

K I V O N A T

a képviselő-testület 2016. május 26-i ülésének
jegyzőkönyvéből

KOMLÓ VÁROS ÖNKORMÁNYZAT KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK 75/2016. (V. 26.) sz. határozata

Éves ellenőrzési és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés

A képviselő-testület – a polgármester előterjesztésében, a Pénzügyi és ellenőrzési bizottság véleményének figyelembevételével – megtárgyalta az „Éves ellenőrzési és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés” tárgyú előterjesztést

A képviselő-testület az 1. sz. melléklet szerinti éves ellenőrzési és éves összefoglaló ellenőrzési jelentést Komló Város Önkormányzata és a felügyelete alá tartozó költségvetési szervek 2015. évi belső ellenőrzési kötelezettségének teljesítéséről megtárgyalta és elfogadta.

K.m.f.

dr. Vaskó Ernő s.k.
címzetes főjegyző

Polics József s.k.
polgármester

A kiadmány hitelül:

ÉVES ELLENŐRZÉSI ÉS ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Komló Város Önkormányzata és
a felügyelete alá tartozó költségvetési szervek
2015. 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

2015. évre Komló Város Önkormányzat belső ellenőrzési egysége Komló Város Önkormányzatára és intézményeire vonatkozóan összesen öt vizsgálatot tervezett. A 2015. 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 2014. 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 szabályzatok, kötelezően rendelkezésre álló dokumentumok meglétének, tartalmi megfelelőségének vizsgálata Komló Város Önkormányzat Városgondnokságnál
- ✓ A települési nemzetiségi önkormányzatok működési, gazdálkodási kereteinek kialakítása, jogszabályoknak való megfelelése - Komló
- ✓ Kötelezően közzéteendő adatok közzététele, elérhetősége Komló Város Önkormányzat és kapcsolódó szervek vonatkozásában

Tanácsadási tevékenység

- ✓ Nem érkezett felkérés tanácsadási tevékenység elvégzésére.

Tervtől való eltérés indokai

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

Terven felüli ellenőrzés indokai

Terven felüli ellenőrzésre 2015-ben nem került sor, az ellenőrzési terv módosítására 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.

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 jogszabályi helyeknek és a belső ellenőrzési kézikönyvben foglaltaknak megfelelően a gyakorlatban is biztosított. Az ellenőrzések során összeférhetetlenség nem merült fel, illetve a belső ellenőri jogok korlátozásra sem került sor.

Valamennyi vizsgálatot a belső ellenőrzési egység végezte, külső erőforrás igénybevételére nem került sor. Mivel a külső erőforrás bevonása magas költségvonzattal jár és több esetben kevésbé hatékony, a továbbiakban is erre 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.

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 teszi 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 2014. 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 Térségi Integrált 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 valódiságának, 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 gyermekeként. Az óvodai csoport szervezéséhez (a maximális csoport létszámra vonatkozóan) az óvodák engedéllyel, illetve fenntartói hozzájárulással rendelkeztek.

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 jogcímekhez, 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 jogcímek 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 jogcímek 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 nyomkövetésére.

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

Mind az Önkormányzat, mind a GESZ rendelkezett, illetve rendelkezik hatályos közbeszerzési szabályzattal. Összességében megállapítható, hogy a szabályzatokban megfogalmazottak a vonatkozó jogszabályok előírásainak megfeleltek. A közbeszerzési szabályzatok mellett beszerzési szabályzatok is elfogadásra kerültek, így szabályozva a közbeszerzési értékhatárokat el nem érő beszerzések lebonyolításának rendjét is.

Az Önkormányzat közbeszerzéseivel kapcsolatos tanúsítvány kitöltésre került, az abban feltüntetett információk egyeztek a vizsgálat rendelkezésére bocsátott dokumentumokban foglaltakkal.

Az Önkormányzat, illetve a GESZ 2014. évre vonatkozó éves közbeszerzési tervei, illetve módosításaik az ellenőrzés rendelkezésére álltak. A nyilvánosságukra vonatkozó jogszabályi előírásoknak eleget tettek.

Mind az Önkormányzat, mind pedig a GESZ éves összesítő statisztikája a jogszabályi helyek által előírt formában és tartalommal készült el, a közzététel és megküldése szintén megtörtént. A statisztikák az egyes eljárásokhoz kapcsolódóan rendelkezésre álló dokumentumok, tényadatok alapján készült.

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 szabályzataik rendelkezéseit betartották.

Az Önkormányzat részéről kitöltött tanúsítvány alapján a 2014-ben a közbeszerzési eljárások keretein belül történt beszerzésekre kifizetett összeg a teljes költségvetési kiadásokon belül 11%-ot képvisel.

Az Önkormányzat Szabályzata alapján a közbeszerzési eljárást megindító, illetve lezáró döntést a PJEB/JKÜB jogosult meghozni. A PJEB/JKÜB döntési határozatai az egyes eljárások esetében megtalálhatók voltak a dokumentációkban, jogorvoslati

eljárás megindítására nem került sor. A GESZ esetében a GESZ vezető jogosult döntést hozni, a vizsgált eljárásban megtalálható volt az általa hozott döntés dokumentációja.

A közbeszerzést érintő nyilvánosságra vonatkozó jogszabályi előírásoknak lényegében mind az Önkormányzat, mind a GESZ megfelelt.

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 szerződések teljesítésével kapcsolatos tájékoztatók minden eljárás esetében kerüljenek elkészítésre és feltöltésre az eljárásokhoz kapcsolódóan közzétett anyagok közé.

A szabályzatok, kötelezően rendelkezésre álló dokumentumok meglétének, tartalmi megfelelőségének vizsgálata Komló Város Önkormányzat Városgondnokságnál

Megállapítások

Összességében megállapítható, hogy az ellenőrzés tárgyát képző szabályzatok, dokumentumok a KVÖV esetében jellemzően rendelkezésre állnak, azok elkészítésre kerültek.

A tartalmilag is vizsgált szabályzatok esetében megállapítható, hogy azok a jogszabályi helyek által előírtakkal nem állnak ellentmondásban.

A KVÖV SZMSZ-e tartalmazza a jogszabályi hely által előírtak egy részét.

A gazdálkodás rendjét meghatározó egyes szabályzatok elkészültek.

Javaslatok

Önkormányzat részére

Az Önkormányzat számára javasolt, hogy az általa alapított, irányított, felügyelt szervezetek esetében az ellenőrzési tevékenység ne csak a szervezetek által elkészítendő beszámolókra terjedjen ki.

A KVÖV működését az Önkormányzat részéről rendszeresen ellenőrizni ajánlott.

Szükségesnek tartjuk, hogy a beszámolási kötelezettség formáját, módját, tartalmát, felelősét az Önkormányzat részletesen előírja, és e szabályok kerüljenek rögzítésre a KVÖV SZMSZ-ében.

Szükségesnek tartjuk, hogy a szabályzatok felülvizsgálata és tartalmi módosítása rendszeres tevékenység legyen, az képezze a kontrolltevékenységek részét. E tevékenységet az Önkormányzat részéről ellenőrizni szükséges.

Javasolt, hogy a Hivatal révén a szakmai felügyeleti és irányítási tevékenységet gyakrabban gyakorolják.

A KVÖV alapító okiratának felülvizsgálata a Hivatal bevonásával rendszeresen történjen meg.

Az Önkormányzat a KVÖV vezetője számára írja elő a szabályzatok felülvizsgálatának, aktualizálásának, elkészítésének kötelezettségét, és ellenőrizze annak teljesítését.

Javasoljuk, hogy készüljön nyilvántartás a KVÖV szabályzatairól, a nyilvántartást a Hivatal rendszeresen ellenőrizze, a hiányosságok pótlását a KVÖV vezetője számára írja elő az Önkormányzat.

Az Önkormányzat írja elő a KVÖV vezetője számára a saját honlap készítésének megvalósíthatósági vizsgálatát, illetve a saját honlap kialakítását, működtetését. A KVÖV költségvetésén belül határozzanak meg a honlap készítésére, működtetésére keretet.

KVÖV részére

Bizonyos szabályzatok elkészítésére nem került sor, mert azok a KVÖV által alkalmazott gyakorlat során nem tekinthetők releváns területnek, melynek tényét rögzíteni szükséges.

A KVÖV alapító okiratának felülvizsgálata a Hivatal bevonásával rendszeresen történjen meg.

A KVÖV számára egységes szerkezetű és a jelentésben található javaslatok figyelembe vételével készülő új SZMSZ elfogadása ajánlott. A Gazdálkodás rendjéről szóló belső szabályzatokat egységes szerkezetbe ajánlott foglalni, illetve kiegészíteni.

A beszerzési szabályzat mielőbbi elkészítéséről gondoskodni szükséges

A KVÖV készítsen belső kontrollrendszerrel szóló szabályozást.

Az Ávr. kötelezően előírja a közérdekű adatok megismeréséről, illetve a közzéteendő adatok nyilvánosságáról szóló szabályzat elkészítését is, mely jelenleg nem áll rendelkezésre, így annak elkészítése javasolt.

A KVÖV esetében indokoltnak tartjuk saját honlap készítését és működtetését, ennek megvalósíthatóságát vizsgálni szükséges. A közzétételi kötelezettségüket teljesítsék, amennyiben saját honlap nem készül ajánlott, hogy a KVÖV az Önkormányzat honlapján tegye közzé a szükséges adatokat, információkat.

Számviteli politikájuk felülvizsgálata és kiegészítése javasolt, figyelembe véve, hogy a vonatkozó jogszabályok a számviteli politika jóváhagyása óta módosultak.

A pénzkezelési szabályzatban rögzíteni kell a munkakörök betöltésével kapcsolatban a jogszabályi helyek végzettségre vonatkozó előírásait is.

A pénzkezelési szabályzatban egyértelműen rögzíteni szükséges, hogy mit nem szükséges a készpénz napi záró állományába beszámítani.

A pénzkezelési szabályzatban rögzíteni kell a bizonylatok megőrzésére vonatkozó rendelkezéseket.

Javasoljuk, hogy a kockázatkezeléshez kapcsolódóan szabályozzák a vagyonyilatkozat-tételre vonatkozó rendet, illetve az arra kötelezettek ténylegesen teljesítsék azt.

A települési nemzetiségi önkormányzatok működési, gazdálkodási kereteinek kialakítása, jogszabályoknak való megfelelése – Komló

Megállapítások

A Nektv. 80. § (2) bekezdésének megfelelően az Önkormányzat és a KNÖ megkötötték a helyiséghasználatra, a további feltételek biztosítására és a feladatok ellátására vonatkozó együttműködési megállapodást.

A KNÖ számára a működés tárgyi és személyi feltételei lényegében biztosításra kerülnek.

A Nektv. 80. § (1) f) pontja alapján a jelnyelv és a speciális kommunikációs rendszer használatának biztosítása is az Önkormányzat feladata. Ez a Megállapodásokban nem került rögzítésre.

A Nektv. által előírt kötelező tartalmi elemeket nem teljes körűen tartalmazzák a megkötött Megállapodások.

A Megállapodásokban rögzítettek szerint nem történt feladat átadás-átvétel az Önkormányzat és a KNÖ között.

A Megállapodásokat illetően elmondható, hogy azok többnyire a Nektv.-nek megfelelően kerültek megkötésre, de a fentebb kiemeltnek való módosítása ajánlott.

Az előírásoknak megfelelően az Önkormányzati SZMSZ-be közvetve belefoglalták a Megállapodásokban rögzített működési feltételeket.

Hivatali SZMSZ készült, a KNÖ-re vonatkozó rendelkezések rögzítésre kerültek.

A KNÖ képviselő-testületei a Nektv. előírásainak megfelelően, határidőben elfogadták SZMSZ-eiket.

A KNÖ SZMSZ-ei a Nektv. által előírt kötelező elemek majd' mindegyikét tartalmazzák.

A KNÖ végrehajtási feladataira is kiterjedő, hatályos jogszabályok alapján készült szabályzatok elkészítése szükséges.

Javaslatok

Javasoljuk, hogy foglalják bele a Megállapodásba, hogy a KNÖ a jelnyelv és speciális kommunikációs rendszer biztosítására nem tart igényt.

Szükségesnek tartjuk, hogy a Megállapodásokban nem egyértelműen szabályozott adminisztrációs feladatokkal kapcsolatos rendelkezések kerüljenek rögzítésre a Nektv-nek megfelelően.

A KNÖ képviselő-testületi üléseiről készült jegyzőkönyvvel kapcsolatos rendelkezéseket a Megállapodásokban rögzíteni szükséges.

Javasoljuk, hogy a Megállapodásokban kerüljön rögzítésre, hogy a KNÖ-t érintő közzétételi kötelezettséget miként teljesíti az Önkormányzat/Hivatal.

Az elemi költségvetés készítése vonatkozásában rögzítetteket módosítani szükséges, hisz az Áht. és Ávr. Megállapodásokban hivatkozott pontjai változtak.

Javasoljuk az Önkormányzati, Hivatali SZMSZ kiegészítését, mely szerint a feladatok ellátása az Önkormányzat és a KNÖ között kötött Megállapodások szerint történik.

A Hivatali SZMSZ-be érdemes belefoglalni, hogy az aláírási jogkörök gyakorlásának módját, rendjét a Hivatal mely vonatkozó szabályzata rögzíti.

Javasoljuk, hogy a Megállapodás felülvizsgálatának kötelezettségét, annak határidejét is rögzítsék a KNÖ SZMSZ-eiben.

A KNÖ SZMSZ-eit a vagyonyilatkozat-tételre vonatkozó szabályokkal szükséges kiegészíteni.

A jogszabályi helyek által elkészítendő aktuális szabályzatok elkészítéséről és KNÖ-re történő kiterjesztéséről mielőbb gondoskodni szükséges.

A KNNÖ-re vonatkozó javaslatok

A KNNÖ SZMSZ-ének bevezetésében módosítani szükséges a jogszabályi hivatkozást

A KNNÖ helyiséghasználatára és a kapcsolódó költségek viselésére vonatkozó rendelkezéseit a Megállapodásban egyértelműen szükséges rögzíteni.

A nemzetiségi névjegyzékbe való felvétellel kapcsolatosan rögzítetteket a KNNÖ SZMSZ-éből törölni szükséges.

A KNNÖ SZMSZ-ének II. fejezet 1. d.) pontját módosítani ajánlott.

A KNNÖ SZMSZ-ében kerüljön egyértelműen kijelölésre és rögzítésre a testületi jegyzőkönyv megküldéséért felelős személy.

A KCNÖ-re vonatkozó javaslatok

A KCNÖ helyiséghasználatára és a kapcsolódó költségek viselésére vonatkozó rendelkezéseit a Megállapodásban egyértelműen szükséges rögzíteni.

A nemzetiségi névjegyzékbe való felvétellel kapcsolatosan rögzítetteket a KCNÖ SZMSZ-éből törölni szükséges.

A KCNÖ SZMSZ-ében kerüljön egyértelműen kijelölésre és rögzítésre a testületi jegyzőkönyv megküldéséért felelős személy.

A KCNÖ Foglalkoztatási és Kulturális Bizottságot érintő SZMSZ tartalmat módosítani ajánlott.

Kötelezően közzéteendő adatok közzététele, elérhetősége Komló Város Önkormányzat és kapcsolódó szervek vonatkozásában

Megállapítások

A közérdekű adatok közzétételével kapcsolatos belső rendelkezéseket tartalmazó szabályzatot az Önkormányzat, illetve a GESZ a saját sajátosságait figyelembe véve, a jogszabályokkal összhangban határozta meg a közérdekű adatok közzétételével és azok megismerésére vonatkozó kérelmek intézésére vonatkozó eljárásrendet.

Elektronikus közzétételi kötelezettségét csak az Önkormányzat teljesíti, a GESZ és a KVÖV technikai feltételek hiányában nem tette közzé a vonatkozó adatokat.

Az Önkormányzat honlapján feltüntette az egységes közadatkereső rendszerre mutató hivatkozást, a közadatkereső rendszerbe a Komlói Közös Önkormányzati Hivatal jelentkezett be.

Az Önkormányzat honlapjának nyitó oldalán megtalálható a „Közérdekű adatok” menüpont.

Az Önkormányzat az elektronikus közzétételi kötelezettségét megfelelően teljesíti, mert a közérdekű adatok digitális formában, bárki számára, személyazonosítás nélkül korlátozásmentesen, adatvesztés nélkül és díjmentesen hozzáférhetők. Az adatok megismeréséhez nincs szükség személyes adatok közlésére.

Az Önkormányzati honlapon közzétett adatok a valóságot tükrözik, részletezettségük részben megfelel a jogszabályi előírásoknak, mert nem minden témakörben hozták nyilvánosságra az adatokat.

Az Önkormányzat honlapján jellemzően csak az aktuális információk találhatóak meg, korábbi időállapotnak megfelelő tartalom nem.

Javaslatok

Az elektronikus közzétételi kötelezettség teljesítésére nagyobb figyelmet, hangsúlyt kell fektetni. A kötelezően közzéteendő adatok, információk teljes körét szükséges megjeleníteni az Önkormányzati honlapon.

Az elektronikus közzétételi kötelezettség teljesítésére nem csak az Önkormányzat, hanem az Önkormányzat által alapított, felügyelt intézmények is kötelezettek. E kötelezettséget az érintett intézmények, szervek esetében teljesíteni szükséges.

A közzétételi kötelezettséget teljesítését rendszeres időközönként ellenőrizni ajánlott, ennek érdekében ellenőrzési nyomvonalat, kontrollpontot ajánlott kialakítani a tevékenység vonatkozásában is.

d) Az ellenőrzés során büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések

Jogellenes magatartások miatti jelentéstétel nem történt. Kár bekövetkezésére utaló tény nem került megállapításra.

e) A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

A 2011.évi CXCV. törvény az államháztartásról (Áht.) szerint a belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy megvalósuljanak a következő célok:

a) a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtsák végre,

b) az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék, és

c) megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használatától.

A költségvetési szerv belső kontrollrendszeréért a költségvetési szerv vezetője felelős, aki köteles - a szervezet minden szintjén érvényesülő - megfelelő

- kontrollkörnyezetet,
- kockázatkezelési rendszert,
- kontrolltevékenységeket,
- információs és kommunikációs rendszert,
- monitoringrendszert

kialakítani, működtetni és fejleszteni.

A folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés (a továbbiakban: FEUVE) létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője felelős az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók figyelembevételével. A költségvetési szerv vezetője köteles olyan szabályzatokat kiadni, folyamatokat kialakítani és működtetni a szervezeten belül, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A FEUVE, mint a kontrolltevékenység része, magában foglalja:

- a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítését (ideértve a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések, a szabálytalanság miatti visszafizettetések dokumentumait is),
- a pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottságának vizsgálatát,
- a költségvetési gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzését, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyását, illetve ellenjegyzését,
- a gazdasági események elszámolásának (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetés és beszámolás) kontrollját, úgy, hogy a tevékenységek feladatköri elkülönítését biztosítani kell.

A FEUVE-nek biztosítani kell, hogy

- a költségvetési szerv valamennyi tevékenysége és célja összhangban legyen a szabályszerűség, szabályozottság és megbízható gazdálkodás elveivel;
- az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásban ne kerüljön sor pazarlásra, visszaélésre, rendeltetésellenes felhasználásra;
- megfelelő, pontos és naprakész információk álljanak rendelkezésre a költségvetési szerv működésével kapcsolatban;
- a FEUVE harmonizációjára és összehangolására vonatkozó jogszabályok végrehajtásra kerüljenek, a módszertani útmutatók figyelembevételével.

A szervezeti változások következményeként, a közös Önkormányzati hivatalhoz való csatlakozás okán szükséges, hogy az Önkormányzatnál a szabályzatok átdolgozásra és az aktuális helyzethez történő igazítása megtörténjen.

Különösen ajánlott hangsúlyt fektetni az ellenőrzési nyomvonalra, hogy az feleljen meg a jogszabályi hely előírásainak, mely szerint tartalmaznia kell különösen a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat, lehetővé téve azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését. Az

ellenőrzési nyomvonalat a működési folyamatokhoz (gazdasági eseményekhez) kell hozzárendelni.

Ehhez szükséges a megfelelő kontrollkörnyezet, kontrolltevékenységek, melyeket a jogszabály ír elő, mely a belső kontrollrendszerre vonatkozó követelményeket tartalmazza. Továbbá jogszabályban meghatározott információs és kommunikációs rendszereket, valamint monitoring rendszert is ki kell alakítani, valamint működtetni.

Az állami hozzájárulások igénylése és elszámolása, a beszámolóval kapcsolatos feladatok a FEUVE rendszer kiemelt elemét kell, hogy képezzék. A hiányosságok megszüntetése érdekében pontosan meg kell jelölni a felelősöket, feladatellátókat, határidőket, ellenőrzési pontokat.

Kiemelt figyelmet kell fordítani a jogszabályi változásokra, a szabályzatokon történő átvezetésre.

A FEUVE rendszer biztosítsa az alábbiakat:

- ⇒ A szervezet egészét átfogó szabályozottság.
- ⇒ A rendszer és folyamatleírások összessége.
- ⇒ Szabályozott és dokumentált folyamatos tevékenység.
- ⇒ A szervezet minden szintjén vezetői ellenőrzés alkalmazása.

A FEUVE rendszer segítse a vezetés tevékenységét, biztosítsa a kitűzött célok elérését. Mindezen túl időben tárja fel, jelezze a hibákat és bekövetkezésük okait. A változásokhoz rugalmasan alkalmazkodjon, folyamatosan fejleszhető legyen és a kapcsolódó számon kérés is legyen biztosított.

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.

Az utóvizsgálatok folyamatosan részét képezik az éves ellenőrzési tervnek.

Folyamatos kommunikáció kialakítása az intézmények és a belső ellenőrzés között.

Kockázatos, problémás területek feletti folyamatos kontroll megvalósítása, hibák, hiányosságok éven belüli korrigálása. A pénzügyi iroda, a GESZ és a belső ellenőrzés együttműködésével, a kommunikáció gyakoriságának növelésével erősítendő.

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

Több témakörben sor került tájékoztató anyagok kiküldésére. Ezek a jövőben is szükségesek és igényfelmérés alapján több témakörben is szükséges lehet tájékoztató anyagok készítése.

A fenti kommunikációs formák gyakoriságának növelése.

Komló, 2016. február 12.

Kaprényi Róbert
mb. belső ellenőrzési vezető