő: 2019. évvel kezdődően, illetve folyamatos).

**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 kell elvégezni. Az ellenőrzés során alkalmazott 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.

Bábolna, 2019. november 27.

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

# **Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás**

## **BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

**A 2019. évben lefolytatott belső ellenőrzések során tett javaslatok  
hasznosításának ellenőrzéséről**

**Bábolna Város Önkormányzatánál**

**2019. december**



## VEZETŐI TÁJÉKOZTATÓ

Tisztelt Polgármester Asszony, tisztelt Jegyző Úr!

A KP/6940-5/2019. számú megbízólevél alapján elvégeztem a 2019. évben végzett belső ellenőrzések során tett javaslatok hasznosításának ellenőrzését.

Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy a 2019. évben elvégzett 2 db belső ellenőrzés során feltárt hiányosságok felszámolására tett javaslatok hasznosítására a jegyző intézkedett, szükség szerint intézkedési tervet készített.

A mindösszesen 4 db javaslatból 3 db javaslat hasznosult, egy db javaslat teljesítési határideje nem telt el.

A 2018. évben tett, 2019. évi lejáratú határidejű, mindösszesen 5 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, 2019. december 12.

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

**Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás**  
**2900 Komárom, Szabadság tér 1.**  
Iktatószám: ...../2019.

## **BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

**a 2019. 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 2019. évben végzett belső ellenőrzések során tett javaslatok hasznosításának ellenőrzése.

**Az ellenőrzés célja:** annak megállapítása, hogy a 2019. évi 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:** 2019. év.

**Az ellenőrzés ideje és időtartama:** 2019. december 9-12. (négy ellenőrzési nap), ebből helyszíni ellenőrzés 2018. december 9, 11, 12.).

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

**Az ellenőrzést** György Árpád belső ellenőr végezte a KP/6940-5/2019. 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. Az ellenőrzést a kérdésekre adott válaszok kiértékelésével, az adatforrások felhasználásával, továbbá az adott időszakban hatályos jogszabályok figyelembe vételével folytattuk le. Tételesen ellenőriztük az intézkedési terveket, az abban foglalt feladatok végrehajtását. A javaslatok hasznosulását lehetőség szerint tételesen, 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. A 2019. 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 2019. évben jelen ellenőrzés időpontjáig kettő db ellenőrzésre került sor:

- a vagyonnal való gazdálkodás szabályozottságának, szabályszerűségének, gazdaságosságának ellenőrzése,
- a Bábolnai Televízió Kft. gazdálkodásának ellenőrzése.

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 2019. évi ellenőrzések során tett javaslatok hasznosításának értékelése

#### a) A vagyonnal való gazdálkodás szabályozottságának, szabályszerűségének, gazdaságosságának ellenőrzése során tett javaslatok hasznosítása.

Az ellenőrzés olyan jellegű hiányosságokat, amelyek az Önkormányzat vezetése részéről intézkedések meghozatalát tették volna szükségessé, nem állapított meg, ebből következően intézkedési terv készítését nem kezdeményezte.

#### b) A Bábolnai Televízió Nonprofit Kft. ellenőrzése során tett javaslatok hasznosítása:

- kezdeményezni kell a Bábolnai Televízió Nonprofit Kft. felügyelőbizottsága ügyrendjének elkészítését.

Felelős: a Bábolnai Televízió Nonprofit Kft. ügyvezetője, Ellenőrzi: Polgármester,

Határidő: 2019. december 31.

*A feladat teljesítésének határideje nem telt el.*

- Intézkedni kell a Bábolnai Televízió Nonprofit Kft. hiányzó szabályzatainak pótlására, illetve korrekciójára (számviteli politika, számlarend, leltározási és leltárkészítési, illetve értékelési szabályzat készítése, pénzkezelési szabályzat felülvizsgálata, korrekciója, javadalmazási szabályzat aktualizálása).

Felelős: a Bábolnai Televízió Nonprofit Kft. ügyvezetője, Ellenőrzi:  
Polgármester,

Határidő: 2019. december 31.

*A feladat teljesült.* A Bábolnai Televízió a belső szabályzatok felülvizsgálatára, pótlására intézkedett.

- A jegyző készítse a feladatokat, a felelősöket és a teljesítés határidejét tartalmazó intézkedési tervet.

*A javaslat teljesült.* A jegyző elkészítette és kiadta az intézkedési tervet.

**3. Az előző időszakban (2018. évben) tett, 2019. évi lejáratú határidejű javaslatok hasznosításának értékelése** (a Bábolnai Városi Könyvtár, Művelődési és Sportközpont (a továbbiakban: Intézmény) gazdálkodásának, belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének ellenőrzése során tett javaslatok hasznosítása):

- az Intézmény alapító okiratának és Szervezeti és Működési Szabályzatának felülvizsgálata, módosítása (teljesítési határidő: 2019. március 31.).

*A javaslat hasznosult.* Az Intézmény vezetője elkészítette a Szervezeti és Működési Szabályzatot, azt a Képviselő-testület a 42/2018. (III. 28.) számú határozatával jóváhagyta.

- az SZMSZ, illetve az EMMI rendelet előírásainak megfelelően éves munkaterv (eseménynaptár) készítése (teljesítési határidő: 2019. január 1. és folyamatos).

*A javaslat hasznosult.* Az Intézmény vezetője elkészítette és a Képviselő-testület a 13/2019. (II. 14.) számú határozatával elfogadta a 2019. évi kulturális eseménynaptárt.

- a Közös Hivatal és az Intézmény közötti, a feladatmegosztás és a kötelezettségvállalás rendjét tartalmazó megállapodás felülvizsgálata, aktualizálása (teljesítési határidő: 2019. január 1.).

*A javaslat hasznosult.* A Közös Hivatal és az Intézmény közötti együttműködési megállapodást felülvizsgálták, a felülvizsgált megállapodást a Képviselő-testület a 4/2019. (I. 21.) számú határozatával jóváhagyta.

- a helységbérleti díjról szó 11/2007. (II.15) számú Képviselő-testületi határozat felülvizsgálata, aktualizálása (teljesítési határidő: 2019. január 1.)

*A javaslat hasznosult.* A Képviselő-testület elfogadta a 14/2018. (XII. 17.) számú, a lakások és helyiségek bérletéről és elidegenítéséről, valamint az Önkormányzat tulajdonában lévő bérlakások lakbérének megállapításáról szóló 3/2007. (II. 15.) önkormányzati rendelete módosításáról szóló rendeletét.

- az Intézmény költségvetésének tervezése, a gazdálkodás végrehajtása során a tevékenységekhez kapcsolódó bevételeket és kiadásokat a megfelelő kormányzati funkción kell elszámolni (teljesítési határidő: 2019. évvel kezdődően, illetve folyamatos).

*A javaslat hasznosult.* Az Intézmény tevékenységéhez kapcsolódó bevételeket és kiadásokat a 2019. évben a megfelelő szakfeladaton számolták el.

### III. ÖSSZEFOGLALÓ ÉRTÉKEKÉLÉS, JAVASLATOK

A 2019. évben jelen ellenőrzés időpontjáig kétféle db ellenőrzésre került sor:

- a vagyonnal való gazdálkodás szabályozottságának, szabályszerűségének, gazdaságosságának ellenőrzése,
- a Bábolnai Televízió Kft. gazdálkodásának ellenőrzése.



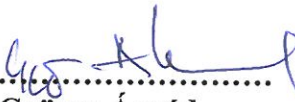
A jegyző a belső ellenőrzési jelentésekben megfogalmazott javaslatok hasznosítására megfelelően intézkedett, a kiadott intézkedési tervekben meghatározta az elvégzendő feladatokat, határidőket és a végrehajtásért felelő személyeket.

A vagyonnal való gazdálkodás ellenőrzése során a belső ellenőr intézkedési terv készítését nem kezdeményezte.

A Bábolnai Televízió Kft. ellenőrzése során megállapított hiányosságok felszámolására a belső ellenőr 3 db javaslatot tett. A jegyző a javaslatok alapján elkészítette az intézkedési tervet, a teljesítési határidőket 2019. december 31. napjában határozta meg. Bár az intézkedési tervben meghatározott feladatok teljesítésének határideje jelen ellenőrzés időpontjáig nem telt el, 2 db javaslat teljesítésére megfelelően intézkedtek.

A 2018. évben tett, 2019. évben lejárt határidejű feladatok teljesítésére intézkedtek, valamennyi javaslat hasznosult.

Bábolna, 2019. december 12.

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

## TELJESSÉGI NYILATKOZAT

A 2019. december 9-12 időszakban került sor a 2019. évben tett belső ellenőri javaslatok hasznosításának ellenőrzésére Bábolna Város Önkormányzatánál.

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, 2019. december 13.

  
Kocsis Gábor  
Jegyző

A blue circular official stamp of the Bábolna City Office is partially visible behind the signature. The stamp contains the text 'Bábolna Városi Önkormányzat Hivatali Jégzője' and a small coat of arms in the center.

## 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, 2019. december 13.

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



## TELJESÍTÉS IGAZOLÁS

Alulírott Kocsis Gábor Bábolna Város jegyzője igazolom, hogy a KP/6940-5/2019. számú megbízólevélben foglalt belső ellenőrzési feladatokat György Árpád belső ellenőr hiánytalanul teljesítette.

Az MD5SA 3120505 számú számla kifizetésének jogosságát, összecszerűségét, az abban foglalt feladatok teljesítését az Államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) számú kormányrendelet 57. § (1) bekezdése előírásainak megfelelően igazolom.

Bábolna, 2019. december 13.



Kocsis Gábor  
Jegyző