

ÁCS/179-1/2024.

**Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás**

**BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

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

**Ács Város Önkormányzatánál**

**2024. január**

## VEZETŐI TÁJÉKOZTATÓ

Tisztelt Polgármester Úr, tisztelt Jegyző Asszony!

A KP/120-1/2024. számú megbízólevél alapján elvégeztem a belső szabályozórendszer, a belső kontrollrendszer kialakításának ellenőrzését.

Az ellenőrzést megelőző időszakban (a 2023. évben) a Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Komárom-Esztergom Vármegyei Költségvetési Ellenőrzési Osztálya (a továbbiakban: Kincstár) elvégezte Ács Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat), az általa irányított költségvetési szervek/intézmények (a továbbiakban: intézmények), valamint az Ácsi Roma Nemzetiségi Önkormányzat (a továbbiakban: Nemzetiségi Önkormányzat) ellenőrzését. Az ellenőrzés során értékelték a belső kontrollrendszer kialakításának, működésének szabályozottságát és szabályszerűségét.

A kincstári ellenőrzésről készült közbenső jegyzőkönyvben foglaltak szerint a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése nem mindenben felelt meg a hatályos jogszabályi előírásoknak.

Jelen ellenőrzés során a jegyző, a belső ellenőr szakmai együttműködésével elvégezte a Kincstár által észrevételezett belső szabályzatok felülvizsgálatát, aktualizálását, korrekcióját. Ennek során, az észrevételek, illetve javaslatok alapján meghozta a feltárt hiányosságok felszámolását célzó intézkedéseket és az erről szóló tájékoztatót, illetve az aktualizált belső szabályzatokat, eljárásrendeket a Kincstár részére megküldte.

Az ellenőrzés megállapításai alapján a jegyző részére javasoltam a belső szabályozottság és szabályszerűség folyamatos biztosítását, a szabályzatok felülvizsgálatának, aktualizálásának szükség szerinti elvégzését. Ezen túlmenően intézkedési terv készítését nem kezdeményeztem.

Ács, 2024. január 17.

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

**Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás**  
2900 Komárom, Szabadság tér 1.  
Iktatószám: ...../2024.

## **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, Ács Város Önkormányzata által irányított költségvetési szervek/intézmények vezetői és az Ácsi Roma Nemzetiségi Önkormányzat elnöke által jóváhagyott 2024. 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, illetve a Nemzetiségi Önkormányzatra,
- 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:** 2023. év.

**Az ellenőrzés időpontja, időtartama:** 2024. január 8-17. (nyolc ellenőrzési nap).

**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. A szabályzatok felülvizsgálatára, aktualizálására a Magyar Államkincstár által végzett ellenőrzés során tett észrevételek figyelembe vételével került sor.

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

**A vizsgálatot György Árpád belső ellenőr végezte,** a KP/120-1/2024. 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

### **1. 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) 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, alaptervékenységét, ezek kormányzati funkció szerinti megjelölését és főtevékenységének államháztartási szakágazati besorolását, a vezető megbízási rendjét, valamint az alkalmazásban álló személyek jogviszonyának megjelölését. Az alapító okiratokat a Magyar Államkincstár Komárom-Esztergom Vármegyei Igazgatósága (a továbbiakban: Kincstár) hitelesítő záradékkal látta el.

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

### **2. A számviteli politika és a kapcsolódó szabályzatok (számviteli politika, számlarend, az eszközök és a források leltározási és leltárkészítési 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 leltározási és leltárkészítési 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 2022. évben felülvizsgált és aktualizált számviteli politikát és a kapcsolódó szabályzatokat (pénzkezelési szabályzat, eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzata, eszközök és források értékelési szabályzata, számlarend, önköltségszámítási szabályzat) az ellenőrzés idején a jegyző a Kincstár által tett

észrevételek figyelembe vételével ismételten felülvizsgálta, kiegészítette, szükség szerint módosította.

A számviteli politika és a kapcsolódó szabályzatok hatálya kiterjed a Hivatalhoz rendelt, gazdasági szervezettel nem rendelkező intézményekre és a Nemzetiségi Önkormányzatra.

### **3. 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 tervezéssel, gazdálkodással – így különösen a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos szabályzat). A szabályzat tartalmazza az ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket.

A jegyző elkészítette az Ávr. 13. § (2) bekezdésében előírt további szabályzatokat:

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

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

Az ellenőrzés idején a jegyző a szabályzatokat felülvizsgálta, és a Kincstár által tett észrevételek figyelembe vételével kisebb, a szabályzatok tartalmát 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 és a Nemzetiségi Önkormányzatra.

### **4. A Hivatal Pénzügyi Osztálya ügyrendjének értékelése**

A Hivatal Pénzügyi Osztálya ügyrenddel nem rendelkezik. Az osztályon dolgozók feladat- és hatáskörét a Hivatal SZMSZ-e, az egyes dolgozók részletes feladatait a munkaköri leírások tartalmazzák.

## 5. 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 2022. évben felülvizsgálta és aktualizálta a belső kontrollrendszer szabályzatot, az ellenőrzési nyomvonalat, az integrált 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.

Az ellenőrzés során a jegyző, figyelemmel a Kincstár által tett észrevételekre, a belső kontroll szabályzatokat ismételt felülvizsgálta és kiegészítette.

A Kincstár megállapította, hogy hiányzott a jegyző által, az ellenőrzött szerv folyamatainak működésében részt vevő szervezeti egységeknek, valamint a folyamatgazdák személyének kijelölése a Bkr. 6. § (2.a.) bekezdése alapján.

A megállapítás alapján a jegyző az ellenőrzési nyomvonalat felülvizsgálta, meghatározta, illetve kijelölte a Hivatal folyamatainak működésében részt vevő szervezeti egységeket és a folyamatgazdákat.

A Kincstár észrevételezte, hogy a jegyző nem gondoskodott a Nemzetiségi Önkormányzatnak az operatív tevékenységétől független belső ellenőrzése kialakításáról, a Nemzetiségi Önkormányzat nem rendelkezik Belső ellenőrzési kézikönyvvel, belső ellenőrzési tervvel.

A Nemzetiségi Önkormányzat belső ellenőrzésével kapcsolatban a jegyző a Kincstárt a következők szerint tájékoztatta:

- a) a Nemzetiségi Önkormányzat belső ellenőrzését (Ács Város Önkormányzata és intézményei belső ellenőrzéséhez hasonlóan) a Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás által megbízott, előírászerű végzettséggel és gyakorlattal rendelkező, a Pénzügyminisztérium nyilvántartásban szereplő külső közreműködő vállalkozó belső ellenőr látja el. A megbízási szerződés tartalmazza a társultönkormányzatokhoz kapcsolódó (azokkal közigazgatási szerződést kötő) nemzetiségi önkormányzatok belső ellenőrzési kötelezettségét is.
- b) a Bkr. 57. § (7) bekezdése szerint a társult feladatellátás esetén a társulás által végzett ellenőrzéseknél elegendő egy belső ellenőrzési kézikönyv alkalmazása, amelyet a társulás munkaszervezeti feladatát ellátó költségvetési szerv vezetője hagy jóvá. A Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás munkaszervezetének vezetője (Komárom Város Jegyzője) által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv hatálya kiterjed a Társulásban résztvevő nemzetiségi önkormányzatokra is. A belső ellenőrzési kézikönyv rendszeres, kétévenkénti felülvizsgálatát elvégeztük, a legutóbbi felülvizsgálatára, aktualizálására 2023.

október hónapban került sor.

- c) a Nemzetiségi Önkormányzat belső ellenőrzési tervét Ács Város Önkormányzatának és intézményeinek belső ellenőrzésébe integráltan készítettük el, a belső ellenőrzési tervet a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke is jóváhagyta. A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának, belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésnek ellenőrzésére jellemzően 4-5 évenként (legutóbb a 2021. évben) került sor, tekintettel arra, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodása érdemi kockázatokat nem tartalmaz.

Itt jegyezzük meg, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat három fő nemzetiségi önkormányzati képviselővel és elnökkel rendelkezik, ezen túlmenően szervezeti egységgel, illetve munkavállalóval nem rendelkezik.

## **6. 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 és a 2022. évben felülvizsgálta, kiegészítette a közérdekű bejelentések és panaszok kezelésének eljárásrendjét, valamint az ajándékok elfogadására vonatkozó belső szabályzatot.
- c) A Hivatal rendelkezik a központi jogszabályoknak és a helyi sajátosságoknak megfelelő tartalmú közszolgálati szabályzattal.
- d) Az Önkormányzat cafeteria szabályzatát a közszolgálati szabályzat mellékleteként készítették el és évente felülvizsgálták, aktualizálták.
- e) Az Önkormányzat rendelkezik a hatályos jogszabályoknak megfelelő tartalmú, külső megbízott által elkészített informatikai biztonsági szabályzattal. A szabályzatnak az Önkormányzat honlapján történő közzétételére intézkedtek.
- f) A Hivatal, illetve az intézmények közötti, a munkamegosztás és felelősségmegosztás rendjéről szóló megállapodásokat a jegyző a Kincstár által tett észrevételek alapján kiegészítette, aktualizálta. A felülvizsgált megállapodást a Képviselő-testület a 2024. január havi ülésén tárgyalja és hagyja jóvá.
- g) A jegyző a Kincstár által tett észrevétel alapján kezdeményezte az Önkormányzat és a Roma Nemzetiségi Önkormányzat közötti megállapodás hatályon kívül helyezését és a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXXIX tv. (Njtv.) 80. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően közigazgatási szerződés megkötését. Az ellenőrzés idején elkészült szerződés tervezet megfelel az Njtv. 80. § (3) bekezdésében foglalt tartalmi követelményeknek. A közigazgatási szerződésnek a helyi önkormányzat és a Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testületei általi jóváhagyására a 2024. évi első testületi ülések alkalmával kerül sor.

## II. ÖSSZEFOGLALÓ ÉRTÉKELÉS, JAVASLATOK

A jegyző a belső szabályozórendszer, az Áhsz. az Ávr. és a Bkr. által előírt belső szabályzatok elkészítésére intézkedett. A Hivatal belső szabályzatainak hatálya kiterjesztésre került az intézményekre, illetve a Nemzetiségi Önkormányzatra.

Az ellenőrzés megelőző időszakban a Kincstár elvégezte az Önkormányzat, az intézmények és a Nemzetiségi Önkormányzat szabályszerűségi ellenőrzését. Az ellenőrzés során megállapította, hogy a belső szabályzatok, a kialakított belső kontrollrendszer nem mindenben felel meg a hatályos jogszabályi előírásoknak.

Az ellenőrzés idején a jegyző, a Kincstár megállapításainak figyelembe vételével intézkedett a belső szabályzatok, a belső kontrollrendszer felülvizsgálatára, korrekciójára. Ennek tényéről, illetve a Kincstár által tett javaslatok teljesítéséről a Kincstárnak részletes, a megállapításokat, a szükséges, illetve megtett intézkedéseket tartalmazó tájékoztatást küldött.

**Az ellenőrzés megállapításai alapján a jegyző részére javasoljuk a belső szabályozottság és szabályszerűség folyamatos biztosítását, a szabályzatok felülvizsgálatának, aktualizálásának szükség szerinti elvégzését. Ezen túlmenően intézkedési terv készítését nem kezdeményezzük.**

Ács, 2024. január 17.

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



## TELJESSÉGI NYILATKOZAT



A 2024. január 8-17. időszakban került sor a szabályozási kötelezettség teljesítésének, a belső szabályzatok megfelelőségének ellenőrzésére Ács Város Önkormányzatánál, illetve az Ácsi Polgármesteri Hivatalnál.

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.

Ács, 2024. január 17.

  
.....  
**dr. Fülezné 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, 2024. január 17.

  
.....  
**Dr. Szentirmai István**  
**Polgármester**




\*A megfelelő rész aláhúzendó

## TELJESÍTÉS IGAZOLÁS

Alulírott dr. Fülesné Balogh Anita Ács Város jegyzője igazolom, hogy a KP/120-1/2024. számú megbízólevélben foglalt belső ellenőrzési feladatokat György Árpád belső ellenőr hiánytalanul teljesítette.

Az SEASA 7677929 számú számla kifizetésének jogosságát, összecszerúségét, az abban foglalt feladatok teljesítését az Államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) számú kormányrendelet 57. § (1) bekezdése előírásainak megfelelően igazolom.

Ács, 2024. január 17.

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



## 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



Szám: KP/120-1/2024.

### MEGBÍZÓLEVÉL

Megbízom György Árpád belső ellenőrt (szem.ig.sz.: 548072AH, regisztrációs szám: 5112350/2010), hogy az Ácsi Polgármesteri Hivatalnál és az Ács Város Önkormányzata által alapított és irányított költségvetési szerveknél/intézményeknél az integrált kockázatkezelési rendszer, valamint a szervezeti integritást sértő események kezelési rendszere kialakításának, szabályozottságának és működtetésének ellenőrzését végezze el.

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

**Az ellenőrzött szervezet:** Ácsi Polgármesteri Hivatal, Ácsi Szociális Alapszolgáltatási Központ, Ácsi Bóbita Óvoda, Ácsi Bartók Béla Művelődési Ház, Könyvtár és Városi Sportszarnok.

**Az ellenőrzés tárgya:** a belső szabályozottság, a belső kontrollrendszer kialakításának ellenőrzése.

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

- a jegyző intézkedett-e a belső kontrollrendszer kialakítására, elkészítette-e a kapcsolódó szabályzatokat, azok szükség szerinti felülvizsgálatára, aktualizálására intézkedett-e,
- a belső szabályzatok hatálya kiterjedt-e az Önkormányzat által alapított és 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,
- indokolt esetben a belső szabályzatoknak az Önkormányzat honlapján történő közzétételéről gondoskodtak-e.

**Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi és egyéb felhatalmazás:** az ellenőrzésre a Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa, Ács Városi Önkormányzat Képviselő-testülete és az irányítása alatt álló költségvetési szervek/intézmények vezetői által jóváhagyott 2024. évi 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 irányelvei szerint jár el.

**Az ellenőrzendő időszak:** 2023. év.

**Az ellenőrzés időtartama és időpontja:** 2024. január 8-17. (8 ellenőrzési nap).

**A megbízólevél érvényességi ideje:** 2024. január 20.

Komárom, 2024. január 3.

.....  
dr. Baksa-Ströcker Renáta

Jegyző

Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás  
Munkaszervezetének vezetője



**Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás**  
**2900, Komárom Szabadság-tér 1.**  
Iktatószám: ...../2024.

## **Ellenőrzési program**

**a belső szabályozórendszer, a belső kontrollrendszer kialakításának ellenőrzéséhez**  
**Ács Város Önkormányzatánál és az általa irányított költségvetésszerveknél**

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

**Az ellenőrzendő szerv/szervezet:** Ácsi Polgármesteri Hivatal, Ácsi Szociális Alapszolgáltatási Központ, Ácsi Bóbita Óvoda, Ácsi Bartók Béla Művelődési Ház, Könyvtár és Városi Sportcsarnok.

**Az ellenőrzés típusa:** szabályszerűségi és rendszerellenőrzésellenőrzés.

**Az ellenőrzés tárgya:** a belső szabályozottság, a belső kontrollrendszer kialakításának ellenőrzése.

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

- a) a jegyző intézkedett-e a belső kontrollrendszer kialakítására, elkészítette-e a kapcsolódó szabályzatokat, azok szükség szerinti felülvizsgálatára, aktualizálására intézkedett-e,
- b) a belső szabályzatok hatálya kiterjedt-e az Önkormányzat által alapított és irányított intézményekre,
- c) a belső szabályzatok megfelelnek-e a hatályos jogszabályi előírásoknak és a helyi sajátosságoknak,
- d) intézkedtek-e a belső szabályzatoknak a köztisztviselők, közalkalmazottak, egyéb foglalkoztatási jogviszonyban lévő személyek általi megismertetéséről,
- e) indokolt esetben a belső szabályzatoknak az Önkormányzat honlapján történő közzétételéről gondoskodtak-e.

**Az ellenőrzés tervezett időtartama:** 2024. január 9-17. (8 ellenőrzési nap).

**Az ellenőrzendő időszak:** 2023. év.

**A jelentés elkészítésének határideje:** 2024. január 17.

**Az ellenőrzést végzi:** György Árpád belső ellenőr, a *KP/20-1*.....2024. számú megbízólevél alapján.

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

1. Az Ácsi Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Hivatal), rendelkezik-e az Ávr. 5. §-ában meghatározott tartalmi követelményeknek megfelelő tartalmú alapító okirattal.

Az alapító okirat tartalmazza-e a költségvetési szerv:

- a) megnevezését magyar nyelven,
- b) székhelyét, telephelyeit,
- c) alapításáról rendelkező jogszabály teljes megjelölését, ha az alapításról jogszabály rendelkezett,
- d) irányító szervének vagy felügyeleti szervének megnevezését, székhelyét,
- e) illetékességét, működési területét,
- f) közfeladatát, alaptevékenységét, ezek kormányzati funkció szerinti megjelölését és főtevékenységének államháztartási szakágazati besorolását,
- g) vezetőjének megbízási rendjét, és
- h) alkalmazásában álló személyek jogviszonyának megjelölését.

2. A Hivatal rendelkezik-e Szervezeti és Működési Szabályzattal (SZMSZ), az SZMSZ az Ávr. 13. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően tartalmazza-e:

- a) a költségvetési szerv alapításáról szóló jogszabály teljes megjelölését, ha a költségvetési szerv alapításáról jogszabály rendelkezett,
  - b) a költségvetési szerv alapító okiratának keltét, számát, az alapítás időpontját,
  - c) az ellátandó, és a kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységek, rendszeresen ellátott vállalkozási tevékenységek megjelölését,
  - d) azon gazdálkodó szervezetek részletes felsorolását, amelyek tekintetében a költségvetési szerv alapítói, tulajdonosi (tagsági, részvényesi) jogokat gyakorol,
  - e) a szervezeti felépítést és a működés rendjét, a szervezeti egységek - ezen belül a gazdasági szervezet - megnevezését, feladatait, a költségvetési szerv szervezeti ábráját,
  - f) azon ügyköröket, amelyek során a szervezeti egységek vezetői a költségvetési szerv képviselőjeként járhatnak el,
  - g) a szervezeti és működési szabályzatban nevesített munkakörökhöz tartozó feladat- és hatásköröket, a hatáskörök gyakorlásának módját, a helyettesítés rendjét (ideértve - a költségvetési szerv vezetőjének és gazdasági vezetőjének akadályoztatása esetén, vagy ha a tisztség ideiglenesen nincs betöltve - az általános helyettesítés rendjét), az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabályokat,
  - h) jogszabályban meghatározott kivétellel a munkáltatói jogok gyakorlásának - ideértve az átruházott munkáltatói jogokat is - rendjét, és
  - i) azoknak a költségvetési szerveknek a felsorolását, amelyek tekintetében a költségvetési szerv ellátja az Áht. 9. § (1) bekezdése szerinti feladatokat (a költségvetés tervezése, az előirányzatok módosítása, átcsoportosítása és felhasználása, a finanszírozási, adatszolgáltatási, beszámolási és a pénzügyi, számviteli rend betartása, a költségvetési szerv és a hozzá rendelt költségvetési szervek működtetéséért, a használatában lévő vagyon használatával, védelmével összefüggő feladatok teljesítése).
3. A jegyző intézkedett-e 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 szabályzatok megfelelnek-e az Államháztartás számviteléről szóló 4/2011. (I.11.) számú Kormányrendelet (Áhsz.) 50. §-ában, illetve a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Sztv.) tv. 14. §-ában foglalt tartalmi követelményeknek, összhangban vannak-e a helyi sajátosságokkal, a szabályzatok hatálya kiterjed-e az Önkormányzat által alapított és irányított költségvetési szervekre/intézményekre.
4. A jegyző, az Ávr. 12. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően belső szabályzatban rendezte-e a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket, így különösen
- a) a tervezéssel, gazdálkodással - így különösen a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével -, az ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket,
  - b) a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet,
  - c) a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdéseket,
  - d) az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit,
  - e) a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait,

- f) a gépjárművek igénybevétele és használatának rendjét,
  - g) a vezetékes- és mobiltelefonok használatát, és
  - h) a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét.
5. A Hivatal rendelkezik-e az Ávr. 13. § (5) bekezdésében meghatározott tartalmú ügyrenddel.  
Ávr. 13. § (5) bekezdés: A költségvetési szerv szervezeti egységei által ellátott feladatok munkafolyamatainak leírását, a szervezeti egység vezetőinek és alkalmazottainak feladat- és hatáskörét, a helyettesítés rendjét, továbbá a szervezeti egység költségvetési szerven belüli belső és azon kívüli külső kapcsolattartásának módját, szabályait - ha azokról a szervezeti és működési szabályzat vagy a költségvetési szerv más szabályzata nem rendelkezik - a szervezeti egységek ügyrendje tartalmazza.
6. A jegyző intézkedett-e a belső kontrollrendszer kialakítására, ennek keretén belül:
- a) intézkedett-e a kontrollkörnyezet, az integrált kockázatkezelési rendszer, a kontrolltevékenységek, az információs és kommunikációs rendszer, és a nyomon követési rendszer (monitoring) kialakítására és fejlesztésére,
  - b) elkészítették-e és aktualizálták-e a Hivatal ellenőrzési nyomvonalát,
  - c) kialakították-e a szervezeti integritást sértő események kezelésének, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét.
7. A Hivatal rendelkezik-e Belső Ellenőrzési Kézikönyvvel, annak felülvizsgálatára, aktualizálására intézkedett-e (Bkr. 6. § (2) bekezdés, 17. § (1) bekezdés).
8. A Hivatal, illetve az intézmények közötti, a munkamegosztás és felelősségmegosztás rendjéről szóló megállapodás megfelel-e a központi jogszabályokban foglalt előírásoknak és a helyi sajátosságoknak.
9. Az Önkormányzat és az intézmények rendelkeznek-e panaszkezelési szabályzattal, illetve az ajándékok elfogadásának eljárási rendjével.

**Az ellenőrzés módszere:** 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: 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 kell lefolytatni. Tétélesen kell ellenőrizni az ellenőrzés idején hatályos belső szabályzatokat.

Ács, 2024. január 3.

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