

# **ÉVES ELLENŐRZÉSI ÉS ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

Komló Város Önkormányzata és  
a felügyelete alá tartozó költségvetési szervek  
2014. 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

2014. évre Komló Város Önkormányzat belső ellenőrzési egysége Komló Város Önkormányzatára és intézményeire vonatkozóan összesen négy vizsgálatot (az országgyűlési és Európai Parlamenti választások elszámolásának ellenőrzése együttesen került tervezésre), valamint egy tanácsadási tevékenységet tervezett. A 2014. évre vonatkozó ellenőrzési terv módosításra nem került, az év során további vizsgálatot nem végzett a belső ellenőrzés.

Az alábbi tervben szereplő vizsgálatok megvalósításra kerültek:

- ✓ A 2013. évben Komló Város által igénybevett normatív állami hozzájárulások, költségvetési törvény egyes jogcímei szerinti elszámolását szolgáló intézményi adatszolgáltatások ellenőrzése
- ✓ Komló Város Önkormányzata közbeszerzéshez kapcsolódó gazdasági folyamatainak ellenőrzése
- ✓ A 2014. évi Országgyűlési Választások pénzügyi elszámolásának ellenőrzése a Komlói Közös Helyi Választási Irodánál
- ✓ A 2014. évi Európai Parlamenti Választások pénzügyi elszámolásának ellenőrzése a Komlói Közös Helyi Választási Irodánál
- ✓ A 2014. évi helyi önkormányzati és nemzetiségi önkormányzati választások pénzügyi elszámolásának ellenőrzése a Komlói Közös Helyi Választási Irodánál

### Tanácsadási tevékenység

- ✓ Komló Város Önkormányzat Gazdasági Ellátó Szervezet óvodapedagógusainak és alkalmazottainak besorolásával kapcsolatos tanácsadási tevékenység

### **Tervtől való eltérés indokai**

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

### **Terven felüli ellenőrzés indokai**

Terven felüli ellenőrzésre 2014-ben nem került sor.

## **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 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 szükséges 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 képzések 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 ismertetettek miatt került sor.

## **Ellenőrzéseket akadályozó egyéb tényezők**

Egyéb, az ellenőrzéseket jelentősen akadályozó tényezők nem adódtak.

## **c) Az ellenőrzések fontosabb megállapításai, következtetései, javaslatai**

### **a 2013. évben Komló Város által igénybevett normatív állami hozzájárulások, költségvetési törvény egyes jogcímei szerinti elszámolását szolgáló intézményi adatszolgáltatások ellenőrzése**

#### **Megállapítások**

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

- Komló Város Önkormányzat Komló Városi Óvoda
- Kökönyösi Általános Iskola, Gimnázium, Szakközépiskola, Szakiskola, Speciális Szakiskola, Kollégium, Alapfokú Művészeti Iskola
- Kenderföld-Somági Általános Iskola
- Szilvási Általános Iskola
- Komlói Egységes Gyógypedagógiai Módszertani Intézmény, Óvoda, Általános Iskola, Speciális Szakiskola és Kollégium
- Komló Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás Szociális Szolgáltató Központ
- Komlói Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás Szilvási Bölcsőde

(Az intézményeknél lefolytatott vizsgálatokról intézményenkénti részjelentések készültek.)

A normatív állami hozzájárulással érintett intézmények teljeskörűen teljesítették adatszolgáltatási kötelezettségüket az Önkormányzat felé, melyen a normatívák elszámolása, azok önkormányzati beszámolóban történő szerepeltetése alapszik. Az adatszolgáltatások valóságának, szabályszerűségének, alátámasztottságának ellenőrzésére a fent felsorolt intézményekben lefolytatott helyszíni vizsgálatok kereteiben került sor.

A vizsgálattal érintett évet érintően az Intézményeknél az adatszolgáltatások köre, az adatok alátámasztását szolgáló dokumentumok, nyilvántartások, statisztikák minden esetben rendelkezésre álltak.

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, 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.

A köznevelési rendszert érintő változások következményeként a vizsgálat során az iskolák esetében az előző évekhez képest az ellenőrzés jóval szűkebb kört érintett. A korábbi 8-10 jogcím helyett az iskolák esetében csupán az étkeztetéshez kapcsolódó nyilvántartások, elszámolások kerültek ellenőrzésre. A helyszíni vizsgálat során az intézményi adatszolgáltatás helytállóságának, megfelelő alátámasztottságának meglétét a következő dokumentumok tételes áttekintésével ellenőriztük: az étkezési nyilvántartások, valamint a kedvezményes étkeztetésre való jogosultságot alátámasztó iratok megléte.

A normatív támogatások igénylését és elszámolását minden esetben alá kell támasztani dokumentumokkal, nyilvántartásokkal, amelyeket folyamatosan vezetni és ellenőrizni kell. A korábbi vizsgálatok tapasztalatai alapján egyes jogcímekekhez, melyekhez indokolt volt egységes nyilvántartás, dokumentáció került a belső ellenőrzés által kialakításra. A nyilvántartások tartalmazznak 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.

A köznevelési rendszerhez kapcsolható normatívák mellett az ellenőrzés szempontjából is legjelentősebb tételt a szociális és gyermekjóléti feladatokhoz kapcsolódó jogcímekek vizsgálat jelentette. Az ellenőrzés során vizsgáltuk a feladatellátást érintő jogszabályi előírásoknak való megfelelést, az alapító okiratok, működési engedélyek meglétét, az Önkormányzat részéről történő rendeletalkotási feladatok teljesülését, az abban foglaltaknak való megfelelést is. Összességében elmondható, hogy a Szocszolgáltató működése során megfelel az előírásoknak, az egyes jogcímekek igénylésének megalapozottságát alátámasztó dokumentáció, nyilvántartások rendelkezésre állnak. A nyilvántartások teljes körűek, vezetésük során hiányosságok nem merültek fel, az azokban szereplő adatok biztosítják a normatíva igénylés alátámasztottságát.

## **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.

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 nyomonkövetésére.

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 szerepeltette.

## **Komló Város Önkormányzata közbeszerzéshez kapcsolódó gazdasági folyamatainak ellenőrzése**

### ***Megállapítások***

Az Önkormányzat a vizsgált időszakban rendelkezett hatályos FEUVE szabállyal, 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 2013. 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 készüljön el, a közzétételére és megküldésére szintén kerüljön sor. A statisztika az egyes eljárásokhoz kapcsolódóan rendelkezésre álló dokumentumok, tényadatok alapján készüljön.

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 2013-ben a közbeszerzési eljárások keretein belül történt beszerzésekre 2013-ben kifizetett összeg a teljes költségvetési kiadásokon belül elhanyagolható nagyságot képvisel. Ennek oka, hogy a kifizetések 2014-ra húzódtak át, illetve részben még nem teljesülnek.

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.

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.

Javasoljuk, hogy Szabályzatukban a Tárgyalóbizottságra vonatkozó előírások kerüljenek részletesebben meghatározásra.

### **A 2014. évi Országgyűlési Választások pénzügyi elszámolásának ellenőrzése a Komlói Közös Helyi Választási Irodánál**

*(Komló Város Önkormányzata a 2014. évi választások során a Komlói Közös Önkormányzati Hivatalhoz tartozó Mánfával együtt alkotta a Komlói Közös Helyi Választási Irodát. Az ellenőrzés a Választási Irodát érintette, így Komlót is.)*

### **Megállapítások**

Összességében a 2014. évi országgyűlési választással kapcsolatos feladatokra biztosított normatívák felhasználása és elszámolása szabályszerűen történt.

### **Javaslatok**

Az ellenőrzési jelentés nem tartalmaz javaslatot az Önkormányzat részére.

### **A 2014. évi Európai Parlamenti Választások pénzügyi elszámolásának ellenőrzése a Komlói Közös Helyi Választási Irodánál**

*(Komló Város Önkormányzata a 2014. évi választások során a Komlói Közös Önkormányzati Hivatalhoz tartozó Mánfával együtt alkotta a Komlói Közös Helyi Választási Irodát. Az ellenőrzés a Választási Irodát érintette, így Komlót is.)*

Választási Irodát. Az ellenőrzés a Választási Irodát érintette, így Komlót is.)

### **Megállapítások**

Összességében a 2014. évi Európai Parlamenti választással kapcsolatos feladatokra biztosított normatívák felhasználása és elszámolása szabályszerűen történt.

### **Javaslatok**

Az ellenőrzési jelentés nem tartalmaz javaslatot az Önkormányzat részére.

### **A 2014. évi helyi önkormányzati és nemzetiségi önkormányzati választások pénzügyi elszámolásának ellenőrzése a Komlói Közös Helyi Választási Irodánál**

*(Komló Város Önkormányzata a 2014. évi választások során a Komlói Közös Önkormányzati Hivatalhoz tartozó Mánfával együtt alkotta a Komlói Közös Helyi Választási Irodát. Az ellenőrzés a Választási Irodát érintette, így Komlót is.)*

### **Megállapítások**

Összességében a 2014. évi települési önkormányzati és települési nemzetiségi választásokkal kapcsolatos feladatokra biztosított normatívák felhasználása és elszámolása szabályszerűen történt.

### **Javaslatok**

Az ellenőrzési jelentés nem tartalmaz javaslatot az Önkormányzat részére.

### **Komló Város Önkormányzat Gazdasági Ellátó Szervezet óvodapedagógusainak és alkalmazottainak besorolásával kapcsolatos tanácsadási tevékenység**

### **Megállapítások, javaslatok**

A tanácsadási tevékenységhez kapcsolódóan készült jegyzőkönyv részletesen tartalmazza az ellenőrzés által szükségesnek tartott, helytelenül besorolt alkalmazottak átsorolására vonatkozó javaslatokat.

## **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 ellenőrzöttek 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.

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.

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, 2015. február 11.

Kaprényi Róbert  
mb. belső ellenőrzési vezető