

Nyt. szám: /2021.

Komárom Város Jegyzője

Tárgy: Komárom Város önkormányzati szervezetek (Polgármesteri Hivatal és intézményei, alapítványai, gazdasági társaságai) 2020. évi belső ellenőrzéseiről szóló összefoglaló jelentés

Tisztelt Jegyző Asszony!

A helyi önkormányzatok belső pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszere működtetésének főbb szabályairól - megjelölve az általa elérni kívánt fontosabb célokat is -, többek közt a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX törvény 119. §-a, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. §-a, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. Rendelete 48.- 49. §-a, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató rendelkezik.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) számú Korm. rendelet (a továbbiakban Bkr.) 48. §, 49 §, és 54. §-ában előírtak és a módszertani „Útmutatóban” foglaltak alapján a 2020. évre vonatkozó összefoglaló éves ellenőrzési jelentésem az alábbiak szerint terjesztem fel:

Vezetői összefoglaló

Komárom Városának Jegyzője a belső ellenőri feladatkör ellátását külső erőforrás igénybevételével oldotta meg 2020. évre vonatkozóan az ALERION Gazdasági és Pénzügyi Tanácsadó Kft. megbízásával, két fő államháztartási belső ellenőr igénybevételével.

A feladatkört 2020. évben ellátó Dobos László és Molnár Gábor rendelkeztek az előírt szakirányú végzettséggel és a kétevenként kötelező továbbképzési kötelezettségüknek is eleget tettek.

A 2020. évi belső ellenőrzési tervben foglalt vizsgálatokat elvégeztük.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

A 2020. évben az államháztartási belső ellenőrzések az ellenőrzési ütemtervben foglaltak szerint valósultak meg. Felkészülésre, elemzésre, helyszíni vizsgálatokra és írásba foglalásra 86 nap, egyéb szakmai tevékenységre (nyilvántartás, tervezés, beszámolás stb.) 39 nap lett fordítva. A különböző oktatásokon, tanfolyamokon a fenti időkereteken kívül vettek részt a belső ellenőrök.

A tárgyévben megjelent új jogszabályok, jogszabály-módosítások, módszertanok alkalmazása a tárgyévben megvalósult. 2020. évben alkalmaztuk a kétevenként módosított és kiegészített Belső Ellenőrzési Kézikönyvet és figyelembe vettük a többi, jogszabályban meghatározott (belső kontroll-, kockázatkezelési-, szabálytalanságok-kezelési, és szervezeti integritást sértő események-kezelési) szabályzat előírásait.

1. Az ellenőrzési ütemtervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérések indoka, a terven felüli ellenőrzések indokoltsága:

A belső ellenőrzési feladatot külső erőforrás igénybevételeével oldotta meg Komárom Város Jegyzője.

A 2020. évi államháztartási belső ellenőrzési tervet kockázatelemzés és a stratégiai terv alapján készítette el a 2013-tól megbízási jogviszonnyal alkalmazott belső ellenőrzés. A tervben szereplő feladatok lefedték a Polgármesteri Hivatal és intézményei, alapítványai, valamint gazdasági társaságai szakmai tevékenységének egy jelentős részét.

A belső ellenőrzési feladatok végrehajtása a személyeiben nem változott belső ellenőröktől elvárható szinten valósult meg megbízólevéllel történő felhatalmazás, valamint az ellenőrzési programban foglaltak alapján.

A végrehajtott ellenőrzésekről minden esetben készült ellenőri jelentés, amelyek megbízhatóan tükrözik a vizsgált területek állapotát.

A 2020. december 31.-én megbízási jogviszonyban feladatukat ellátó belső ellenőrök 2020. január 1-től kezdődően látták el a feladatukat. A végrehajtás során a belső ellenőrök nem tértek el a Képviselő – testület által jóváhagyott belső ellenőrzési ütemtervtől, a beütemezett ellenőrzési feladatok 100 %-a év végéig végrehajtásra került (a 9 előírányozott ellenőrzési feladatból 9).

1.1. A tervezés minőségének utólagos rövid értékelése

A 2020. évre készített ellenőrzési terv kockázatelemzés tekintetében megfelelőnek bizonyult. A konkrét ellenőrzési tevékenység az érintett területek megfelelő mértékét lefedte.

1.2. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítésének bemutatása, az ellenőrzések összesítése

A 2020. évben végrehajtott ellenőrzéseknél 8 esetben pénzügyi/szabályszerűségi -, 1 esetben rendszer ellenőrzés került végrehajtásra.

1.2.1. Elmaradt ellenőrzések

2020. évben betervezett ellenőrzés nem maradt el.

1.2.2. Soron kívüli és terven felüli ellenőrzések

2020. évben terven felüli ellenőrzés nem került végrehajtásra.

2. Az ellenőrzések minősége, személyi és tárgyi feltételei, a tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők

A belső ellenőrök a betervezett ellenőrzési feladatokat időarányosan, a tőlük elvárható mennyiségben és minőségben hajtották végre a rendelkezésre bocsájtott adatok és információk függvényében, azok figyelembevételével.

Az államháztartási belső ellenőr funkcionális függetlensége biztosított, mivel a szervezeti hierarchiában a Jegyző közvetlen iránymutatása mellett dolgozott. A belső ellenőrzési feladatok

végrehajtása során összeférhetetlenségi esetek nem fordultak elő. A feladatok végrehajtása során – az ellenőrzéshez szükséges – információ és okmány rendelkezésre állt.

Az ellenőrzés tárgyi feltételei biztosítottak voltak 2020. évben.

Az ellenőrzési tevékenységet jelentős mértékben segítették azok a szakmai információk, amelyeket a Komáromi Polgármesteri Hivatal Honlapján ismert meg az államháztartási belső ellenőr.

Az ellenőrzést akadályozó tényezők nem hátráltatták.

2.1. A belső ellenőrzési egység létszámhelyzete

A belső ellenőrzési feladatokat 2 fő látta el „Megbízási szerződés” alapján.

2.2. A belső ellenőrök képzettségi szintje és gyakorlata

A megbízási szerződés alapján foglalkoztatott államháztartási belső ellenőrök a megfelelő szakmai gyakorlattal, és az előírt szakirányú felsőfokú végzettséggel rendelkeztek.

2.3. A belső ellenőrök képzései

A belső ellenőrök az ellenőri kapacitás terhére szakmai, idegen nyelvi és informatikai képzésben nem vettek részt. A belső ellenőrök részt vettek a NEMZETI ADÓ- ÉS VÁMHIVATAL Képzési, Egészségügyi és Kulturális Intézete által szervezett ÁBPE-továbbképzés I. és II. államháztartási és számviteli tanfolyamain, amely alapján Tanúsítványokkal igazolták, hogy a szakmai továbbképzés követelményeit teljesítették.

2.4. A belső ellenőrzési egység funkcionális függetlensége sérült-e, biztosított-e

A belső ellenőr helyzete a szervezet hierarchiájában megfelelő, mivel közvetlenül a Jegyző irányítása alá tartozik, mint megbízási jogviszonyban foglalkoztatott. A funkcionális függetlensége biztosított.

2.5. Az ellenőrzés során valamilyen dokumentációhoz és/vagy ellenőrzötthöz való hozzáférés akadályai

Az ellenőrzések során a hozzáférés minden esetben biztosított volt.

2.6. Összeférhetlenségi esetek

A 2020. évi ellenőrzések során összeférhetlenségi esetek nem fordultak elő.

2.7. Az ellenőrzési jelentések általános minősége

A jelentések megfelelnek az előírásoknak és a standardoknak. A megállapítások elfogadottsága megfelelő. Az ellenőrzések tapasztalatai alapján tett javaslatok megvalósíthatóak.

2.8. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

Az ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők nem voltak.

2.9. Az ellenőrzések nyilvántartása

A végrehajtott ellenőrzések nyilvántartása az NGM Útmutatóban meghatározottak szerint történik.

3. Az ellenőrzések fontosabb megállapításai, következtetései, javaslatai

Az ellenőrzések megállapításait az ellenőri jelentések részletesen tartalmazzák.

A 2020. évben végrehajtott államháztartási belső ellenőrzések során tett főbb megállapítások és javaslatok több esetben a helyi szabályzatok, nyilvántartások módosítására, kidolgozására vonatkoztak, intézkedési terv kidolgozása 2020. évben 2 esetben vált szükségessé.

Az ellenőrzési megállapítások az ellenőrzés során, még az írásba foglalás előtt egyeztetésre kerültek az ellenőrzöttekkel. Az ellenőrzöttek a megállapításokat elfogadták, amennyiben észrevételük volt, azt jelezték a belső ellenőrök felé. A végleges belső ellenőri jelentések az észrevételek figyelembe vételével lettek kiállítva.

4. Az ellenőrzések során büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

Az államháztartási belső ellenőrzés 2020. évben nem tárt fel büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekményt, mulasztást, vagy hiányosságot.

5. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

Az Ellenőrzési nyomvonalban meghatározott – alapvetően költségvetési intézményekre előírt - kontroll-pontokat az önkormányzati tulajdonban lévő alapítványok és közalapítványok irányában is célszerű kibővíteni és teljeskörűvé tenni.

II.A belső ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok hasznosítása

1. Az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámolás

A 2020. évi államháztartási belső ellenőrzés külön intézkedést igénylő hiányosságokat 2 esetben tárt fel, erre vonatkozóan intézkedési tervek készítésére 2 esetben került sor.

2. Az ellenőrzött tevékenységek fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb megállapításokat és javaslatokat a következő táblázat tartalmazza:

| Vizsgálat címe | Megállapítás/következtetés | Javaslat | Megtett intézkedés rövid leírása |
|--|---|--|--|
| Pályázatok vizsgálata Komárom Város Önkormányzatánál | 1. A Komáromi Aprótalpak Bölcsőde felújítása pályázat esetében a belső ellenőrzésnek az alábbi észrevételei vannak: - az Építéshez kapcsolódó költségek költségelem között elszámolt tétel esetében – Dibusz Kft. számlaszám: MD5SA0673870 – esetében a szervezet által készített belső teljesítésigazolásokon | 1. A belső ellenőrzés javasolja, hogy a szervezet fektessen nagyobb hangsúlyt a jogszabályi előírások, belső szabályok betartására. 2. A belső ellenőrzés javasolja, hogy az Önkormányzat fektessen | Pályázati bevételek esetében a halasztott bevétel megképzését csak az aktivált tételeket |

| | | | |
|---|---|--|--|
| | <p>a költség forrásának megjelölése nem egyezett a ténylegesen a projekt terhére elszámolt költségekkel,</p> <p>A Komárom Város Önkormányzata ASP központhoz való csatlakozása pályázat esetében a belső ellenőrzésnek az alábbi észrevételei vannak:</p> <ul style="list-style-type: none"> - az eszköz beszerzések között elszámolt tétel esetében - partner: GEO PC Kft., tárgy: kártyaolvasók beszerzése – a pályázati kiírás szerint a tétel alátámasztó dokumentumai között szerződést is csatolni kell, mint alátámasztó dokumentum. A partnerrel az Önkormányzat csak megrendelést kötött. A partner a teljesítést igazolásul szállítólevelet állított ki az Önkormányzat részére. A szállítólevél alapján az átadás-átvétel dátuma 2018. május 17. volt. A kiállított számlán ezzel szemben a teljesítés dátuma 2018. május 22. volt. 2. A tételek vizsgálata után megállapítható, hogy a kifizetések minden esetben a szerződések szerint történtek, néhány esetben az Önkormányzat fizetési késedelembe esett. 3. Az Eszközbeszerzés a komáromi Gondozási Központban pályázat esetében a beszerzett gépjárműnél a beszerzéshez kapcsolódó regisztrációs adó a Számvv. tv. 47.§ (2) bekezdése értelmében része a bekerülési értéknek. A szervezet kizárólag a gépjármű vételárát számolta el a bekerülési költség részeként. 4. A pályázat terhére elszámolt tételek esetében a szervezet azt a gyakorlatot alkalmazza, hogy az eredeti számlák pénzügyi osztályra való érkezését megelőzően a pályázati osztály egy belső teljesítés igazolási dokumentumon megjelöli, hogy a számla értékéből mekkora összeg kerül a támogatás terhére/pályázati önerőhöz felvett hitelből/önerőből elszámolásra. A számlát ennek megfelelően záradékolja a pályázati osztály, ezt követően kerülnek a dokumentumok a pénzügyi osztályra. A pénzügyi osztály munkatársa a belső teljesítés igazolási dokumentumon szereplő megosztás alapján könyveli le a tételt az ASP rendszerbe. 5. A szervezet a halasztott bevételt az eszköz aktiválását követően kimutatja és támogatásarányosan elszámolja az egyéb bevételt. | <p>nagyobb hangsúlyt a fizetési határidő betartására.</p> <p>3. A belső ellenőrzés javasolja, hogy a szervezet fektessen nagyobb hangsúlyt a jogszabályi előírások betartására.</p> <p>4. A belső ellenőrzés javasolja, hogy a szervezet vizsgálja felül ezen elszámolási gyakorlatát. Továbbá javasoljuk, hogy az esetleges megosztást a pályázati elszámolás Irányító Hatóság által történő elfogadását követően végezze el.</p> <p>5. A belső ellenőrzés véleménye, hogy a halasztott bevétel megképzése csak az aktivált tételt alátámasztó dokumentumokat tartalmazó elszámolás Irányító Hatóság által elfogadását, jóváhagyását követően lehetséges.</p> | <p>alátámasztó dokumentumokat tartalmazó elszámolás Irányító Hatóság által elfogadását követően végeznek el.</p> |
| Helyi adóbevételek ellenőrzése | A belső ellenőrzés az ellenőrzéssel kapcsolatosan nincsenek intézkedést igénylő megállapításai. | A belső ellenőrzésnek az ellenőrzéssel kapcsolatosan nincsenek intézkedést igénylő javaslati. | |
| Komárom Város beruházásainak szabályszerűsége, célzottan az önerőből megvalósuló projekteknél | <p>1. a Csokonai utcai tömbök közötti járdaburkolat felújítása esetében a nyertes ajánlattevő Dibusz Kft. nettó 13.028 eFt-os – összegében legkedvezőbb - ajánlatot adott, mely összeg egy későbbi szerződés módosítás alkalmával 14.272 eFt-ra nőtt. A szerződés módosításban nem indokolták a megemelt összeget. A megemelt összeg meghaladta a beszerzési eljárás során a 2. legkedvezőbb ajánlatot adó ajánlattevő ajánlatát.</p> <p>2. a teljesítés igazolási dokumentumokon több alkalommal az ügyintéző is ellenjegyezte a dokumentumot a „teljesítés igazoló” aláírásánál.</p> <p>3. az üzembe behelyezési dokumentumon több esetben is hiányzott az aláírás.</p> <p>4. a kifizetési utványokon az egyes gazdálkodási jogkörök estében a jogkör gyakorlásának dátuma és a jogkör gyakorlójának aláírása is szerepel. A feltüntetett dátumok több esetben nem egyeznek a jogkörök gyakorlásának sorrendjével - kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolás, érvényesítés, utalványozás –</p> <p>5. a mintatételek vizsgálata után megállapítható, hogy a kifizetések minden esetben a szerződések szerint történtek, több esetben a szervezet fizetési késedelembe esett.</p> | <p>1. a belső ellenőrzés javasolja, hogy a szervezet a szerződés módosítások alkalmával - határidő, összeg – a módosítás okát is jelölje meg minden esetben.</p> <p>2. a belső ellenőrzés javasolja, hogy az ügyintéző a dokumentumon egy külön az ügyintéző aláírásának létrehozott helyen szignálja a dokumentumot.</p> <p>3. a belső ellenőrzés javasolja, hogy a szervezet fektessen nagyobb hangsúlyt a belső számviteli dokumentumok kezelésére.</p> <p>4. a belső ellenőrzés javasolja, hogy a jogkörök gyakorlása esetében a kifizetési utványokon a dátumok a megfelelő időbeli sorrendben szerepeljenek.</p> <p>5. a belső ellenőrzés javasolja, hogy a szervezet fektessen nagyobb hangsúlyt a fizetési határidő betartására.</p> | |

| | | | |
|--|--|--|--|
| <p>Ingatlanértékesítési bevételek elszámolása, szerződéskötés, számlázás, fizetendő ÁFA bevallása (kiemelten az Ipari Park ingatlanainak értékesítésére)</p> | <p>1. Az Nemzeti vagyonról szóló tv., 13. § (2) bekezdése értelmében nemzeti vagyon tulajdonjogát átruházni természetes személy vagy átlátható szervezet részére lehet. Az ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy nem készült olyan dokumentum – átláthatósági nyilatkozat – amely alapján megállapítható lett volna, hogy az ingatlanértékesítések esetében a vevők az Nvt. 3.§ (1) bekezdése szerinti átlátható szervezetnek minősültek volna.</p> <p>2. A kifizetések a szerződésben meghatározott előírások szerint, több esetben késedelmesen történtek.</p> <p>3. a 7135_24 hrsz-ú ingatlan esetében – rendelkezésre álló dokumentumok dátumai alapján - a foglaló után fennmaradó vételárat a vevő a Nvt. 14.§ (2) bekezdése szerinti - MNV Zrt. által az elővásárlási jogról történő lemondás – nyilatkozat kézhezvételét megelőzően fizette meg.</p> <p>4. A belső ellenőrzés bekérte az egyes ingatlanok értékesítésével kapcsolatosan a bejegyzési engedélyeket, valamint az írásbeli nyilatkozatokat, de ezen dokumentumokat a jelentés kiadásának dátumáig nem kapta kézhez.</p> <p>5. Az ingatlanok értékesítésével kapcsolatosan a vevők tulajdonjogának bejegyzése – a 7135_24 hrsz esetében 2019. március 22-én, a 7108_11 hrsz esetében 2019. január 23-án, a 7137 és a 7138 hrsz esetében 2019. május 31-én – megtörtént. Az ingatlan vevői tulajdonjogának bejegyzésének napjával az eszközöket ki kellett volna vezetni az Önkormányzat könyveiből. A 7135_24, valamint a 7137 és 7138 hrsz-ú ingatlan esetében az ingatlan kivezetése a könyvekből a jelentés kiadásának napjáig nem történt meg. A 7108_11 hrsz-ú ingatlan esetében a kivezetés késedelmesen, 2020. július 1-el történt meg. Az Sztv. 15.§ (7) bekezdése alapján - összemérés elve - az adott időszak eredményének meghatározásakor a tevékenységek adott időszaki teljesítéseinek elismert bevételeit és a bevételeknek megfelelő költségeit (ráfordításait) kell számításba venni, függetlenül a pénzügyi teljesítéstől. A bevételeknek és a költségeknek ahhoz az időszakhoz kell kapcsolódniuk, amikor azok gazdaságilag felmerültek.</p> | <p>1. A belső ellenőrzés javasolja, hogy az Önkormányzat fektessen nagyobb hangsúlyt a jogszabályi előírások betartására.</p> <p>2. A belső ellenőrzés javasolja, hogy a jövőben fektessenek nagyobb hangsúlyt a kifizetések szerződésben meghatározott időbeni teljesítésére.</p> <p>3. A belső ellenőrzés javasolja, hogy az Önkormányzat fektessen nagyobb hangsúlyt a jogszabályi előírások betartására.</p> <p>4. A belső ellenőrzés javasoljuk utólagosan a kijelölt tételek esetében a bejegyzési kérelmek és az írásbeli nyilatkozatok biztosítását.</p> <p>5. A belső ellenőrzés javasolja, hogy az Önkormányzat fektessen nagyobb hangsúlyt a jogszabályi előírások betartására.</p> | <p>A Nvt 13.§ (2) ben foglaltak értelmében a vételi ajánlatot benyújtó szervezetek esetében átláthatósági nyilatkozat csatolását kéri. Az ingatlanok értékesítésekor a vevő tulajdonjoga bejegyzésének napjával az eszközt kivezetik az Önkormányzat könyveiből.</p> |
| <p>Komáromi Távhőszolgáltató Kft ellenőrzése</p> | <p>A belső ellenőrzés az ellenőrzéssel kapcsolatosan nem tesz megállapítást.</p> | <p>A belső ellenőrzésnek az ellenőrzéssel kapcsolatosan nincsenek javaslatai.</p> | |
| <p>Komárom Város Egészségügyi Alapellátási Szolgálat gazdálkodás szabályszerűségének ellenőrzése</p> | <p>1. A Szervezeti Működési Szabályzatok tartalmáról az Ávr. 13.§ (1) bekezdése rendelkezett. A belső ellenőrzés ellenőrizte a szabályzatokat tartalmi szempontból. Az ellenőrzés során hiányosságokat, pontatlanságokat tapasztalt az ellenőrzés.</p> <p>2. A 2019. március 1-től Gazdálkodási szabályzatban többször hivatkoznak a szabályzat „eljárási és dokumentációs szabályok részletei” részére. A szabályzatban a XI. pontban jelenik meg ez a rész, a hivatkozásoknál X. részre hivatkozik a szabályzat.</p> <p>3. A 2019. március 1-től hatályos szabályzat az elektronikus aláírással kapcsolatosan a 2001. évi XXXV. tv-re hivatkozik. A jogszabály 2016. július 1-től hatálytalan. Az elektronikus aláírásokra az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. tv előírásait kell alkalmazni.</p> <p>4. A 7/2019. számú Polgármesteri – Jegyzői együttes utasítással hatályba léptetett Számviteli Politikában nem került rögzítésre, hogy mit tekint a kivételes nagyságú vagy előfordulási bevételnek, költségnek, ráfordításnak.</p> <p>Az 5/2019. számú Polgármesteri – Jegyzői együttes utasítással hatályba léptetett pénz- és értékközelési</p> | <p>1. A belső ellenőrzés javasolja, hogy az Intézmény módosítsa a szabályzatot az észrevételnek megfelelően.</p> <p>2. A belső ellenőrzés javasolja a hivatkozásokban a megfelelő pont megjelenítését.</p> <p>3. A belső ellenőrzés javasolja, hogy a jogszabályi változást a szervezet vezesse át a Gazdálkodási Szabályzaton, valamint a szabályzat 2. pontjában sorolja fel a jogszabályt, mint a szabályzat jogforrását.</p> <p>4. A belső ellenőrzés javasolja, hogy a szervezet a megállapítások figyelembevételével módosítsa belső szabályzatait.</p> <p>5. A belső ellenőrzés javasolja, hogy a gazdálkodási jogkör gyakorló fektessenek nagyobb hangsúlyt a jogszabályi és belső szabályozási előírások betartására.</p> | |

| | | | |
|--|---|--|--|
| | <p>szabályzat nem tartalmazza az Áhsz. 50.§ (6) bekezdésének előírásait, miszerint a napi készpénz záró állomány maximális mértékét úgy kell meghatározni, hogy a készpénz napi záró állományának naptári hónaponként számított napi átlaga ne haladja meg a módosított kiadási előirányzatok főösszegének 1,2%-át.</p> <p>5. A belső ellenőrzés több esetben tapasztalt hiányosságokat a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának alkalmával.</p> | | |
| Óvodák gazdálkodásának ellenőrzése. | <p>1. A Szervezeti Működési Szabályzatok tartalmáról az Ávr. 13.§ (1) bekezdése, valamint a 20/2012. (VIII.31.) EMMI rendelet 4.§. (1) bekezdése rendelkezett. A belső ellenőrzés ellenőrizte a szabályzatokat tartalmi szempontból. Az ellenőrzés során hiányosságokat, pontatlanságokat tapasztalt az ellenőrzés.</p> <p>2. A 2019. március 1-től Gazdálkodási szabályzatban többször hivatkoznak a szabályzat „eljárási és dokumentációs szabályok részletei” részére. A szabályzatban a XI. pontban jelenik meg ez a rész, a hivatkozásoknál X. részre hivatkozik a szabályzat.</p> <p>3. A 2019. március 1-től hatályos szabályzat az elektronikus aláírással kapcsolatosan a 2001. évi XXXV. tv-re hivatkozik. A jogszabály 2016. július 1-től hatálytalan. Az elektronikus aláírásokra az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. tv előírásait kell alkalmazni.</p> <p>4. A 7/2019. számú Polgármesteri – Jegyzői együttes utasítással hatályba léptetett Számviteli Politikában nem került rögzítésre, hogy mit tekint a kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak.</p> <p>Az 5/2019. számú Polgármesteri – Jegyzői együttes utasítással hatályba léptetett pénz- és értékezelési szabályzat nem tartalmazza az Áhsz. 50.§ (6) bekezdésének előírásait, miszerint a napi készpénz záró állomány maximális mértékét úgy kell meghatározni, hogy a készpénz napi záró állományának naptári hónaponként számított napi átlaga ne haladja meg a módosított kiadási előirányzatok főösszegének 1,2%-át.</p> <p>5. A belső ellenőrzés több esetben tapasztalt hiányosságokat a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának alkalmával.</p> | <p>1. A belső ellenőrzés javasolja, hogy az Intézmények módosítsák a szabályzatokat az észrevételeknek megfelelően.</p> <p>2. A belső ellenőrzés javasolja a hivatkozásokban a megfelelő pont megjelenítését.</p> <p>3. A belső ellenőrzés javasolja, hogy a jogszabályi változást a szervezet vezesse át a Gazdálkodási Szabályzatban, valamint a szabályzat 2. pontjában sorolja fel a jogszabályt, mint a szabályzat jogforrását.</p> <p>4. A belső ellenőrzés javasolja, hogy a szervezet a megállapítások figyelembevételével módosítsa belső szabályzatait.</p> <p>5. A belső ellenőrzés javasolja, hogy a gazdálkodási jogkör gyakorlóit fektessenek nagyobb hangsúlyt a jogszabályi és belső szabályozási előírások betartására.</p> | |
| Komáromi Aprótalpak Bölcsőde gazdálkodásának ellenőrzése | <p>1. A Szervezeti Működési Szabályzatok tartalmáról az Ávr. 13.§ (1) bekezdése, valamint a 20/2012. (VIII.31.) EMMI rendelet 4.§. (1) bekezdése rendelkezett. A belső ellenőrzés ellenőrizte a szabályzatokat tartalmi szempontból. Az ellenőrzés során hiányosságokat, pontatlanságokat tapasztalt az ellenőrzés.</p> <p>2. A 2019. március 1-től Gazdálkodási szabályzatban többször hivatkoznak a szabályzat „eljárási és dokumentációs szabályok részletei” részére. A szabályzatban a XI. pontban jelenik meg ez a rész, a hivatkozásoknál X. részre hivatkozik a szabályzat.</p> <p>3. A 2019. március 1-től hatályos szabályzat az elektronikus aláírással kapcsolatosan a 2001. évi XXXV. tv-re hivatkozik. A jogszabály 2016. július 1-től hatálytalan. Az elektronikus aláírásokra az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. tv előírásait kell alkalmazni.</p> <p>4. A 7/2019. számú Polgármesteri – Jegyzői együttes utasítással hatályba léptetett Számviteli Politikában nem került rögzítésre, hogy mit tekint a kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak.</p> <p>Az 5/2019. számú Polgármesteri – Jegyzői együttes utasítással hatályba léptetett pénz- és értékezelési szabályzat nem tartalmazza az Áhsz. 50.§ (6)</p> | <p>1. A belső ellenőrzés javasolja, hogy az Intézmények módosítsák a szabályzatokat az észrevételeknek megfelelően.</p> <p>2. A belső ellenőrzés javasolja a hivatkozásokban a megfelelő pont megjelenítését.</p> <p>3. A belső ellenőrzés javasolja, hogy a jogszabályi változást a szervezet vezesse át a Gazdálkodási Szabályzatban, valamint a szabályzat 2. pontjában sorolja fel a jogszabályt, mint a szabályzat jogforrását.</p> <p>4. A belső ellenőrzés javasolja, hogy a szervezet a megállapítások figyelembevételével módosítsa belső szabályzatait.</p> <p>5. A belső ellenőrzés javasolja, hogy a gazdálkodási jogkör gyakorlóit fektessenek nagyobb hangsúlyt a jogszabályi és belső szabályozási előírások betartására.</p> | |

| | | | |
|---|---|--|--|
| | <p>bekezdésének előírásait, miszerint a napi készpénz záró állomány maximális mértékét úgy kell meghatározni, hogy a készpénz napi záró állományának naptári hónaponként számított napi átlaga ne haladja meg a módosított kiadási előírányzatok főösszegének 1,2%-át.</p> <p>5. A belső ellenőrzés több esetben tapasztalt hiányosságokat a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának alkalmával.</p> | | |
| Komáromi Egészségügyi Gép- Műszer Alapítvány és Komáromi Közgyűjteményi Közalapítvány ellenőrzése | <p>1. A belső ellenőrzés rendelkezésére bocsájtották a hatályos létesítő okiratokat. Az ellenőrzés a Komáromi Egészségügyi Gép- Műszer Alapítvány esetében hiányosságokat tapasztalt. A dokumentum nem tartalmazta az alapítvány határozott vagy határozatlan időre történő létesítését, határozott időre történő létesítésnél a határozott időtartamot (Ptk. 3:391. § (1) bekezdés a.) pont), valamint a kuratóriumi tagsági díjazás megállapításának szabályait (Ptk. 3:391. § (1) bekezdés d.) pont).</p> <p>2. A Komáromi Egészségügyi Gép- Műszer Alapítvány esetében a számviteli politika nem tartalmazza, hogy a mit tekint az Alapítvány a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából jelentősnek, nem jelentősnek, kivételes nagyságú vagy előfordulása bevételeknek, költségeknek, ráfordításnak. A dokumentum nem tartalmaz továbbá előírásokat az immateriális javak, a tárgyi eszközök, valamint a devizás tételek értékelésével kapcsolatosan.</p> <p>Az ellenőrzött 2019-es üzleti évben az Alapítványok nem rendelkeztek számlatükörrel és számlarenddel, ezzel nem tartották be a Számv. tv. 15.§-ának, valamint 160 és 161.§-ainak előírásait. Az alapítványok a számviteli politikában olyan kormányrendeletre hivatkoznak – „a számviteli törvény szerinti egyes egyéb szervezetek beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 224/2000. (XII.19) kormányrendelet” – ami már 2016. december 29 óta nincs érvényben. A szabályzatban a jogszabályi hivatkozást módosítani kellene a „a számviteli törvény szerinti egyes egyéb szervezetek beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 479/2016. (XII.28) kormányrendelet”-re.</p> <p>3. Az alapítványok a kiegészítő mellékletben olyan kormányrendeletre hivatkoznak – „a számviteli törvény szerinti egyes egyéb szervezetek beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 224/2000. (XII.19) kormányrendelet” – ami már 2016. december 29 óta nincs érvényben. A szabályzatban a jogszabályi hivatkozást módosítani kellene a „a számviteli törvény szerinti egyes egyéb szervezetek beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 479/2016. (XII.28) kormányrendelet”-re.</p> <p>Az alapítványok több az Ectv. 32.§-ban előírt erőforrás ellátottsági, illetve társadalmi támogatottsági mutatót nem teljesítettek 2019. évben.</p> <p>4. A Komáromi Közgyűjteményi Közalapítvány nem készített leltározási szabályzatot, ezzel nem tartotta be a Számv. tv. 14.§ (5) bekezdés a.) pontjának előírásait.</p> <p>5. A Komáromi Egészségügyi Gép- Műszer Alapítvány a belső ellenőrzés rendelkezésére bocsájtotta az értékpapírok nyilvántartását. A szabályzat előírásai alapján a nyilvántartásból hiányzik az értékpapír névértéke, a vásárláskori összeg.</p> | <p>1. A belső ellenőrzés javasolja, hogy a létesítő dokumentumot módosítsák a jogszabályi előírásoknak megfelelően.</p> <p>2. A belső ellenőrzés javasolja, hogy az Alapítványok fektessenek nagyobb hangsúlyt a jogszabályi előírások betartására.</p> <p>3. A belső ellenőrzés javasolja, hogy az Alapítványok fektessenek nagyobb hangsúlyt a jogszabályi előírások betartására.</p> <p>4. A belső ellenőrzés javasolja, hogy az Alapítvány fektessenek nagyobb hangsúlyt a jogszabályi előírások betartására.</p> <p>5. A belső ellenőrzés javasolja, hogy az Alapítvány fektessen nagyobb hangsúlyt a belső szabályzatokban előírtak betartására.</p> | |

Mellékletek:

1. sz. melléklet: Létszám és erőforrás (1 lap),
2. sz. melléklet: Ellenőrzések (1 lap),
3. sz. melléklet: Tevékenységek (1 lap),
4. sz. melléklet: Intézkedések megvalósítása (1 lap),

Budapest, 2021. február 12.



Dobos László
államháztartási belső ellenőr