

Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás
2900 Komárom, Szabadság tér 1.
Iktatószám:/2020.

Ellenőrzési program

a 2019.-2020. 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.-2020. 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, 2020. évek.

Az ellenőrzés időpontja, időtartama: 2020. november 12-17. (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/10331-4/2020. számú megbízólevél alapján.

Az ellenőrzés részletes feladatai

1. A 2020. 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 2020. évi belső ellenőrzési jelentésekben megfogalmazott javaslatok hasznosításának, az intézkedési tervekben foglalt feladatok végrehajtásának ellenőrzése.
 - a) a közbeszerzési eljárások szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése során tett javaslatok hasznosítása.
A belső ellenőr intézkedési terv készítését nem kezdeményezte.

b) az államháztartáson kívülre történő pénzeszközáadások, támogatások szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése során a jegyző részére tett javaslatok hasznosítása:

- intézkedjen a 23/2013 (IX. 26.) számú, az államháztartáson kívüli forrás átvételéről és a civil szervezetek pénzügyi támogatásának eljárási rendjéről szóló önkormányzati rendelet felülvizsgálatára, módosítására (a támogatottak körénke pontosítására, illetve a felhasználási cél felülvizsgálatára).
- intézkedjen, hogy a támogatások elszámolása feleljen meg a rendeletben és a támogatási szerződésekben előírt feltételeknek. Az elszámolás hiányosságai esetén a támogatási rendeletben foglaltakban meghatározott szabályoknak megfelelően kell eljárni. Ezzel összefüggésben biztosítani kell a FEUVE rendszer megfelelő működtetését, a belső kontroll rendszerben foglaltak érvényesülését.
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú Kormányrendelet 45. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított nyolc napon belül készítsen határidőket és felelősöket tartalmazó intézkedési tervet a feltárt hiányosságok felszámolására.

c) Az előző időszakban (2019. évben) tett, 2019. évi lejáratú határidejű javaslatok hasznosításának értékelése (a BÁBOLNAI TELEVÍZIÓ Nonprofit Kft. gazdálkodásának, belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének ellenőrzése során tett javaslatok hasznosítása):

Az ellenőrzés során tett 3 db javaslatból 2 javaslat a 2019. évben hasznosult. Nem hasznosult a 2019. évben a BÁBOLNAI TELEVÍZIÓ Nonprofit Kft. felügyelőbizottsága ügyrendjének elkészítésére vonatkozó javaslat.

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, 2020. november 3.


.....
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/10331-4/2020.

MEGBÍZÓLEVÉL

Megbízom **György Árpád** belső ellenőrt (regisztrációs szám: 5112350/2010, személyi igazolvány száma: 006638MA), hogy **Bábolna Város Önkormányzatánál** a 2019.-2020. években lefolytatott belső ellenőrzések utóellenőrzését végezze el.

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

Az ellenőrzés típusa: utóellenőrzés.

Az ellenőrzés tárgya: a 2019-2020. 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: 2020. november 12-17. (négy ellenőrzési nap, ebből helyszíni ellenőrzés 2020. november 12, 14, 17.).¹

A megbízólevél érvényességi ideje: 2020. november 17.

Komárom, 2020. november 4.

.....
dr. Baksa-Ströcker Renáta

Jegyző

Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás
Munkaszervezetének vezetője



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

Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás

BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**A 2019-2020. években
végzett belső ellenőrzések során tett javaslatok hasznosításának
ellenőrzéséről**

Bábolna Város Önkormányzatánál

2020. november

Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás
2900 Komárom, Szabadság tér 1.
Iktatószám:/2020.

BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**a 2019. és 2020. években 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. és 2020. években végzett belső ellenőrzések során tett javaslatok hasznosításának ellenőrzése.

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a 2019. és 2020. 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: 2020. év.

Az ellenőrzés ideje és időtartama: 2020. november 12-17. (négy ellenőrzési nap), ebből helyszíni ellenőrzés 2020. november 12, 17.

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

Az ellenőrzést György Árpád belső ellenőr végezte a KP/10331-4/2020. 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,

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

- b) *Az államháztartáson kívülre történő pénzeszközáradások, támogatások szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése során tett javaslatok hasznosítása:*

Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a támogatások szabályozottsága és gyakorlata nem mindenben felelt meg a hatályos jogszabályi előírásoknak és a helyi szabályozásban foglalt előírásoknak, a következők szerint:

- az államháztartáson kívüli forrás átvételéről és átadásáról, a civil szervezetek pénzügyi támogatásának rendjéről szóló önkormányzat rendelet a támogatásban részesíthetők körét szűkítetten, a civil szervezetekre vonatkozóan határozta meg. A rendelet az egyházak, egyházi szervezetek, vallási közösségek, magánszemélyek támogatására nem vonatkozik, ennek ellenére ez utóbbiak is részesültek önkormányzati (pénzügyi) támogatásban.
- a támogatott szervezetek elszámolása nem felelt meg a támogatási szerződésben és a vonatkozó helyi rendeletben foglalt feltételeknek (több esetben nem készült szakmai beszámoló, nem minden esetben csatolták a támogatott nevére szóló számlát, számlát helyettesítő dokumentumot, a csatolt dokumentumok hitelesítését nem végezték el). A hiányosságokat az ellenőrzés során nem észrevételezték, az elszámolásokat elfogadták.
- a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői rendszer kialakítására a jegyző megfelelően intézkedett, a kontrollok működése azonban nem minősíthető megfelelőnek.

Az ellenőrzés során a belső ellenőr intézkedési terv készítését kezdeményezte. Az abban foglalt javaslatok hasznosítására a jegyző a következők szerint intézkedett:

1. *Javaslat:* Intézkedni kell a 23/2013 (IX. 26.) számú, az államháztartáson kívüli forrás átvételéről és a civil szervezetek pénzügyi támogatásának eljárási rendjéről szóló önkormányzati rendelet felülvizsgálatára és módosítására (a támogatottak körének pontosítására, illetve a felhasználást igazoló bizonylatok, dokumentumok felülvizsgálatára).
A javaslat hasznosult. A jegyző a rendeletet felülvizsgálatára, aktualizálására intézkedett. Előterjesztése alapján a Képviselő-testület elfogadta az államháztartáson kívüli forrás átvételéről és átadásáról szóló 11/2020. (IX. 24.) számú, 2021. január 1-től hatályos rendeletet.
2. *Javaslat:* Biztosítani kell, hogy a támogatások elszámolása feleljen meg a rendeletben, a támogatási szerződésekben, illetve számviteli törvényben előírt feltételeknek. Az elszámolás hiányosságai esetén a támogatási rendeletben foglaltakban meghatározott szabályoknak megfelelően kell eljárni. Ezzel összefüggésben biztosítani kell a FEUVE rendszer megfelelő működtetését, a belső kontroll rendszerben foglaltak érvényesülését.
A javaslat hasznosításának határideje nem telt el. Az ellenőrzés óta eltelt időszakban az Önkormányzat által nyújtott támogatás elszámolására nem került sor (a 2020. évben nyújtott támogatások felhasználásáról a támogatott szervezetek 2021. január 31. napjáig számolnak el).

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

A 2020. november 12-17. időszakban került sor a 2019. és 2020. években tett belső ellenőri javaslatok hasznosításának ellenőrzésére Bábolna Város Önkormányzatánál.

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, 2020. november ...


Dr. Bacsaárdi József
Jegyző



TELJESÍTÉS IGAZOLÁS

Alulírott Dr. Bacsárdi József Bábolna Város jegyzője igazolom, hogy a KP/10331-4/2020. számú megbízólevélben foglalt belső ellenőrzési feladatokat György Árpád belső ellenőr hiánytalanul teljesítette.

Az SEASA 7677803 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, 2020. november 13.


.....
Dr. Bacsárdi József
Jegyző

