

ÉVES ELLENŐRZÉSI ÉS ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Komló Város Önkormányzata és
a felügyelete alá tartozó költségvetési szervek
2013. évi belső ellenőrzési kötelezettségének
teljesítéséről

I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA

a) Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérések indokai, a terven felüli ellenőrzések indokoltsága

Tervfeladatok teljesítésének értékelése

2013. évre Komló Város Önkormányzat belső ellenőrzési egysége Komló Város Önkormányzatára és intézményeire vonatkozóan összesen három vizsgálatot tervezett. A 2013. évre vonatkozó ellenőrzési terv módosításra nem került, az év során további három vizsgálatot végzett a belső ellenőrzés. Tanácsadási tevékenységekre az év során nem érkezett felkérés.

Az alábbi tervben szereplő vizsgálatok megvalósításra kerültek:

- ✓ 2012. évben Komló Város Intézményei által igénybevett normatív állami hozzájárulások (Költségvetési tv. 3. és 8. sz. mellékletének egyes jogcímeinek) elszámolását szolgáló intézményi adatszolgáltatások ellenőrzése
- ✓ Komló Város Önkormányzata közbeszerzéshez kapcsolódó gazdasági folyamatainak ellenőrzése
- ✓ Komló Város Német Nemzetiségi Önkormányzat 2012. évi gazdálkodásának ellenőrzése

Az alábbi tervben nem szereplő ellenőrzésekre került sor az év folyamán:

- ✓ A 2013. évi időközi helyi képviselőválasztás pénzügyi elszámolásának ellenőrzése Komló Város Önkormányzatnál
- ✓ 2013. évben a Baranya Megyei Önkormányzat Egységes Gyógypedagógiai Módszertani Intézménye, Óvodája, Általános Iskolája, Speciális Szakiskolája és Kollégiuma Komló által igényelt normatív állami hozzájárulásokat (költségvetési törvény 3. és 8. sz. mellékletének egyes jogcímei) megalapozó elszámolások ellenőrzése
- ✓ Komló Város Önkormányzata Gazdasági Ellátó Szervezet közbeszerzéshez kapcsolódó gazdasági folyamatainak ellenőrzése

Tervtől való eltérés indokai

A tervben szereplő ellenőrzések végrehajtásra kerültek, azokban csak az ütemezést tekintve volt eltérés.

Terven felüli ellenőrzés indokai

A tervben nem szereplő vizsgálatok elvégzésére jegyzői felkérés alapján került sor. A képviselőválasztás pénzügyi elszámolásának ellenőrzése jogszabály által előírt kötelező feladat. A BMEGYMI-nél végzett vizsgálatot a feladatellátás önkormányzat által történő átvétele, illetve annak költségvetésre gyakorolt hatása indokolta. A GESZ esetében végzett vizsgálatot a közbeszerzések kiemelt kockázatossága, stratégiában meghatározott prioritása indokolta.

b) Az ellenőrzések minőségét, személyi és tárgyi feltételeit, a tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők

Ellenőrzések személyi feltételeinek megléte

2005. évtől Komló Város Önkormányzat belső ellenőrzését a Komlói Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás által foglalkoztatott belső ellenőrzési egység látta el. 2013-tól a belső ellenőrzési feladatokat Komló Város Önkormányzat Belső Ellenőrzési egysége végzi.

A belső ellenőrzési egység az elmúlt évben az alábbiak szerint alakult:

1 fő teljes munkaidős megbízott belső ellenőrzési vezető.

A belső ellenőr rendelkezik szakirányú felsőfokú iskolai végzettséggel, így teljesült a 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 24. §-ának (1)-(4) bekezdései által előírt képesítési követelmény.

A fenti kormányrendelet 24. §-ának (2) bekezdése szerinti legalább két éves ellenőrzési, költségvetési, pénzügyi vagy számviteli munkakörben szerzett tapasztalat szintén biztosítva van. A munkavégzés során használatos elektronikus programok, informatikai rendszerek ismerete is biztosított.

A belső ellenőrzési egység célkitűzésének megfelelően minden évben – így 2013-ban is – folyamatosan részt veszünk szakmai képzéseken, klubfoglalkozásokon, előadásokon melyek témájukban széleskörűek (adó, számvitel, államháztartás stb.). A szakmai ismeretek további bővítése folyamatosan cél.

A belső ellenőr funkcionális függetlensége a belső ellenőrzési kézikönyvben és a gyakorlatban is biztosított. Az ellenőrzések során összeférhetetlenség nem merült fel.

Egy esettől eltekintve a vizsgálatokat a belső ellenőrzési egység végezte, külső erőforrás igénybevételére a szükségés szakértelmet biztosítandó került sor. Mivel a külső erőforrás bevonása magas költségvonzattal jár és több esetben kevésbé hatékony, a továbbiakban is ennek mellőzésére törekszünk. A szakmai ismeretek folyamatos bővítésével, a magas szakmai színvonalú képesítések megszerzésével kívánjuk mindezt a jövőben is elérni, így a hatékonyság és a magas színvonal biztosítható. A külső szakértő bevonását a Pannon Volán és az Önkormányzat által kötött szerződés teljesítését érintő vizsgálat indokolta, a vizsgálat jelenleg is folyamatban van.

Ellenőrzések tárgyi feltételeinek megléte

Az ellenőrzésekhez alapvetően szükséges tárgyi feltételek biztosítottak voltak. A tárgyi feltételek, szükségletek felmérése folyamatos, így az ellátottság is folyamatosan javuló, bővülő tendenciát mutat. A költségvetésben biztosított források függvényében folyamatosan törekszünk a tárgyi feltételek javítására, a színvonal és a hatékonyság növelése érdekében. A különböző klubtagságokkal (Belső ellenőrök klubja, Költségvetési klub), valamint a Saldo Pénzügyi Tanácsadó és Informatikai Zrt.-vel való együttműködés az ellenőrzési folyamatok színvonalának további emelését teszik lehetővé.

Ellenőrzéseket segítő egyéb tényezők

Egyéb, az ellenőrzéseket jelentősen segítő tényezők nem adódtak. Külső erőforrás igénybevételére a fentiekbe ismertettek miatt került sor.

Ellenőrzéseket akadályozó egyéb tényezők

Egyéb, az ellenőrzéseket jelentősen akadályozó tényezők nem adódtak.

c) Az ellenőrzések fontosabb megállapításai, következtetései, javaslatai

2012. évben Komló Város Intézményei által igénybevett normatív állami hozzájárulások (Költségvetési tv. 3. és 8. sz. mellékletének egyes jogcímeinek) elszámolását szolgáló intézményi adatszolgáltatások ellenőrzése

Megállapítások

Az ellenőrzés Komló Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatalára és az Önkormányzat azon önállóan gazdálkodó, illetve önállóan működő és gazdálkodó intézményeire terjedt ki, amelyek normatív állami hozzájárulásra jogosultak. Így többek között helyszíni ellenőrzést végeztünk az alábbi intézményeknél:

- Komló Város Önkormányzat Kenderföld-Somági Általános Iskola és Óvoda
- Kodály Zoltán Ének-zenei Katolikus Általános Iskola
- Komló Város Önkormányzat Szilvási Általános Iskola
- Komló Város Önkormányzat „Kökönyösi Oktatási Központ” Óvodája, Általános Iskolája, Gimnáziuma, Szakközépiskolája, Szakiskolája, Speciális Szakiskolája, Kollégiuma, Alapfokú Művészetoktatási Intézménye, Egységes Pedagógiai Szakszolgálata
- Komló Város Önkormányzat Komló Városi Óvoda

(Az intézményeknél lefolytatott vizsgálatokról intézményenkénti részjelentések készültek.)

Komló Város Önkormányzata 2012. évben összesen 1 040 817 e Ft normatív állami hozzájárulást szerepeltetett beszámolójában, melyből 326 219 e Ft a Költségvetési törvény 3. sz. mellékletének alábbi jogcímei alapján került meghatározásra. (A jogcímek többnyire az önkormányzat lakosságszámának függvényében kerülnek megállapításra.)

Az Önkormányzat által elszámolt normatív állami támogatások nagyobbik része (714 597 832 Ft) a közoktatási, illetve gyermekek napközbeni ellátását biztosító feladatokhoz járult hozzá. Emellett további 111 811 214 Ft kötött felhasználású normatív támogatás került elszámolásra, melynek egy része (mintegy 15 millió Ft összegben) az ellenőrzés által nem vizsgált mutatókhoz kötött.

Az ellenőrzés a 2011/2012-es és a 2012/2013-as éveket érintette. A normatív állami hozzájárulással érintett intézmények teljeskörűen teljesítették adatszolgáltatási kötelezettségüket az Önkormányzat felé, melyen a közoktatási normatívák elszámolása, azok önkormányzati beszámolóban történő szerepeltetése alapszik. Az adatszolgáltatások valódiságának, szabályszerűségének, alátámasztottságának ellenőrzésére a fent felsorolt intézményekben (illetve azok tagintézményeiben) lefolytatott helyszíni vizsgálatok kereteiben került sor.

**2012. évi- lakosságszám arányos - normatív állami hozzájárulások
(Költségvetési törvény 3. sz melléklet alapján)**

Megnevezés	Önkormányzat által megállapított mutató	Ellenőrzés által megállapított mutató	Fajlagos összeg (Ft)	Önkormányzat által elszámolt, ellenőrzés által megállapított összeg (Ft)
Települési önkormányzatok üzemeltetési, igazgatási, sport- és kulturális feladatai	26 235	26 235	4 074	106 881 390
Okmányirodák működése és gyámügyi igazgatási feladatok				
Alap-hozzájárulás	1	1	3 000 000	3 000 000
Okmányiroda működési kiadásai	22 033	22 033	276	6 081 108
Gyámügyi igazgatási feladatok	293	293	28 600	8 379 800
Építésügyi igazgatási feladatok				-
Lakott külterülettel kapcsolatos feladatok	542	542	2 612	1 415 704
Építésügyi igazgatási feladatok				-
Térségi normatív hozzájárulás	40 373	40 373	56	2 260 888
Kiegészítő hozzájárulás építésügyi igazgatási feladatokhoz	580	580	7 729	4 482 820
Üdülőhelyi feladatok	5 472 935	5 472 935	1,5	8 209 403
Pénzbeli szociális juttatások			2 000-29 000	185 508 350
Összesen				326 219 463

Mind a 2011/2012-es, mind pedig a 2012/2013-as évet érintően az Intézményeknél az adatszolgáltatások köre, az adatok alátámasztását szolgáló dokumentumok, nyilvántartások, statisztikák minden esetben rendelkezésre álltak.

Az intézmények a 2012. évi Költségvetési törvény 3. és 8. sz. mellékletében megtalálható valamennyi közoktatási/köznevelési normatívával kapcsolatban érintettek voltak, mely átlagosan óvodánként 6 fő jogcímet (alaphozzájárulás, intézményi társulás óvodájába járó gyermekek támogatása, sajátos nevelési igényű gyermekek, nemzetiségi nevelés, roma kisebbségi nevelés, étkeztetés) jelentett. Az Önkormányzat óvodái által elszámolt normatív állami hozzájárulások 2012. évben összesen (199 138 e Ft) a közoktatási normatívák összegének 24,49%-át tették ki. Az óvodai intézményekben az adatszolgáltatás megalapozottsága, jogszerűsége jogcímenkénti részletezettségben, tételesen került ellenőrzésre. A belső ellenőrzés többek között vizsgálta az intézmények alapító okiratait, a közoktatási statisztika adatai és a tényleges adatok közötti összhang meglétét, az óvodai felvételi és mulasztási naplókat, azok megfelelő adatokkal történő kitöltését, a sajátos nevelési igényű státuszra vonatkozó határozatok meglétét, érvényességét, az egyéni fejlesztési terveket, a nem magyar nyelven folyó nevelés és roma kisebbségi nevelés igénybevételi kérelmeit, az étkezési nyilvántartásokat, valamint a kedvezményes étkeztetésre jogosító igazolásokat gyermekenként. Az óvodai csoport szervezéséhez (a maximális csoport létszámra vonatkozóan) az óvodák engedéllyel, illetve fenntartói hozzájárulással rendelkeztek.

Komló Város általános iskolái és középfokú oktatási intézményei által 2012. évben elszámolt normatív állami hozzájárulások összesen (588 849 e Ft) az önkormányzatot megillető közoktatási normatívák összegének 72,44 %-át tették ki.

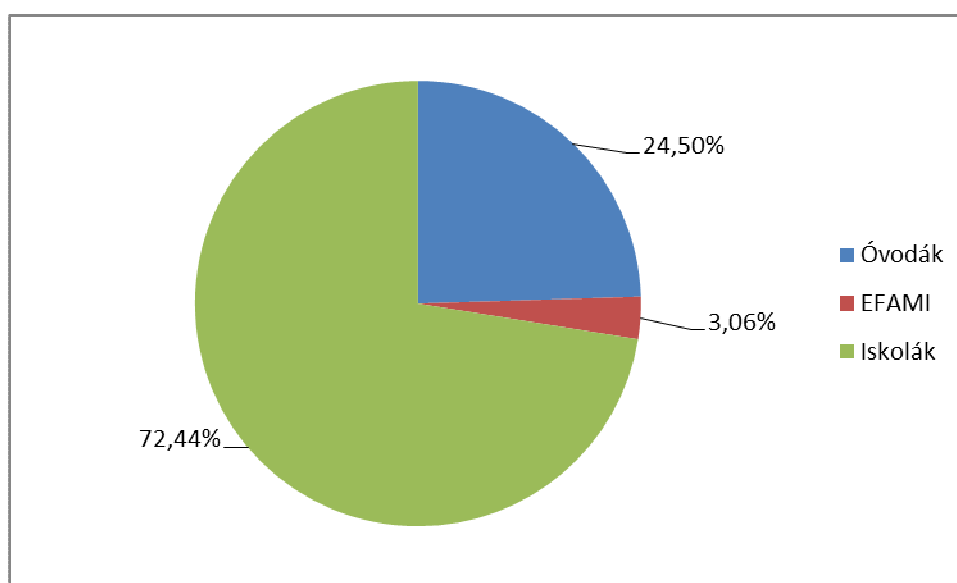
Az általános iskolákban átlagosan 8 fő jogcím (alaphozzájárulás, intézményi társulás iskolájába járó gyermekek támogatása, sajátos nevelési igényű gyermekek, nemzetiségi nevelés, roma kisebbségi nevelés, napközis vagy tanulószobai foglalkozás, étkeztetés, tankönyv támogatás) került vizsgálatra.

A középfokú intézmények esetében a kollégiumi ellátás, illetve az iskolai gyakorlati képzés, valamint a szakmai gyakorlati képzés is a vizsgálat tárgyát képezték. A helyszíni vizsgálat során az intézményi adatszolgáltatás helytállóságának, megfelelő alátámasztottságának meglétét többek között a következő dokumentumok tételes áttekintésével ellenőriztük: intézmények alapító okiratai, közoktatási statisztikái, osztálynaplók, napközis és tanulószobai foglalkoztatás naplói, sajátos nevelési igényű státuszra vonatkozó határozatok, egyéni fejlesztési tervek, a nem magyar nyelven folyó nevelés és roma kisebbségi nevelés igénybevételi kérelmek, az étkezési nyilvántartások, valamint a kedvezményes étkeztetésre jogosító igazolások, illetve a tankönyvellátás támogatásához az intézményi nyilvántartás és a kedvezményes tankönyvigénylést alátámasztó iratok. A gyakorlati képzések esetében a helyszíni ellenőrzés a közoktatási statisztikára, az osztálynaplókra és a tanulószerveződésekre terjedt ki.

A "Kökönyösi Oktatási Központ" tagintézményeként, az Erkel Ferenc Alapfokú Művészeti Iskolában az intézményi adatszolgáltatás során 2 jogcím megalapozottságát vizsgáltuk („Alapfokú művészetoktatás”). A helyszínen részletesen vizsgáltuk a zeneművészeti, a képző- és iparművészeti, táncművészeti, szín- és bábművészeti képzésben résztvevő tanulókról vezetett naplót, órarendeket. A intézmény 24 910 e Ft normatív állami hozzájárulás elszámolására volt jogosult 2012. évben, mely a közoktatási normatívák 3,06%-át tette ki.

Az Önkormányzat által igényelt közoktatási normatívák intézményenkénti megoszlását az alábbi diagram szemlélteti:

2012. évi közoktatási/köznevelési normatív állami hozzájárulások intézményenkénti megoszlása (%)



Az Önkormányzat által elszámolt közoktatási/köznevelési normatívák részletesen az alábbi táblázatban kerültek számszerűsítésre, melyen a belső ellenőrzés által jogszerűnek tartott adatok kerültek feltüntetésre:

**2012. évi közoktatási/köznevelési normatív állami hozzájárulások
(Költségvetési törvény 3. és 8. sz. melléklet alapján)**

JOGCÍM				Mennyiségi egység	2011/2012. évi tény Önkor- mányzat		2012/2013. évi tény Önkor- mányzat		Fajlagos összeg (Ft)	Összeg (Ft) Ellenőrzés	
					1	2	3	4			5
megnevezése											
Óvodai nevelés	legfeljebb napi 8 óra	az 1-3. nevelési évben	8 hó	fő	0	0			2 350 000	0	
	nyitva tartás		8 hó	fő	0	0			2 350 000	0	
	napi 8 órát meghaladó	az 1-3. nevelési évben	8 hó	fő	0	0			2 350 000	0	
	nyitva tartás		8 hó	fő	848	848			2 350 000	107 630 000	
	legfeljebb napi 8 óra	az 1-3. nevelési évben	4 hó	fő			0	0	2 350 000	0	
	nyitva tartás		4 hó	fő			0	0	2 350 000	0	
	napi 8 órát meghaladó	az 1-3. nevelési évben	4 hó	fő			0	0	2 350 000	0	
	nyitva tartás		4 hó	fő			815	815	2 350 000	51 700 000	
Általános iskola	az 1-4. évfolyamon összesen			8 hó	fő	863	863		2 350 000	80 526 667	
	az 1-2. évfolyamon			8 hó	fő	435	435		2 350 000	39 010 000	
	1 évfolyam			8 hó	fő	218	218		2 350 000	19 583 333	
	2. évfolyam			8 hó	fő	217	217		2 350 000	19 426 667	
	3. évfolyam			8 hó	fő	226	226		2 350 000	20 523 333	
	4. évfolyam (ideértve a fejlesztő iskolai tanulókat évfolyamtól függetlenül)			8 hó	fő	202	202		2 350 000	20 993 333	
	az 5-8. évfolyamon összesen			8 hó	fő	861	861		2 350 000	96 820 000	
	az 5-6. évfolyamon			8 hó	fő	437	437		2 350 000	46 216 667	
	5. évfolyam			8 hó	fő	223	223		2 350 000	23 500 000	
	6. évfolyam			8 hó	fő	214	214		2 350 000	22 560 000	
	a 7-8. évfolyamon összesen			8 hó	fő	424	424		2 350 000	50 760 000	
	7. évfolyam			8 hó	fő	213	213		2 350 000	25 536 667	
	8.évfolyam			8 hó	fő	211	211		2 350 000	25 223 333	
	az 1-4. évfolyamon összesen			4 hó	fő			671	671	2 350 000	31 411 667
	az 1-2. évfolyamon			4 hó	fő			331	331	2 350 000	14 805 000
	1 évfolyam			4 hó	fő			172	172	2 350 000	7 676 667
	2. évfolyam			4 hó	fő			159	159	2 350 000	7 128 333
	3. évfolyam			4 hó	fő			161	161	2 350 000	7 363 333
	4. évfolyam (ideértve a fejlesztő iskolai tanulókat évfolyamtól függetlenül)			4 hó	fő			179	179	2 350 000	9 243 333
	az 5-8. évfolyamon összesen			4 hó	fő			655	655	2 350 000	36 973 333
	az 5-6. évfolyamon			4 hó	fő			326	326	2 350 000	17 233 333
	5. évfolyam			4 hó	fő			153	153	2 350 000	8 068 333
	6. évfolyam			4 hó	fő			173	173	2 350 000	9 165 000
	a 7-8. évfolyamon összesen			4 hó	fő			329	329	2 350 000	19 740 000
	7. évfolyam			4 hó	fő			171	171	2 350 000	10 261 667
	8.évfolyam			4 hó	fő			158	158	2 350 000	9 478 333
	Középfokú iskola	összesen 9-10.évfolyam			8 hó	fő	326	326		2 350 000	42 456 667
		9. évfolyam	összesen		8 hó	fő	138	138			2 350 000
gimnázium			8 hó	fő	86	86			2 350 000	11 280 000	
szakközépiskola			8 hó	fő	52	52			2 350 000	6 736 667	
szakiskola			8 hó	fő	0	0			2 350 000	0	
10. évfolyam		összesen		8 hó	fő	188	188			2 350 000	24 440 000
		gimnázium		8 hó	fő	63	63			2 350 000	8 146 667
		szakközépiskola		8 hó	fő	79	79			2 350 000	10 340 000
		szakiskola		8 hó	fő	46	46			2 350 000	5 953 333
összesen 11-12.évfolyam			8 hó	fő	262	262			2 350 000	40 420 000	

11. évfolyam	összesen	8 hó	fő	105	105			2 350 000	16 136 667
	gimnázium	8 hó	fő	41	41			2 350 000	6 266 667
	szakközépiskola	8 hó	fő	64	64			2 350 000	9 870 000
12. évfolyam	összesen	8 hó	fő	157	157			2 350 000	24 283 333
	gimnázium	8 hó	fő	65	65			2 350 000	10 026 667
	szakközépiskola	8 hó	fő	92	92			2 350 000	14 256 667
13. évfolyam	összesen	8 hó	fő	0	0			2 350 000	0
	gimnázium	8 hó	fő	0	0			2 350 000	0
	szakközépiskola	8 hó	fő	0	0			2 350 000	0
összesen 9-10.évfolyam		4 hó	fő			256	256	2 350 000	17 311 667
9. évfolyam	összesen	4 hó	fő			124	124	2 350 000	8 068 333
	gimnázium	4 hó	fő			67	67	2 350 000	4 386 667
	szakközépiskola	4 hó	fő			57	57	2 350 000	3 681 667
	szakiskola	4 hó	fő			0	0	2 350 000	0
10. évfolyam	összesen	4 hó	fő			141	141	2 350 000	9 243 333
	gimnázium	4 hó	fő			61	61	2 350 000	3 995 000
	szakközépiskola	4 hó	fő			80	80	2 350 000	5 248 333
	szakiskola	4 hó	fő			0	0	2 350 000	0
összesen 11-13.évfolyam		4 hó	fő			252	252	2 350 000	19 426 667
11. évfolyam	összesen	4 hó	fő			124	105	2 350 000	9 556 667
	gimnázium	4 hó	fő			59	59	2 350 000	4 543 333
	szakközépiskola	4 hó	fő			65	65	2 350 000	5 013 333
12. évfolyam	összesen	4 hó	fő			109	109	2 350 000	8 381 667
	gimnázium	4 hó	fő			43	43	2 350 000	3 290 000
	szakközépiskola	4 hó	fő			66	66	2 350 000	5 091 667
13. évfolyam	összesen	4 hó	fő			19	19	2 350 000	1 488 333
	gimnázium	4 hó	fő			19	19	2 350 000	1 488 333
	szakközépiskola	4 hó	fő			0	0	2 350 000	0
Iskolai szakképzés, elméleti képzés	felzárkóztató 9. évfolyam, szakiskola, szakközépiskola első-harmadik, harmadikat követő további szakképzési évfolyama összesen	8 hó	fő	311	311			2 350 000	35 250 000
	felzárkóztató 9. évfolyam, szakiskola, szakközépiskola első szakképzési évfolyama	8 hó	fő	171	171			2 350 000	19 426 667
	szakiskola, szakközépiskola második szakképzési évfolyama	8 hó	fő	110	110			2 350 000	12 533 333
	szakiskola, szakközépiskola harmadikat követő további szakképzési évfolyama	8 hó	fő	30	30			2 350 000	3 446 667
	szakiskola, szakközépiskola harmadik szakképzési évfolyama	8 hó	fő	0	0			2 350 000	0
	felzárkóztató 9. évfolyam, szakiskola, szakközépiskola első-harmadik, harmadikat követő további szakképzési évfolyama összesen	4 hó	fő			322	322	2 350 000	18 251 667
	felzárkóztató 9. évfolyam, szakiskola, szakközépiskola első szakképzési évfolyama	4 hó	fő			183	183	2 350 000	10 418 333
	szakiskola, szakközépiskola második szakképzési évfolyama	4 hó	fő			109	109	2 350 000	6 188 333
	szakiskola, szakközépiskola harmadik szakképzési évfolyama	4 hó	fő			30	30	2 350 000	1 723 333
	szakiskola, szakközépiskola harmadikat követő további szakképzési évfolyama	4 hó	fő			0	0	2 350 000	0
Alapfokú művészetoktatás	Zeneművészeti ág előképző, alapképző és továbbképző évfolyama	8 hó	fő	167	167			2 350 000	11 593 333
	képző- és iparművészeti, táncművészeti, szín- és bábművészeti ág előképző, alapképző és továbbképző évfolyama	8 hó	fő	178	178			2 350 000	5 013 333
	Zeneművészeti ág előképző, alapképző és továbbképző évfolyama	4 hó	fő			166	166	2 350 000	5 875 000
	képző- és iparművészeti, táncművészeti, szín- és bábművészeti ág előképző, alapképző és továbbképző évfolyama	4 hó	fő			173	173	2 350 000	2 428 333
Kollégiumok közoktatási feladatai	összesen	8 hó	fő	28	28			2 350 000	5 326 667
	óvoda	8 hó	fő	0	0			2 350 000	0
	általános iskola	8 hó	fő	0	0			2 350 000	0
	gimnázium	8 hó	fő	3	3			2 350 000	626 667

	szakközépiskola	8 hó	fő	12	12			2 350 000	2 350 000		
	szakiskola	8 hó	fő	13	13			2 350 000	2 506 667		
Kollégiumok közoktatási feladatai	összesen	4 hó	fő			23	23	2 350 000	2 193 333		
	óvoda	4 hó	fő			0	0	2 350 000	0		
	általános iskola	4 hó	fő			0	0	2 350 000	0		
	gimnázium	4 hó	fő			4	4	2 350 000	391 667		
	szakközépiskola	4 hó	fő			7	7	2 350 000	705 000		
	szakiskola	4 hó	fő			12	12	2 350 000	1 175 000		
Napközis/tanulósobai iskolaotthonos foglalkoztatás	1-4. évfolyamos napközis foglalkoztatás	8 hó	fő	444	444			2 350 000	6 736 667		
	5-8 évfolyamos napközis/tanulósobai foglalkoztatás	8 hó	fő	99	99			2 350 000	940 000		
	1-4. évfolyamos iskolaotthonos foglalkoztatás	8 hó	fő	0	0			2 350 000	0		
	1-4 évfolyamos napközis foglalkoztatás	4 hó	fő			513	513	2 350 000	3 838 333		
	5-8 évfolyamos napközis/tanulósobai foglalkoztatás	4 hó	fő			125	125	2 350 000	626 667		
	1-4. évfolyamos iskolaotthonos foglalkoztatás	4 hó	fő			0	0	2 350 000	0		
Iskolai gyakorlati oktatás	Iskolai gyakorlati oktatás	a szakiskola 9-10.évfolyamán, nyelvi előkészítő évfolyam esetén 10-11. évfolyam	8 hó	fő	0	0			35 000	0	
		a szakközépiskola 9-10.évfolyamán, nyelvi előkészítő évfolyam esetén 10-11. évfolyam	8 hó	fő	0	0			35 000	0	
		a szakiskola 9-10.évfolyamán, nyelvi előkészítő évfolyam esetén 10-11. évfolyam	4 hó	fő			0	0	35 000	0	
		a szakközépiskola 9-10.évfolyamán, nyelvi előkészítő évfolyam esetén 10-11. évfolyam	4 hó	fő			0	0	35 000	0	
	Iskolai gyakorlati oktatás szakképzés, szakmai gyakorlati képzés	Szakmai gyakorlati képzés a szakképzési évfolyamokon	Egyévfolyamos képzés, valamint atöbbévfolyamos képzés második szakképzési és a (kétségfejlesztő) speciális szakiskola szakképzési évfolyamaira	8 hó	fő	23	23			98 000	1 502 667
			Egyévfolyamos képzés, valamint a többévfolyamos képzés második szakképzési és a (kétségfejlesztő) speciális szakiskola szakképzési évfolyamaira	4 hó	fő			16	16	98 000	522 667
		Szakmai gyakorlati képzés a szakképzési évfolyamokon	Az első évfolyamos képzéshez, ha a képzési idő meghaladja az egy évet	8 hó	fő	108	108			137 200	9 878 400
			Az első évfolyamos képzéshez, ha a képzési idő meghaladja az egy évet	4 hó	fő			109	109	137 200	4 984 933
			Az utolsó évfolyamos képzéshez, ha a képzési idő meghaladja az egy évet	8 hó	fő	15	15			58 800	588 000
			Az utolsó évfolyamos képzéshez, ha a képzési idő meghaladja az egy évet	4 hó	fő			17	17	58 800	333 200
			A tanulószereződéssel nem önkormányzati tanműhelyben történő képzéshez	8 hó	fő	165	165			19 600	2 156 000
			A tanulószereződéssel nem önkormányzati tanműhelyben történő képzéshez	4 hó	fő			177	177	19 600	1 156 400
	Sajátos nevelési igényű gyermekek/tanulók nevelése, oktatása	tanulmányaikat magántanulónként folytató sajátos nevelési igényű tanulók a rehabilitációs bizottság szakvéleménye	8 hó	fő	0	0			224 000	0	
			8 hó	fő	0	0			224 000	0	
			8 hó	fő	0	0			224 000	0	
			8 hó	fő	0	0			224 000	0	

alapján, valamint nem sajátos nevelési igényű tanulók orvosi igazolás alapján	8 hó	fő	0	0			224 000	0
	4 hó	fő			0	0	224 000	0
	4 hó	fő			0	0	224 000	0
	4 hó	fő			0	0	224 000	0
	4 hó	fő			0	0	224 000	0
	4 hó	fő			0	0	224 000	0
Gyógypedagógiai nevelésből visszahelyezettek, valamint folyamatosan figyelemmel kísért tanulók	8 hó	fő	0	0			134 400	0
	4 hó	fő			0	0	134 400	0
testi, érzékszervi súlyos, középsúlyos értelmi fogyatékos, autista, halmozottan fogyatékos gyermekek/tanulók	8 hó	fő	7	7			358 400	1 672 533
	8 hó	fő	3	3			358 400	716 800
	8 hó	fő	1	1			358 400	238 933
	8 hó	fő	0	0			358 400	0
	8 hó	fő	2	2			358 400	477 867
	8 hó	fő	0	0			358 400	0
	8 hó	fő	1	1			358 400	238 933
	4 hó	fő			10	10	358 400	1 194 667
	4 hó	fő			3	3	358 400	358 400
	4 hó	fő			5	5	358 400	597 333
	4 hó	fő			0	0	358 400	0
	4 hó	fő			2	2	358 400	238 933
	4 hó	fő			0	0	358 400	0
	4 hó	fő			0	0	358 400	0
beszéd fogyatékos, az enyhén értelmi fogyatékos sajátos nevelési igényű gyermekek, tanulók	8 hó	fő	68	68			179 200	8 123 733
	8 hó	fő	18	18			179 200	2 150 400
	8 hó	fő	21	21			179 200	2 508 800
	8 hó	fő	0	0			179 200	0
	8 hó	fő	0	0			179 200	0
	8 hó	fő	29	29			179 200	3 464 533
	4 hó	fő			52	52	179 200	3 106 133
	4 hó	fő			5	5	179 200	298 667
	4 hó	fő			17	17	179 200	1 015 467
	4 hó	fő			0	0	179 200	0
	4 hó	fő			0	0	179 200	0
	4 hó	fő			30	30	179 200	1 792 000
megismerő funkciók, vagy a viselkedés fejlődésének tartós és súlyos, vagy súlyos rendellenessége miatt sajátos nevelési igényű gyermekek, tanulók	8 hó	fő	75	75			134 400	7 840 000
	8 hó	fő	0	0			134 400	0
	8 hó	fő	54	54			134 400	5 644 800
	8 hó	fő	5	5			134 400	522 667
	8 hó	fő	5	5			134 400	522 667
	8 hó	fő	11	11			134 400	1 149 867
	4 hó	fő			103	103	156 800	5 383 467
	4 hó	fő			8	8	156 800	418 133
	4 hó	fő			71	71	156 800	3 710 933
	4 hó	fő			4	4	156 800	209 067
	4 hó	fő			8	8	156 800	418 133
	4 hó	fő			12	12	156 800	627 200
korai fejlesztő gondozás	12 hó	fő					240 000	0
fejlesztő felkészítés (5-6 éves kor között, a súlyosan, halmozottan fogyatékos gyermekek részére a kötelező óvodai nevelésben való részvételnek megfelelő ellátás)	12 hó	fő					305 000	0
egyéni fejlesztő felkészítés (Az egyéni fejlesztő felkészítés a súlyosan, halmozottan fogyatékos tankötelezettek részére a tankötelezettség magántanulóként való teljesítésének megfelelő ellátás)	12 hó	fő					427 000	0

Nem magyar nyelven folyó nevelés és oktatás, valamint a roma kisebbségi oktatás	Nemzeti, etnikai kisebbségi óvodai nevelés, iskolai oktatás, nyelvoktatás, roma kisebbségi oktatás, kiegészítő kisebbségi oktatás	8 hó	fő	701	701			40 000	18 693 333	
		8 hó	fő	192	192			40 000	5 120 000	
		8 hó	fő	449	449			40 000	11 973 333	
		8 hó	fő	49	49			40 000	1 306 667	
		8 hó	fő	0	0			40 000	0	
		8 hó	fő	11	11			40 000	293 333	
		4 hó	fő			675	675	40 000	9 000 000	
		4 hó	fő			183	183	40 000	2 440 000	
		4 hó	fő			445	445	40 000	5 933 333	
		4 hó	fő			47	47	40 000	626 667	
		4 hó	fő			0	0	40 000	0	
		4 hó	fő			0	0	40 000	0	
		Kizárólag magyar nyelven folyó roma kisebbségi nevelés, oktatás	8 hó	fő	89	61			40 000	1 626 667
			8 hó	fő	43	43			40 000	1 146 667
	8 hó		fő	46	18			40 000	480 000	
	8 hó		fő	0	0			40 000	0	
	8 hó		fő	0	0			40 000	0	
	8 hó		fő	0	0			40 000	0	
	4 hó		fő			86	86	40 000	1 146 667	
	4 hó		fő			43	43	40 000	573 333	
	4 hó		fő			43	43	40 000	573 333	
	4 hó		fő			0	0	40 000	0	
	Nemzetiségi nyelvű, két tanítási nyelvű oktatás, nyelvi előkészítő oktatás	nappali rendszerű iskola oktatásban nemzetiségi nyelven folyó oktatás	8 hó	fő	0	0			64 000	0
			8 hó	fő	0	0			64 000	0
8 hó			fő	0	0			64 000	0	
8 hó			fő	0	0			64 000	0	
8 hó			fő	0	0			64 000	0	
4 hó			fő			0	0	64 000	0	
4 hó			fő			0	0	64 000	0	
4 hó			fő			0	0	64 000	0	
4 hó			fő			0	0	64 000	0	
4 hó			fő			0	0	64 000	0	
nappali rendszerű iskola oktatásban két tanítási nyelven folyó oktatás		8 hó	fő	0	0			64 000	0	
		8 hó	fő	0	0			64 000	0	
		8 hó	fő	0	0			64 000	0	
		8 hó	fő	0	0			64 000	0	
		8 hó	fő	0	0			64 000	0	
		4 hó	fő			0	0	64 000	0	
		4 hó	fő			0	0	64 000	0	
		4 hó	fő			0	0	64 000	0	
		4 hó	fő			0	0	64 000	0	
		4 hó	fő			0	0	64 000	0	
Nyelvi előkészítő évfolyamok (9. évfolyamok)		8 hó	fő	31	31			64 000	1 322 667	
		8 hó	fő	31	31			64 000	1 322 667	
		8 hó	fő	0	0			64 000	0	
		4 hó	fő			29	29	64 000	618 667	
	4 hó	fő			29	29	64 000	618 667		
	4 hó	fő			0	0	64 000	0		
Egyes pedagógiai programok, szakmai feladatok	Párhuzamos művészet- oktatás	8 hó	fő	0	0			210 000	0	
		4 hó	fő	0	0			210 000	0	
	A középszintű érettségi vizsga és a szakmai vizsga lebonyolítása középszintű érettségi vizsga	középszintű érettségi vizsga	12 hó	fő	138			6 000	828 000	
		szakmai vizsga	12 hó	fő	102			6 000	612 000	
Egyes pedagógiai	Középiskolába, szakiskolába bejáró tanulók	8 hó	fő	205	205			15 300	2 091 000	

programok, szakmai feladatok	ellátása		8 hó	fő	45	45			15 300	459 000			
			8 hó	fő	77	77			15 300	785 400			
			8 hó	fő	83	83			15 300	846 600			
			4 hó	fő			187	187		15 300	953 700		
			4 hó	fő			39	39		15 300	198 900		
			4 hó	fő			67	67		15 300	341 700		
			4 hó	fő			81	81		15 300	413 100		
			Intézményi társulás óvodájába, iskolájába járó gyermekek, tanulók támogatása	2008-2010.években alakuló társulások esetén	8 hó	fő	157	246			32 000	5 248 000	
					8 hó	fő	0	89			32 000	1 898 667	
					8 hó	fő	80	80			32 000	1 706 667	
					8 hó	fő	77	77			32 000	1 642 667	
				2008-2012.években alakuló társulások esetén	4 hó	fő			242	233		32 000	2 485 333
					4 hó	fő			89	80		32 000	853 333
					4 hó	fő			82	82		32 000	874 667
4 hó	fő					71	71		32 000	757 333			
Szociális juttatások, egyéb szolgáltatások	Kedvezményes óvodai, iskolai, kollégiumi étkeztetés	összesen	12 hó	fő			1 165	1 165	68 000	79 216 809			
		óvodában	12 hó	fő			294,36	294,36	68 000	20 016 727			
			12 hó	fő			35,53	35,53	68 000	2 415 855			
			12 hó	fő			20,60	20,60	68 000	1 400 800			
		általános iskolában	12 hó	fő			656,18	656,18	68 000	44 620 497			
			12 hó	fő			61,93	61,93	68 000	4 211 222			
			12 hó	fő			40,22	40,22	68 000	2 734 703			
		gimnázium	12 hó	fő			14,51	14,51	68 000	986 919			
			12 hó	fő			6,46	6,46	68 000	439 611			
			12 hó	fő			2,91	2,91	68 000	198 119			
		szakközépiskola	12 hó	fő			12,57	12,57	68 000	854 962			
			12 hó	fő			0,11	0,11	68 000	7 719			
			12 hó	fő			0,71	0,71	68 000	48 151			
		szakiskola	12 hó	fő			4,63	4,63	68 000	314 638			
			12 hó	fő			0,06	0,06	68 000	4 411			
			12 hó	fő			1,45	1,45	68 000	98 876			
		kollégium	12 hó	fő			8,60	8,60	68 000	584 460			
			12 hó	fő			1,06	1,06	68 000	71 740			
			12 hó	fő			3,05	3,05	68 000	207 400			
		nappali tanulók tankönyvellátásának támogatása	tanulók ingyenes tankönyvellátása	12 hó	fő			1161	1161	12 000	13 932 000		
		kollégiumi, diákotthoni lakhatási feltételek megteremtése	összesen óvoda általános iskola gimnázium szakközépiskola szakiskola	8 hó	fő	2112	2112			1 750	2 697 333		
				4 hó	fő			1 843	1 843	1 750	1 075 083		
		Összesen										812 896 726	

A közoktatási/köznevelés célú normatívák esetében az önkormányzat 811 607 e Ft hozzájárulást szerepeltetett a beszámolóban, melyhez képest az ellenőrzés 812 897 e Ft elszámolását tartja jogosnak. Az eltérés 1 290 e Ft, mely több jogcím eltéréseiből adódik össze. Az eltérés oka, hogy az adatok nem megfelelően lettek feltüntetve.

A normatív támogatások igénylését és elszámolását minden esetben alá kell támasztani dokumentumokkal, nyilvántartásokkal, amelyeket folyamatosan vezetni és ellenőrizni kell. A helyszíni vizsgálat során megállapítottuk, hogy a vizsgált tanügyi nyilvántartások és a normatíva elszámolást alátámasztó dokumentumok összességében folyamatosan vezetésre kerültek, azonban néhány esetben nem voltak teljeskörűen megfelelőek, nyomon követhetőek, a bennük szereplő javítások nem egyértelműek. (pl.: kiiratkozás-beiratkozás).

A korábbi vizsgálatok tapasztalatai alapján egyes jogcímekhez, melyekhez indokolt volt (többek között: kedvezményes étkezés igénybevételének kérelme, kedvezményes tankönyv támogatás iránti kérelem, kedvezményes étkeztetés és tankönyv támogatás nyilvántartása, napközis és tanulószobai foglalkozásokról vezetett nyilvántartás, nemzetiségi nevelés, oktatás igénybevételének kérelme) egységes nyilvántartás, dokumentáció került a belső ellenőrzés által kialakításra. A nyilvántartások tartalmazzák minden lényegi információt, amely a jogos támogatás megállapításához szükséges. Az intézmények összességében vezették a fenti dokumentumokat, vagy azokkal, azonos adattartalommal rendelkező nyilvántartásokat alakítottak ki, segítve a belső ellenőrzés munkáját.

Javaslatok

Szükséges, hogy a feladatokat ellátó intézmények megfelelő dokumentációval rendelkezzenek a hozzájárulások jogosságának érvényesítéséhez, melyre az intézmények és az Önkormányzat közötti megalapozott, írásba foglalt adatszolgáltatása épülhet.

Továbbá nélkülözhetetlen a közoktatási statisztikák tényleges adatokon alapuló kitöltése. A támogatások igénylését és elszámolását minden esetben alá kell támasztani dokumentumokkal, nyilvántartásokkal, amelyeket folyamatosan vezetni és ellenőrizni kell.

Minden támogatási jogcím igénylésénél, illetve elszámolásánál kiemelt figyelmet kell fordítani a tényleges adatok ellenőrzésére, az aktuális költségvetési törvény, illetve az ún. ágazati jogszabályok feltételeinek, követelményeinek való megfelelés felülvizsgálatára, folyamatos nyomkövetésére.

A belső ellenőrzés által kialakított nyilvántartások, kérelmek folyamatos, teljeskörű használata a jövőben is szükséges.

Célszerűnek tartjuk az adatszolgáltatás formáját úgy kialakítani, hogy azon csak az érintett intézmények által igénybe vehető jogcímek szerepeljenek, valamint indokolt az adatszolgáltatások határidejének előzetes meghatározása, úgy, hogy az intézményeknek megfelelő idő álljon rendelkezésére a megalapozott, teljes körű adatszolgáltatásra.

Indokolt az adatszolgáltatások, az elszámolást alátámasztó dokumentumok, nyilvántartások rendszeres időközönkénti ellenőrzése, folyamatba épített, vezetői és belső ellenőrzés keretében is.

Komló Város Önkormányzata a beszámolójában minden esetben az intézmények által vezetett nyilvántartásokkal ténylegesen alátámasztott adatokat, értékeket szerepeltesse.

Komló Város Önkormányzata közbeszerzéshez kapcsolódó gazdasági folyamatainak ellenőrzése

Megállapítások

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy Komló Város Önkormányzata által 2012 évek lefolytatott közbeszerzési eljárások, közbeszerzéshez kapcsolódó feladatok tekintetében a közbeszerzésekre vonatkozó előírások teljes körűen betartásra kerültek-e. Működnek-e a megfelelő kontrollfolyamatok.

Az Önkormányzat a vizsgált időszakban rendelkezett hatályos FEUVE szabályzattal, a hozzá kapcsolódó ellenőrzési nyomvonal szintén kialakításra került. Ezek több helyen tartalmazzák a közbeszerzéshez kapcsolódó előírásokat, az Önkormányzat SzMSz-e szintén tartalmaz az közbeszerzésekre vonatkozó rendelkezéseket.

Az ellenőrzés megkezdésekor használt Szabályzatuk 2013. február 21 óta hatályos, eseti közbeszerzési szabályzatot nem készítettek. Összességében megállapítható, hogy a Szabályzatban megfogalmazottak a vonatkozó jogszabályok előírásainak megfeleltek.

A közbeszerzéseikkel kapcsolatos tanúsítvány kitöltésre került, az abban feltüntetett információk egyeztek a vizsgálat rendelkezésére bocsátott dokumentumokban foglaltakkal.

Az Önkormányzat 2012. évre vonatkozó éves közbeszerzési terve, illetve módosítása az ellenőrzés rendelkezésére álltak. A nyilvánosságukra vonatkozó jogszabályi előírásoknak eleget tettek.

A statisztika a jogszabályi helyek által előírt formában és tartalommal készült, a közzétételére és megküldésére szintén sor került. A statisztika tartalma megegyezett az ellenőrzés számára átadott dokumentációban szereplő adatokkal.

A közbeszerzések becsült érték, tárgy szerinti besorolása megfelelő volt, a választott eljárástípus is megfelelt a jogszabályi előírásoknak. Az eljárások lefolytatása során az új Kbt. és Szabályzatuk rendelkezéseit betartották.

A kitöltött tanúsítvány alapján 2012-ben a közbeszerzési eljárások keretein belül történt beszerzésekre 2012-ben kifizetett összeg a teljes költségvetési kiadásokon belül elhanyagolható nagyságot képvisel. Ennek oka, hogy a kifizetések 2013-ra húzódtak át, illetve részben 2014-ben teljesülnek majd.

Az Önkormányzat Szabályzata alapján a közbeszerzési eljárást megindító, illetve lezáró döntést a PJEB jogosult meghozni. A PJEB döntési határozatai az egyes eljárások esetében megtalálhatók voltak a dokumentációkban, jogorvoslati eljárás megindítására nem került sor.

A közbeszerzést érintő nyilvánosságra vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfeleltek. Felhívjuk a figyelmet, hogy a vizsgált eljárások esetében a szerződés teljesítéséről szóló közzétételre fordítsanak figyelmet és szükség esetén teljesítsék azt.

A közbeszerzési eljárások dokumentálására a jövőben is hasonló figyelmet szükséges fordítani, illetve a keletkező dokumentumok egységes kezelésének, valamint megőrzésének eddigi gyakorlatának folytatása ajánlott.

Javaslatok:

Az Önkormányzat a kockázatkezelési szabályzatába és a szabálytalanságok kezelésére vonatkozó eljárásrendjébe is vonjon be a közbeszerzésekre vonatkozó előírásokat.

A közbeszerzési eljárások lefolytatásával összefüggő feladatok és folyamatok is épüljenek be, a jogszabályi előírásokkal, szabályzatokkal és munkaköri leírásokkal összhangban, melynek során az új Kbt., valamint a kapcsolódó jogszabályok vonatkozó előírásai kiemelt szempontot képezzenek.

A Szabályzat egy pontja rendelkezik a közbeszerzési terv minimális tartalmi követelményeiről, továbbra is javasoljuk, hogy az iratminták között helyezték el a használandó közbeszerzési terv egy üres mintapéldányát is.

A döntési javaslat elkészítésének módját, illetve formáját egyértelműen határozzák meg Szabályzatukban, a jelenlegi gyakorlatnak megfelelően javasolt annak PJEB felé előterjesztés formájában történő elkészítése.

Javasoljuk, hogy Szabályzatukban a Tárgyalóbizottságra vonatkozó előírások kerüljenek részletesebben meghatározásra, továbbá ajánlott a szerződések mellékleteinek nyilvánosságára vonatkozó előírások meghatározása is.

A Szabályzatban az eljárások belső ellenőrzésére meghatározott előírások minden esetben kerüljenek betartásra.

Komló Város Német Nemzetiségi Önkormányzata 2012. évi gazdálkodásának ellenőrzése

Megállapítások

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a Német Nemzetiségi Önkormányzat 2012. évi gazdálkodása során érvényesítették-e az Áht. és az egyéb vonatkozó jogszabályok előírásait.

A szabályozottság tekintetében elmondható, hogy az NNÖ és az Önkormányzat között sor került az együttműködési megállapodás megkötésére. Az NNÖ elkészítette SzMSz-ét, illetve az Önkormányzat egyes szabályzatai kiterjesztésre kerültek.

Az NNÖ-re feladat- és hatáskört nem ruházott át sem az Önkormányzat, sem más nemzetiségi önkormányzat. Az NNÖ intézményt nem létesített és nem is tart fenn.

Az Njtv. által előírtaknak megfelelően sor került a legalább évi négy ülésre, illetve a kötelezően megtartandó közmeghallgatásra is.

A jogszabályi előírásoknak megfelelően az NNÖ számára önálló bankszámlát nyitottak, gazdálkodása elkülönül az Önkormányzatétól.

A pénzgazdálkodással kapcsolatos feladatok igazodtak a jogszabályi helyek által meghatározott tartalmi követelményekhez.

Valamennyi vizsgált készpénzes és átutalásos bizonylatnál megtörtént az érvényesítés, szerepelt az utalványozó aláírása, szakmai teljesítés igazolás, illetve a kötelezettségvállaló aláírása is. Az utalványrendeletek, pénztárbizonylatok, egyéb szükséges dokumentáció rendelkezésre állt.

A 2012-ben az NNÖ által nyújtott támogatások esetében együttműködési megállapodások jellemzően megkötésre kerültek. Az egyes támogatott szervezetek, a felhasznált pénzüsszegekkel számlával alátámasztottan számoltak el.

Javaslatok az NNÖ részére:

Javasoljuk, hogy kerüljön rögzítésre, hogy a testület milyen hatásköröket ruház át az elnökre, illetve az Njtv. 105. §-ának áttekintése és SzMSz-be való beemelése is ajánlott.

A vizsgálat szükségesnek tartja, hogy a Szabályzat kerüljön aktualizálásra, annak elkészítése során legyenek figyelemmel a hatályos jogszabályokra, illetve az Önkormányzatnál követett gyakorlatra, a tényleges állapotokra

Szükségesnek tartjuk, hogy a támogatások esetében a kifizetéseket a képviselő-testületi határozatok minden esetben megelőzzék. Továbbá a támogatáshoz tartozó kifizetések ne a pénztárból készpénzben, hanem átutalás révén teljesüljenek.

A pénzmaradvány felhasználásáról a vonatkozó testületi határozatban kiemelt előirányzatok szerinti bontásban indokolt határozni.

Ajánlottnak tartjuk, hogy a támogatásokkal kapcsolatosan kerüljenek meghatározásra szabályok (SzMSz keretén belül).

A kiküldetéssel kapcsolatos elszámolásokkal, költségtérítéssel kapcsolatban nem állt rendelkezésre külön szabályzat, képviselő-testületi határozat, aminek pótlása javasolt.

Javaslatok az Önkormányzat részére:

A jelenleg hatályos jogszabályoknak való megfelelés érdekében szükséges, hogy szabályzataik aktualizálásra, átdolgozásra kerüljenek.

A Számviteli politika és a kapcsolódó szabályzatok tartalmazzák a nemzetiségi

önkormányzatok gazdálkodásával összefüggő sajátos feladatokat is.

A vizsgálat szükségesnek tartja, hogy a Szabályzat kerüljön aktualizálásra, annak elkészítése során legyenek figyelemmel a hatályos jogszabályokra, illetve az Önkormányzatnál követett gyakorlatra, a tényleges állapotokra.

Javasoljuk, hogy az Önkormányzat tekintse át a reprezentációra vonatkozó jogszabályi előírásokat és pótolja a szükséges szabályzatot.

A nemzetiségi önkormányzatok támogatására vonatkozó Korm. rendelet helyébe új lépett, nemzetiségi célú előirányzatokból nyújtott támogatások feltételrendszeréről és elszámolásának rendjéről szóló 428/2012. (XII.12.) sz. Korm. rendelet. A támogatások igénylése és kifizetése 2013-ban már ez alapján történik, javasoljuk mind az Önkormányzat, mind pedig az NNÖ számára az új rendelet áttekintését, az abban foglalt követelményeknek való megfelelés teljesítésének érdekében.

A 2013. évi időközi helyi képviselőválasztás pénzügyi elszámolásának ellenőrzése Komló Város Önkormányzatnál

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a 2013. évi Időközi helyi képviselőválasztás biztosított normatívák felhasználása és elszámolása szabályszerű volt-e.

Megállapítások, javaslatok:

A 2013. évi Időközi választással kapcsolatos feladatokra biztosított normatívák felhasználása és elszámolása szabályszerűen történt.

2013. évben a Baranya Megyei Önkormányzat Egységes Gyógypedagógiai Módszertani Intézménye, Óvodája, Általános Iskolája, Speciális Szakiskolája és Kollégiuma Komló által igényelt normatív állami hozzájárulásokat (költségvetési törvény 3. és 8. sz. mellékletének egyes jogcímei) megalapozó elszámolások ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a Baranya Megyei Önkormányzat Egységes Gyógypedagógiai Módszertani Intézménye, Óvodája, Általános Iskolája, Speciális Szakiskolája és Kollégiuma Komló által igényelt 2013. évi normatív állami hozzájárulások elszámolásához nyújtott intézményi adatszolgáltatások a tényleges adatoknak megfelelően történtek-e, megfelelően alátámasztottak és szabályszerűek-e.

Megállapítások, javaslatok:

Az EGYMI által vezetett nyilvántartások (tanügyi, étkezési) megfelelnek az előírtaknak, azok alapján a kedvezményre jogosultság megállapítható, alátámasztható.

A naplókban minden esetben egyértelműen kerüljön feltüntetésre, hogy az érintett gyermek, tanuló rendelkezik-e kollégiumi tagsággal, illetve az mikor keletkezett (szűnt meg), ez jelenleg nem minden naplóban található meg. A nevelésbe,

oktatásba évközben becsatlakozók esetében szintén minden esetben egyértelműen fel kell tüntetni a becsatlakozás pontos dátuma.

A rendszeres gyermekvédelmi határozat rendelkezésre állásáról minden esetben nyilatkoztassák a szülőket. Ezen dokumentumok rendelkezésre állását a továbbiakban is a jelenlegi gyakorlatnak megfelelően biztosítják.

A 2013. január-február havi tényadatok alapján az EGYMI részéről az Önkormányzat felé leadott normatíva mutatók nem megalapozottak, azok módosítása szükséges.

Az Önkormányzat felé történő adatszolgáltatáskor az évre vonatkozó tervezést az adagszámok alapján kell elvégezni. Ez az év elején még nem lehetséges, így akkor a tavalyi év tény adagszámait szükséges alkalmazni, és azt arányosítani a létszámok változásának megfelelően. Az adatszolgáltatás az egyes jogcímeken elkülönítve történjen, ne pedig összevontan.

A térítési díjak minden esetben kerüljenek beszédésre, a jogszabályban előírtakon túl csak az Önkormányzattal kötött megállapodásban foglalt kedvezmények kerüljenek biztosításra.

Az elmaradt térítési díjak beszédését teljesíteni szükséges.

Komló Város Önkormányzata Gazdasági Ellátó Szervezet közbeszerzéshez kapcsolódó gazdasági folyamatainak ellenőrzése

Megállapítások

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy Komló Város Önkormányzata Gazdasági Ellátó Szervezet által 2012. évben lefolytatott közbeszerzési eljárások, közbeszerzéshez kapcsolódó feladatok tekintetében a közbeszerzésekre vonatkozó előírások teljes körűen betartásra kerültek-e. Működnek-e a megfelelő kontrollfolyamatok.

A vizsgált időszakban a GESZ közbeszerzési szabályzattal rendelkezett, eseti közbeszerzési szabályzatot nem készítettek.

Éves közbeszerzési terv készítési kötelezettségének a GESZ a vizsgált időszakban eleget tett, tervmódosításra nem került sor. A nyilvánosságra vonatkozó jogszabályi előírásoknak eleget tettek.

A 2012. évi statisztikai összegzés elkészítésére és feladására a törvény által előírt határidőn belül sor került. Az abban szereplő adatok megegyeznek a dokumentációban szereplőkkel.

A közbeszerzés tárgyának besorolása megfelelő volt, a választott eljárástípus is megfelelt a jogszabályi előírásoknak. Az eljárás lefolytatása során a Kbt. rendelkezéseit betartották.

A közbeszerzés, illetőleg a közbeszerzési eljárásra vonatkozó jogszabályokba ütköző magatartás, mulasztás miatt jogorvoslati eljárás nem indult.

Honlapjukon minden a közbeszerzési eljáráshoz kapcsolódó, a közzététel és nyilvánosság követelményei alá eső dokumentum megtalálható volt.

Felhívjuk a figyelmet, hogy a Kbt. ismételten jelentős változáson ment át, ennek megfelelően szükséges, hogy a GESZ Szabályzata felülvizsgálatra és átdolgozásra kerüljön.

Javaslatok:

A közbeszerzésekhez kapcsolódóan szükséges, hogy a FEUVE szabályzat és ahhoz kapcsolódóan ellenőrzési nyomvonal is tartalmazzon rendelkezéseket.

Ajánlottnak tartjuk, hogy a GESZ SzMSz-e a közbeszerzéseket érintően is tartalmazzon előírásokat.

A közbeszerzési eljárások lefolytatásával összefüggő feladatok és folyamatok is épüljenek be, a jogszabályi előírásokkal, szabályzatokkal és munkaköri leírásokkal összhangban, melynek során a Kbt., valamint a kapcsolódó jogszabályok vonatkozó előírásai kiemelt szempontot képezzenek.

Javasoljuk a közbeszerzésekhez kapcsolódó ellenőrzési nyomvonal részletes meghatározását.

Javasoljuk, hogy a döntési jogkör minden esetben (éves terv jóváhagyása, ajánlati felhívás, dokumentáció jóváhagyása, eljárás nyertesének kiválasztása, éves statisztika jóváhagyása, szerződés aláírása) a GESZ vezetőjét illesse meg.

Javasoljuk, hogy a jogszabályi előírások teljesítése mellett a saját honlapon történő közzététel továbbra is maradjon gyakorlat.

A Kbt. változásai révén szükséges, hogy a GESZ Szabályzata felülvizsgálatra és módosításra kerüljön, ennek során javasolt, hogy annak módosítása a GESZ által követett gyakorlatot is tükrözze.

A teljesítésigazolás legkésőbb 2014 januárjában kerüljön elkészítésre, melynek során a havonta - a nyertes ajánlattevő számára - kiadott teljesítésigazolások adatait használják fel.

II. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL TETT MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HASZNOSÍTÁSA

a) A belső ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok hasznosítása

Javasolt intézkedések és végrehajtásuk státusza felsorolása az ellenőrzött beszámolói alapján

A belső ellenőrzési jelentés megállapításai, javaslatai alapján végrehajtott intézkedésekről, a végre nem hajtott intézkedésekről és azok indokáról az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység vezetője beszámolót nem készített.

b) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Átlátható vezetői információs rendszer kidolgozása, a belső ellenőrzéssel összhang, együttműködés biztosítása a hatékonyság növelése érdekében.

Korábbi fejlesztési javaslatok, az evvel kapcsolatban történt intézkedések és további javaslatok:

Az eddigi tapasztalatok alapján, azokon a területeken, ahol lehetséges, egységes szabályozás és nyilvántartási rendszer kidolgozása. Az intézmények tevékenységének mindezen keresztül történő összehangolása is.

Folyamatban van az egységes nyilvántartási rendszer az intézmények által kezelt személyi anyagok tartalma, felépítése tekintetében, illetőleg a közalkalmazotti alapnyilvántartást illetően is.

Több normatív állami hozzájárulási jogcím tekintetében már egységesek a nyilvántartások.

Célszerű – az ellenőrzési tapasztalatok alapján meghatározott – több feladatkörre vonatkozóan is egységes szabályozást, módszertant kidolgozni.

Az Önkormányzat által alapított és fenntartott valamennyi költségvetési szerv vizsgálata és a javaslatok hasznosulásának értékelése utóvizsgálat keretében.

Az utóvizsgálatok folyamatosan részét képezik az éves ellenőrzési tervnek.

Folyamatos kommunikáció kialakítása az intézmények és a belső ellenőrzés között.

A folyamatos kommunikáció megvalósult, kialakult, és a vezetői értekezleteken való részvétel további lehetőséget biztosított.

Kockázatos, problémás területek feletti folyamatos kontroll megvalósítása, hibák, hiányosságok éven belüli korrigálása. A pénzügyi iroda, a GESZ és a belső ellenőrzés együttműködésével folyamatosan megvalósult és a jövőben is követendő.

Útmutatás a kritikus területekre vonatkozóan, előadások szervezése szakértő bevonásával.

Az ellenőrzések megállapításainak rendszeres kiértékelése, hasznosítása a kockázatelemzés és felmérések során, továbbá értekezleteken, megbeszéléseken.

Több témakörben sor került tájékoztatóra, előadásra. Ezek a jövőben is szükségesek és hasznosak, igényfelmérés alapján több témakörben.

A fenti kommunikációs formák gyakoriságának növelése.

Komló, 2014. február 13.

Kaprényi Róbert
mb. belső ellenőrzési vezető