

ELŐTERJESZTÉS

Komló Város Önkormányzat Képviselő-testületének 2019. május 30-án tartandó ülésére

Az előterjesztés tárgya: **Éves ellenőrzési és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés**

Iktatószám: 5488 – 2 / 2019. Melléklet: 3 db

A napirend előterjesztője: Polics József polgármester

Az előterjesztést készítette: Kaprényi Róbert mb. belső ellenőrzési vezető
dr. Pap-Györkös Adrienn jogi ügyintéző

Az előterjesztést véleményező bizottságok a hatáskör megjelölésével:

Bizottság	Hatáskör
Pénzügyi és ellenőrzési bizottság	SZMSZ 1. sz. melléklet IV/C. 12. pont

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (Bkr.) előírásai alapján minden évben éves ellenőrzési, illetve összefoglaló éves ellenőrzési jelentést szükséges készíteni. Helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési jelentést megküldi a polgármesternek és a jegyzőnek a tárgyévet követő év február 15-ig. Az éves ellenőrzési jelentés részét képezik az egyes vizsgálatokhoz kapcsolódó belső ellenőrzési jelentések megállapításai, javaslatai alapján végrehajtott intézkedésekről, a végre nem hajtott intézkedésekről és azok indokáról szóló beszámolók, továbbá a vizsgált szervezetnek a belső ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatai.

A polgármester a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat felügyelete, irányítása alá tartozó költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést – a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg – a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra. Az önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés az előterjesztés 1. számú mellékleteként került csatolásra.

A belső ellenőrzési egység által kijelölés alapján végzett ellenőrzési feladatok elvégzéséről a 2. és 3. számú melléklet került csatolásra. A 2. számú melléklet Komló Város Önkormányzat Képviselő-testülete irányítása alá tartozó költségvetési szervek vonatkozásban tartalmazza az éves ellenőrzési jelentést. A 3. számú melléklet Komlói Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás Tanácsa irányítása alá tartozó költségvetési szervek vonatkozásban tartalmazza az éves ellenőrzési jelentést.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a Pénzügyi és ellenőrzési bizottság véleményének figyelembevételével az alábbi határozati javaslatot szíveskedjen elfogadni!

Határozati javaslat:

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

A képviselő-testület a melléklet szerinti éves ellenőrzési és éves összefoglaló ellenőrzési jelentéseket Komló Város Önkormányzata és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek 2018. évi belső ellenőrzési kötelezettségének teljesítéséről megtárgyalta és elfogadta.

Komló, 2019. május 23.

Polics József
polgármester

ÉVES ELLENŐRZÉSI ÉS ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Komló Város Önkormányzata és
az irányítása alá tartozó költségvetési szervek
2018. évi belső ellenőrzési kötelezettségének
teljesítéséről

I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA

Komló Város Önkormányzatnál a belső ellenőrzési feladatokat Komló Város Önkormányzat Belső Ellenőrzési Egysége látja el. A feladatellátás során a személyi és tárgyi feltételeket Komló Város Önkormányzat biztosítja.

A 2018. évi ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzést előzetes kockázatelemzés, vezetői igényfelmérés alapozta meg, a terv a jogszabályi előírásoknak megfelelően elfogadásra került. A terv módosítására a tárgyév során két alkalommal került sor.

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

Tervfeladatok teljesítésének értékelése

2018. évre Komló Város Önkormányzat belső ellenőrzési egysége Komló Város Önkormányzatára és intézményeire vonatkozóan összesen négy vizsgálatot tervezett. A 2018. évre vonatkozó ellenőrzési terv módosításra végül két alkalommal került sor, egy tervezett ellenőrzés elhagyásra, míg egy új ellenőrzés beemelésre került az éves ellenőrzési tervbe.

Az alábbi tervben szereplő vizsgálatok megvalósításra kerültek:

- ✓ Komló Város Önkormányzat által a nem költségvetési szervek számára nyújtott önkormányzati támogatások helyi szabályozásának és gyakorlati megvalósításának ellenőrzése
- ✓ Komló Város Cigány Nemzetiségi Önkormányzata 2017. évi gazdálkodásának ellenőrzése
- ✓ A Kodály Zoltán Nemzetközi Gyermekkórus Fesztivál Alapítvány működésének, gazdálkodásának ellenőrzése

Az alábbi tervben szereplő vizsgálatok elhagyásra kerültek:

- ✓ Pénzügyi-gazdasági vizsgálat a Komló Városgazdálkodási Nonprofit Zrt.-nél

Az ellenőrzés elhagyását a belső ellenőrzési egység külső szolgáltatóként történő, évközben jelentősen megnövekedett feladatellátási kötelezettsége és a tervezett ellenőrzés jelentős időigénye indokolta.

Az alábbi tervben nem szereplő vizsgálatok beemelésre kerültek:

- ✓ A 2018. évi országgyűlési képviselők választására fordított pénzeszközök felhasználásának ellenőrzése a Komló Város Helyi Választási Irodánál

Az ellenőrzés elvégzése jogszabályilag kötelező, de a részletszabályok előzetes ismeretének hiánya miatt, csak utólagosan került sor az ellenőrzés tervezésére.

Tanácsadási tevékenység

A 2018. évi tervezés során önálló tanácsadási tevékenység nem került tervezésre, de a költségvetési törvény szerinti központi támogatásokat megalapozó mutatók évközi felülvizsgálatát a korábbi gyakorlatnak és az érintettek részéről való felkérésnek megfelelően elvégezte a belső ellenőrzés. (E tevékenység kapcsán jelentés nem készült.)

Tervtől való eltérés indokai

A módosított tervnek megfelelően tervezett ellenőrzések lefolytatásra kerültek, azok célja, tárgya nem módosult, csupán az időbeli ütemezésben volt tapasztalható eltérés. A tanácsadási tevékenységre az év során folyamatosan biztosítottuk a tervezett időkeretet, az elvégzésre került.

b) Az ellenőrzések minőségét, személyi és tárgyi feltételeit, a tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők**Ellenőrzések személyi feltételeinek megléte**

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 belső ellenőrzést végző személy rendelkezik a jogszabály által előírt regisztrációval, 2018. évben továbbképzési kötelezettség nem állt fenn.

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 szakmai, 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 korlátozására sem került sor.

Valamennyi vizsgálatot a belső ellenőrzési egység végezte, külső erőforrás igénybevételére nem került sor, azt az ellenőrzések célja, tárgya sem indokolta. 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 belső ellenőr minden évben részt vesz képzéseken, így biztosítva a szakmai színvonal és tudás fejlesztését, naprakészségét.

Az elvégzett ellenőrzésekről a jogszabály által előírt nyilvántartás vezetésre kerül. Az ellenőrzési anyagok és dokumentumok megőrzése és szabályszerű, biztonságos tárolása biztosított. Az adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról a belső ellenőrzési vezető gondoskodik.

Ellenőrzéseket segítő egyéb tényezők

Egyéb, az ellenőrzéseket jelentősen segítő tényezők nem adódtak. Külső erőforrás igénybevétele nem került sor. Az ellenőrzések során igényelt információkat, dokumentumokat a belső ellenőrzési egység részére a kitűzött határidőig az érintettek megküldték, átadták.

Ellenőrzéseket akadályozó egyéb tényezők

Egyéb, az ellenőrzéseket jelentősen akadályozó tényezők nem adódtak.

A belső ellenőrzési egység szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

Az év során a funkcionális és szervezeti függetlenség is folyamatosan biztosításra került. Az éves tervezés, az ellenőrzési program elkészítése, az ellenőrzési módszerek kiválasztása során a függetlenség biztosítva volt. Az ellenőrzések végrehajtásában, a javaslatok, ajánlások megfogalmazásában sem volt befolyással külső fél a belső ellenőrzésre. Az ellenőrzöttek operatív feladatainak ellátásába a belső ellenőrzés nem került bevonásra.

Összeférhetetlenség és belső ellenőri jogok korlátozása

Az összeférhetetlenségi kritériumok mind az ellenőrzéseket megelőzően, mind pedig az ellenőrzések végrehajtása során folyamatosan vizsgálatra kerültek. A 2018. évi belső ellenőrzési tevékenység ellátása során összeférhetetlenség nem merült fel. A jogszabály által, illetve a hatályos belső ellenőrzési kézikönyvben rögzített belső ellenőri jogok korlátozására nem került sor.

c) Az ellenőrzések fontosabb megállapításai, következtetései, javaslatai

- ✓ **Komló Város Önkormányzat által a nem költségvetési szervek számára nyújtott önkormányzati támogatások helyi szabályozásának és gyakorlati megvalósításának ellenőrzése**

Az ellenőrzési programban rögzítetteknek megfelelően az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy Komló Város Önkormányzat által a nem költségvetési szervek számára nyújtott önkormányzati támogatások helyi szabályainak kialakítása

megtörtént-e, az alkalmazott gyakorlat a jogszabályi helyek előírásainak és a helyi szabályozásának megfelelt-e. Mindezen szabályok és eljárásrendek érvényesítését, a kapcsolódó kontrollok működését a 2017-ben nyújtott támogatások odaítélése, elszámolása alapján értékelte a belső ellenőrzés.

Kiemelt megállapítások

Az Mötv. alapján a helyi önkormányzat képviselő-testülete az államháztartáson kívüli forrás átvételére és átadására vonatkozó szabályokat rendeletében szabályozza. Az ellenőrzés során nem került átadásra a területet érintő egyedi önkormányzati rendelet, az átadás (és átvétel) szabályait az Önkormányzat mindenkor hatályos költségvetési rendelete azonban részben szabályozza. A költségvetési rendeletben történő szabályozás lehetőségét a belső ellenőrzés ugyan nem tartja helytelennek, de indokoltnak tartjuk az önálló önkormányzati rendeletben történő eljárásrend rögzítését, egy támogatási rendelet megalkotását.

Az ellenőrzés megállapításai alapján a Költségvetési rendelet és a Pályázati határozat tartalmilag nem egységes, néhány esetben ellentmondásos, így a 2017-ben alkalmazott eljárásrend nem tekinthető egyértelműnek. Szükségesnek tartjuk a mindenkor hatályos költségvetési rendelet és a pályázati kiírás tartalmi összhangjának megerősítését.

Az ellenőrzés során vizsgált dokumentumok alapján különösen indokolt a sport területét érintően nyújtott támogatások tekintetében meghatározni az elszámolható kiadások körét, mert az ellenőrzés véleménye alapján több olyan tétel is elszámolásra került a támogatottak részéről 2017-ben, melynek elszámolása vitatható és az ellenőrzés nem tartja elszámolhatónak.

A nem költségvetési szervek támogatására vonatkozó helyi szabályok kialakítását, a különböző dokumentumokban meghatározottakat az ellenőrzés megfelelő kiindulás alapnak, de hiányosnak és néhány esetben ellentmondásosnak tartja. Ezek alapján indokolt a támogatási rendelet megalkotása és abban egy részletes eljárásrend kialakítása.

A Képviselő-testület 2017. évre vonatkozóan Költségvetési rendeletében rögzítette a nem költségvetési szervek számára pályázati úton nyújtható támogatások keretösszegét. A keretösszeg terhére a pályázók a 2016-ban elfogadott Pályázati határozat kiírása szerint nyújthatták be támogatási igényüket. A munkacsoport által javasolt támogatási összegeket, azok változatlanul hagyásával a Képviselő-testület a Támogatási határozatában fogadta el.

A Költségvetési rendelet vonatkozó előírása alapján három szervezet esetében a támogatási kérelmet el kellett volna utasítani.

A Támogatási határozat alapján támogatásra jogosult szervezet mindegyikével támogatási megállapodást kötött az Önkormányzat, az erre a célra rendszeresített dokumentum tartalmát szintén megfelelőnek ítéli az ellenőrzés. A támogatási megállapodások két támogatott esetében állapítottak meg havi kifizetést, de az ellenőrzés

számára átadott dokumentumok alapján az érintettek egyike sem teljesített negyed-éves elszámolást a felhasznált támogatások kapcsán az Önkormányzat felé. A támogatások felfüggesztésére mégsem került sor, vagyis az Önkormányzat saját belső szabályozását sértően járt el.

Az ellenőrzés számára átadott dokumentáció alapján a tárgyévet követő év január 15-ig minden támogatott benyújtotta (szakmai és pénzügyi) elszámolását a kapott támogatások felhasználását illetően, azonban azok Önkormányzat részéről történő elfogadását az ellenőrzés több esetben nem tartja megalapozottnak.

A hitelesítési kötelezettséget a támogatási megállapodás rögzíti, ez mégis több támogatott elszámolási dokumentumán nem, illetőleg csak részben történt meg. Mivel a hitelesítés kötelezettség a támogatási megállapodás alapján, annak meglétét biztosítani szükséges.

A 2017. évben kapott támogatással összességében egy támogatott nem tudott elszámolni, az összeg visszafizetéséről szóló dokumentáció nem került átadásra az ellenőrzés számára.

Az ellenőrzés további három támogatott esetében nem tartja megfelelőnek a benyújtott dokumentumokat, illetőleg nem minden tételt tart elszámolhatónak a beszámolójukban benyújtottak közül.

Az Stv. alapján az Önkormányzatot rendeletalkotási kötelezettség terheli, melyet mindeztidáig nem teljesített, noha az ellenőrzés véleménye alapján az szükséges lett volna, miként a helyi sportfejlesztési koncepció meghatározása is. Ezt figyelembe véve is megalapozottabbnak tartjuk a sport területét érintő támogatások/finanszírozás szétválasztását a civil szervezetekétől (nem költségvetési szervek támogatása keretétől).

A Komló Sport Kft. által 2018-ban benyújtott elszámolási dokumentáció az ellenőrzés véleménye alapján nem elégséges ahhoz, hogy a kapott támogatás felhasználásának megalapozottságát az Önkormányzat minden kétséget kizáróan elfogadja. Ezek alapján az ellenőrzés a Komló Sport Kft. által benyújtott elszámolást nem tartja elfogadásra alkalmasnak.

A Komlói Bányász Sportkör Kft. a támogatás felhasználásának alátámasztására benyújtott pénzügyi beszámolójában szereplő több tételt sem tartja elszámolhatónak az ellenőrzés, így összességében maga az elszámolás sem alkalmas az elfogadásra.

Az ellenőrzés számára átadott dokumentumok alapján a nem költségvetési szervek pályázati úton való támogatása mellett az egyes szervek 2017-ben a polgármesteri keret terhére is részesülhettek támogatásban, illetőleg ezen előirányzatból magán-személyek számára is sor került kifizetésekre. A Költségvetési rendeletben meghatározták a keret nagyságát, melynek felhasználására a Képviselő-testület felhatalmazta a polgármestert. Az elszámolás nem teljesítése, vagy nem megfelelő teljesítése okán egyetlen támogatott részére sem küldtek hiánypótlási felszólítást, vagy fizettették vissza a támogatást, noha az több esetben is szükséges lett volna.

A Képviselő-testületi egyedi döntéseken alapuló támogatások egy része kötelező önkormányzati feladatellátáshoz köthető, évente felmerülő tételek körét csak részben vizsgáltuk jelen ellenőrzés során. A Kolbásztöltő Fesztivál rendezési költségeinek finanszírozásának működési célú pénzeszköz átadásról az Önkormányzat és a Kom-

lói Honismereti és Városszépítő Egyesület megállapodást kötött. Az ellenőrzés során nem került átadásra a támogatás felhasználását bemutató szakmai beszámoló és az azt alátámasztó pénzügyi dokumentumok, így az ellenőrzés nem tudta vizsgálni a felhasználás szabályosságát, miként azt sem, hogy az elszámolás egyáltalán megtörtént.

A Kodály Zoltán Nemzetközi Gyermekkórus Fesztivál Alapítvány számára meghatározott támogatásról a Képviselő-testület Költségvetési rendeletében döntött. A felhasználásról a támogatott szakmai beszámolót készítette, illetve pénzügyi összefoglalóban bemutatta a támogatás felhasználását is. A pénzügyi beszámoló számlákkal és bizonylatokkal történő alátámasztásának dokumentumai nem kerültek átadásra az ellenőrzés során, így az elszámolás megalapozottságát nem tudtuk vizsgálni.

A támogatások felhasználásának nem megfelelő kontrolja a Komlói Bányász Horgász Egyesület számára évente fejlesztési céllal átadott pénzeszközök kapcsán is megállapítható. Az ellenőrzés során nem került átadásra elszámolási dokumentáció, mely alapján megállapítható lenne, hogy az önkormányzati támogatást a támogatott a célnak megfelelően használta volna fel. Fejlesztési feladatokhoz köthető átadás okán még indokoltabb lenne a felhasználás nyomkövetése, továbbá ennél kisebb támogatási összeg esetében is elvárt a beszámolás, így nem tekinthető helyes gyakorlatnak a beszámolás nélküli évenkénti átadás.

Az Önkormányzat a támogatásokkal kapcsolatos információkat köteles közzé tenni, de az ellenőrzéssel érintett év tekintetében a tájékoztatási kötelezettséget az Önkormányzat honlapján csak közvetve és részben teljesítette.

Az ellenőrzés megállapításai alapján a nem költségvetési szervek számára nyújtott támogatások gyakorlatát (szabályozásbéli hiányosságok és ellentmondások okán) és kiemelten a kapcsolódó elszámolásokat nem tartjuk elégséges mértékben megalapozottnak. A folyamatba épített ellenőrzéseket és a kapcsolódó belső kontrollokat pedig hiányosnak, nem megfelelőnek értékeljük. A megállapított hiányosságok okán fennáll a hiba, szabálytalanság és kár bekövetkezésének nagymértékű kockázata.

Kiemelt javaslatok

A támogatások eljárásrendjére vonatkozóan egységes szabályok kerüljenek meghatározásra, a támogatási célokat is határozzák meg, elsődlegesen az önkormányzati feladatok ellátásában közreműködő helyi szervezetek működési támogatása legyen cél. Javasolt továbbá, hogy a benyújtott támogatási igények elbírására alakítsanak ki egy objektív pontrendszert, aminek segítségével az egyes pályázókat értékelik.

Javasoljuk, hogy a támogatási kérelmet egészítsék ki két nyilatkozattal is.

Szükségesnek tartjuk, hogy a támogatási rendeletben meghatározzák a pénzügyi és szakmai elszámolás részletes és konkrét feltételeit is, ennek kertében a pénzügyi elszámolás kapcsán határozzák meg a nyújtott támogatások terhére a támogatottak által elszámolható kiadások körét.

Indokoltnak tartjuk, hogy a támogatási megállapodásba rögzítsék, hogy a kapott támogatást a támogatott csak működési célra használhatja, felhalmozási kiadás abból nem teljesíthető. Javasolt erről az elszámolás során benyújtott dokumentációban is nyilatkoznia a támogatottnak.

Javasolt, hogy a támogatott szervezetek a támogatás felhasználásáról a jelenlegi formában számoljanak el, annak határidejét pedig legkésőbb a tárgyévet követő év január végében határozzák meg. Az elszámolás során a támogatottak készítsék el szakmai beszámolójukat, ezt pénzügyi összesítővel és annak tartalmát alátámasztó dokumentumokkal nyújtsák be. A pénzügyi összesítő adatait záradékolt és hitelesített számlákkal, bizonylatokkal, egyéb dokumentációval szükséges alátámasztani.

Az Stv. rendelkezései alapján szükségesnek tartjuk, hogy az Önkormányzat rendeleti formában egyértelműen rendelkezzen a helyi sportot érintő támogatásról, melyhez feltétlenül szükséges a helyi sportfejlesztési koncepció megléte is. Mindemelett javasoljuk, hogy a sport területéről támogatást igénylő szervezet esetében a támogatásnak legyen előfeltétele a sportfejlesztési programja megléte is, az abban foglaltak pedig illeszkedjenek az Önkormányzat által elfogadott sportfejlesztési koncepcióhoz, segítsék elő annak megvalósulását.

A polgármesteri keret terhére történő támogatások kapcsán megkötésre kerülő megállapodás szintén kiegészítésre, egyértelműsítésre szorul. A támogatás elszámolása kapcsán ugyanis nem tartalmaz konkrét rendet.

Ajánlottan tartjuk, hogy az Önkormányzat honlapján éves bontásban tegye közzé a nyújtott támogatásokkal kapcsolatos információkat, helyezték el ott az egyes formanyomtatványokat is.

Szükségesnek tartjuk a támogatások kapcsán keletkező elszámolások kontrolljának szigorúbban vételét, a teljes folyamatot érintő ellenőrzési nyomvonal kialakítását és annak következetes végrehajtását. Mindezek révén biztosítható az önkormányzati források felhasználásának szabályos és kontrollált folyamata, így elősegítve az önkormányzati feladatellátást a nem költségvetési szervek támogatása révén is.

A fenti javaslatok alapján 2018. október 1-jei dátummal intézkedési terv készült, melyet a belső ellenőrzési vezető elfogadott. Az abban foglalt intézkedések végrehajtása részben megtörtént, a képviselő-testület eleget tett rendeletalkotási kötelezettségének, a sportkoncepció aktualizálásának határideje még nem járt le.

✓ **Komló Város Cigány Nemzetiségi Önkormányzata 2017. évi gazdálkodásának ellenőrzése**

Az ellenőrzési programban rögzítetteknek megfelelően az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a Komló Város Cigány Nemzetiségi Önkormányzata 2017. évi működése, gazdálkodása során érvényesítették-e a vonatkozó külső jogszabályi helyek és helyi belső szabályozók által előírtakat. A költségvetési gazdálkodás adatai, az egyes gazdálkodási jogkörök végrehajtásra kerültek-e a feladatellátás so-

rán, biztosított volt-e azok szabályszerűsége, ennek belső szabályozottságbéli feltételeit megteremtették-e. A gazdálkodási folyamatokban központi szerepet betöltő kulcskontrollok működésének megfelelőségét kiemelten vizsgáltuk. Mindezek mellett jelen ellenőrzés részben utóellenőrzésként is szolgált a 20-2015. sz. ellenőrzés vonatkozásában.

Kiemelt megállapítások

Az Önkormányzat (valamint a Hivatal) és a KVCNÖ együttműködésének alapjai lefektetésre kerültek együttműködési megállapodás keretében, a Megállapodás módosítására a törvényi változás okán sor került. A Megállapodásban a Nektv. 80. § (3) bekezdése által előírt tartalmi elemek jellemzően szabályozásra, rögzítésre került, mindemellett javasolt, hogy a jogszabály által előírt éves felülvizsgálat minden évben megtörténjen.

A hatályos KVCNÖ-SZMSZ felülvizsgálata és módosítása ajánlott az ellenőrzési jelentés javaslatainak megfelelően.

Az ellenőrzéssel érintett időszak bizonyos időszakaira vonatkozóan is megállapítható, hogy a számviteli feladatok ellátásának szabályait KVCNÖ-re is kiterjesztő belső szabályozók köre nem volt folyamatosan biztosítva. De azok legkésőbb 2017-ben elkészítésre kerültek és jelenleg is rendelkezésre állnak, megteremtve az egyes feladatok belső szabályozottsági keretét.

A KVCNÖ esetében a gazdálkodási jogkörök végrehajtásának belső szabályairól a vizsgált időszakban a mindenkor hatályos kötvállutasítás révén rendelkeztek, az ebben rögzített szabályozással a gyakorlati végrehajtás kereteit megteremtették. A gazdálkodási jogkörök ellátására a belső szabályozóban való kijelölések összhangban voltak/vannak a jogszabályi előírásokkal. Az ellenőrzés számára átadott az egyes gazdálkodási jogköröket ellátók aláírásmintájának nyilvántartásban a KVCNÖ elnökének (kötelezettségvállaló, utalványozó, teljesítést igazoló), illetve a helyettesítésre kijelölt KVCNÖ képviselő aláírásai nem voltak megtalálhatók.

A Nektv. által előírt kötelező számú képviselő-testületi ülést és közmeghallgatást a KVCNÖ 2017-ben megtartotta. A KVCNÖ képviselő-testületi üléseinek jegyzőkönyvei alapján az ellenőrzés nem látja biztosítottak a szabályos működés feltételeit, a jogszabályokban és a Megállapodásban, KVCNÖ-SZMSZ-ben rögzítettek teljesülését, betartását.

A KVCNÖ 2017. évi képviselő-testületi határozatai több esetben is jogszabályellenesnek tekinthetők, az ilyen jellegű határozatok elfogadása megelőzhető lenne a jogszabálysértő döntések előzetes jelzése révén.

Az átadott dokumentumok alapján a 2017. évi költségvetésének tervezetét (I. forduló tárgyalását) a KVCNÖ képviselő-testülete csak 2017. február 23-i ülésen tárgyalta, vagyis a jogszabály által előírt határidőt nem tartották meg. A 2017. évi költségvetési határozatának tervezetét a KVCNÖ képviselő-testülete a jogszabály által előírt határidőn belül elfogadta. Az Áht. középtávú tervezésre vonatkozó szabályainak betartását viszont nem látja biztosítottak az ellenőrzés, az erre vonatkozó információkat a Költségvetési határozat nem rögzít. Az elemi költségvetés készítésére vonatko-

zó rendnek a Hivatal eleget tett, a Költségvetési határozat alapján elkészítve a szükséges dokumentumot. Az átadott dokumentációk alapján a KVCNÖ vonatkozásában a Hivatal a 2017-es költségvetési év tekintetében teljesítette beszámolási kötelezettségét, a KVCNÖ határidőben elfogadta zárszámadási határozatát.

A Hivatal 2017-ben a KVCNÖ számára biztosította a pénzgazdálkodás feltételeit a házipénztári és a bankszámla forgalom lebonyolítása révén, miként az egyes számviteli-pénzügyi nyilvántartásokat is vezették. A beszámolóban kimutatott pénzeszközök nagysága kimutatásokkal alátámasztott, az ellenőrzés által megalapozottnak tekintett egyenlegekkel egyező.

A gazdálkodási jogkörök ellátását 2017 vonatkozásában az ellenőrzés nem tartja megfelelőnek, szabályosnak. Gyakorlatilag minden jogkör esetében megállapíthatók szabálytalanságok, nem megfelelő feladatellátás, ami a kulcskontrollok esetében különösen igaz. A kötelezettségvállalások nyilvántartása megtörtént, de a kötelezettségvállalást több esetben nem előzte meg előzetes, írásbeli dokumentáció. Az Ávr. szerinti összeférhetetlenségi szabályokat nem tartották be, miként az érvényesítői és utalványozói jogkörök ellátása - az egyedi keltezés hiányában - sem volt szabályos. A készpénzes kiadási tételek esetében az érvényesítés és utalványozás nem a kapcsolódó pénztárbizonylaton került végrehajtásra, így az nem volt szabályos. A gazdálkodási jogkörök ellátásának nem szabályos voltát dokumentált formában egyetlen alkalommal sem jelezték az arra kötelezettek.

A megállapítható hiányosságok, illetve a gazdálkodási jogkörök ellátásának szabálytalanságai ellenére a vizsgált mintatételek rendelkezésre bocsátott dokumentumai alapján kár bekövetkezésére utaló egyértelmű tény nem állapítható meg, a feltárt hiányosság okán fennáll a hiba, szabálytalanság bekövetkezésének nagy mértékű kockázata.

Összességében elmondható, hogy a 2017. évi működési támogatás terhére elszámolt kiadási tételek megfeleltethetők a támogatási célnak, elszámolásuk megalapozottnak és részben szabályosnak tekinthető. A 2017-ben kiutalt központi működési támogatás teljes összegét a felhasználási időszak végéig felhasználta a KVCNÖ, a kiadási tételek pénzügyi teljesítése az előírt határidőig megtörtént. A működési támogatás szakmai beszámolóját elkészítették és határidőben megküldték a támogatást nyújtó szerv felé.

A központi feladatalapú támogatással való elszámolás még nem történt meg – annak végső határideje 2019-ban jár le, annak tartalmát vizsgálni nem tudtuk.

A megállapított hiányosságok fényében a folyamatba épített ellenőrzési tevékenységek, a belső kontrollrendszer működését nem megfelelőnek értékeli a belső ellenőrzés. Szükségesnek tartjuk, hogy a folyamatba épített kontrollok végrehajtásra kerüljenek, melynek során betöltsék a nekik szánt szerepet, így hozzájárulva a szabályos működéshez.

Kiemelt javaslatok

Javaslatok a KVCNÖ részére:

A Megállapodás felülvizsgálatát minden évben el kell végzeni, ennek tényét képviselő-testületi döntésben is rögzítsék, abban az esetben is, ha a Megállapodás változatlan formában hatályban marad. Javasoljuk, hogy a KVCNÖ-t érintő közzétételi kötelezettség teljesítésének módját a Megállapodásba is rögzítsék.

Szükségesnek tartjuk, hogy a bizottság alakításáról szóló határozatot a mindenkori képviselő-testület hozza meg, miként a bizottsági tagok névsora is aktualizálásra kerüljön a KVCNÖ-SZMSZ-ében.

A KVCNÖ képviselő-testülete egyértelműen rendelkezzen az útiköltség elszámolás szabályairól, a telefonhasználat és -költségek rendezésének szabályairól, illetve fogadjon el reprezentációs szabályzatot.

Amennyiben a KVCNÖ képviselő a gazdálkodási jogkörök tekintetében a KVCNÖ elnöke helyett jár el, az erre történő felhatalmazásnak írásban kell megtörténnie, valamint minden esetben biztosítani szükséges a gazdálkodási jogköröket ellátó személyek aláírásának nyilvántartását.

Javaslatok az Önkormányzat, Hivatal részére:

A Megállapodás felülvizsgálatát minden évben el kell végzeni, ennek tényét képviselő-testületi döntésben is rögzítsék, abban az esetben is, ha a Megállapodás változatlan formában hatályban marad. Javasoljuk, hogy a KVCNÖ-t érintő közzétételi kötelezettség teljesítésének módját a Megállapodásba is rögzítsék.

Szükségesnek tartjuk, hogy a döntéshozatal szabályai részletesen meghatározásra kerüljenek a KVCNÖ-SZMSZ-ében az Mötv. és a Nektv. vonatkozó rendelkezéseinek megfelelően, külön kiemelve az Mötv. 48. és 49. §-ban előírtakat.

A KVCNÖ-re is kiterjesztett számviteli területet érintő belső szabályozók rendelkezésre állnak, azok tartalmát szükséges hozzáigazítani a tényleges gyakorlathoz, így javasolt az ASP használatára vonatkozó tartalmat átvezetni a belső szabályozókon.

A gazdálkodási jogköröket ellátók aláírásának nyilvántartását biztosítani szükséges, ennek érdekében intézkedni kell a hiányzó aláírások nyilvántartásban történő rögzítéséről és annak naprakész meglétéről.

A KVCNÖ működése és különösen a képviselő-testületi ülések alkalmával a Főjegyzőnek biztosítani kell a törvényes működést, ennek érdekében intézkedni szükséges, hogy a KVCNÖ képviselő-testületi ülésein a megfelelő végzettséggel rendelkező személy jelen legyen, illetve az egyes testületi ülések előterjesztéseinek, határozati kivonatainak, jegyzőkönyveinek felülvizsgálatát utólagosan is biztosítani szükséges.

Szükségesnek tartjuk, hogy a költségvetési határozat egyes módosításai során a számszaki kimutatások mellett minden esetben szöveges indoklás is kerüljön előter-

jesztésre a KVCNÖ képviselő-testülete elé. A szöveges indoklásban egyértelműen rögzítsék a módosítás indokát, szükségességét, az egyes tételek megalapozottságát, hogy a KVCNÖ képviselő-testülete számára az egyes előirányzatok tartalma egyértelmű legyen.

Szükségesnek tartjuk, hogy a jogszabályok által előírt, a KVCNÖ működése során releváns belső szabályozók készüljenek el (reprezentáció, telefonhasználat, kiküldetések elszámolásának rendje).

A gazdálkodási jogkörök ellátására nagyobb figyelmet szükséges fordítani az egyes szabálytalanságok megszüntetéséről gondoskodni szükséges. A nem szabályos feladatellátást az arra jogosultnak dokumentáltan kell jeleznie. A nem szabályos feladatellátás részben az átutalásos pénzforgalom előnybe részesítése révén. Minden gazdálkodási jogkör vonatkozásában biztosítani szükséges az egyedi keltezés megtörténtét, illetve azok szabályozók által meghatározott sorrendjének meglétét.

Az ellenőrzés kapcsán intézkedési terv nem készült, annak szükségességét a belső ellenőrzés az érintettek által elfogadott belső ellenőrzési jelentésben is jelezte.

✓ **A Kodály Zoltán Nemzetközi Gyermekkórus Fesztivál Alapítvány működésének, gazdálkodásának ellenőrzése**

Az ellenőrzési programban rögzítetteknek megfelelően az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a Kodály Zoltán Nemzetközi Gyermekkórus Fesztivál Alapítvány működése, gazdálkodása szabályosan történt-e. A működés szabályosságát, a belső szabályozottság meglétét és megfelelőségét, a gazdálkodás szabályosságát és annak kontrollját az Alapítvány 2017. év működése kapcsán vizsgáltuk és értékeltük.

Kiemelt megállapítások

Az Alapítvány az ellenőrzéssel érintett időszakban rendelkezett az alapítók által elfogadott alapító okirattal, melyben rögzítették a Ptk. vonatkozó részei által előírt kötelező tartalmi elemeket. Az alapítók az alapító okiratban kijelölték az Alapítvány kuratóriumának tagjait és elnökét, a képviselőre jogosult személyeket.

Az Alapítvány befektetési tevékenységet nem folytathat, gazdasági-vállalkozási tevékenységet is csak korlátozottan végezhet. Az ellenőrzéssel érintett időszak vonatkozásában ezt alátámasztottnak látja a belső ellenőrzés, vagyis a gazdálkodás során mindezen szabályok szerint járt el az Alapítvány. Az Alapítvány pénzügyi- és számviteli feladatainak ellátásával külső szervezetet bíztak meg.

Az ellenőrzés számára átadásra került az ellenőrzéssel érintett időszak során hatályos az Alapítvány esetében alkalmazott a számviteli-pénzügyi területet érintő belső szabályozók köre. Az ellenőrzés az Alapítvány gazdálkodására vonatkozó 2017-ben hatályos belső szabályozók tartalmát a vonatkozó jogszabályi helyek előírásaival összevetve megfelelőnek tartja.

Az Alapítvány a belső ellenőrzés álláspontja alapján közfeladatot is ellátó szervezet, így a jogszabályok által előírt a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét belső szabályozóiban is szabályozni kell. Az ellenőrzés során erre vonatkozó önálló belső szabályozó nem került átadásra, az Alapítvány alapító okirata részben rendelkezik a nyilvánosságra hozatal kapcsán.

Az Alapítvány kuratóriuma 2017. évben megtartotta a jogszabály szerinti minimális egyszeri ülését. Az ellenőrzés álláspontja alapján indokolt lett volna az év során legalább még egy alkalommal üléseznie a kuratóriumnak, hisz a Fesztivál lebonyolítása kapcsán az Önkormányzat képviselő-testülete felé beszámoló készült, ezt ajánlott lett volna előzetesen az Alapítvány kuratóriumának is elfogadnia.

Az ellenőrzés álláspontja alapján a gazdálkodás során a jogszabályok előírásainak megfelelően az Alapítványnak szükséges költségvetési tervet készítenie, elfogadnia. Az ellenőrzés során 2017. évre vonatkozóan készült költségvetési terv nem került átadásra, noha annak készítése a Fesztivál megrendezése kapcsán érkezett források és azok felhasználása kapcsán is indokolt lett volna.

Az Alapítvány az alapító okiratában rögzített céljaival összhangban 2017. évben megrendezte a Fesztivált. Az Önkormányzat képviselő-testülete az átadások kapcsán döntést hozott, a támogatási megállapodások ez alapján készültek. Az ellenőrzés számára átadott bizonylatok, számlák tartalma alapján mind az Önkormányzat, mind pedig a központi forrásból érkező támogatások kapcsán megalapozottnak tekinthetők a benyújtott elszámolások.

Az ellenőrzés számára átadott dokumentumok vonatkozásában megállapítható, hogy azokat az Alapítvány alapító okiratában a képviselőre és aláírásra jogosult személyek írták alá.

Az Önkormányzat által nyújtott támogatások elszámolásának és Önkormányzat részéről történő kontrolljának gyakorlatát a belső ellenőrzés nem tartja megfelelőnek, elégségesnek. Az Alapítvány a számára adott támogatás felhasználását összesített kimutatás révén ugyan bemutatta a 2017. évi pénzügyi beszámolójával és közhasznúsági mellékletével egyidőben, de az elszámolás megalapozottságát, alátámasztottságát az Önkormányzat részéről nem vizsgálták. A nyújtott támogatások felhasználását az Alapítványnak is alá kell támasztania hitelesített, záradékolt bizonylatokkal, ezek felülvizsgálatát pedig biztosítani szükséges az Önkormányzat részéről.

Az Alapítvány 2017. évi tevékenysége kapcsán a bevalláskészítési, adatszolgáltatási feladatok elvégzésre kerültek, az időszakra vonatkozó egyszerűsített éves beszámolót és a közhasznúsági mellékletet elkészítették. Ezen 2017. évről készült dokumentumok tartalmát az ellenőrzés számára átadott alátámasztó dokumentumok alapján megalapozottnak tartjuk. Az ellenőrzés számára átadott jegyzőkönyv szerint az Alapítvány kuratóriuma a 2017. évre vonatkozó éves mérlegbeszámolót és közhasznúsági jelentés tervezetét 2018. május 14-én tartott ülésén tárgyalta és egyhangúlag elfogadta azokat. A képviselő-testület az Alapítvány 2017. évi pénzügyi beszámolóját és közhasznúsági mellékletét szintén elfogadta. Az Alapítvány az Ectv. szerinti beszámoló közzétételére vonatkozó megküldési kötelezettségét 2017. évre vonatkozó beszámolója kapcsán az Országos Bírósági Hivatal felé teljesítette.

Az ellenőrzés megállapításai alapján az Alapítvány működésének alapját jelentő belső szabályozottság megfelelőnek ítéltető, a megállapított hiányosság el-
lenére is. Mindez elmondható az Alapítvány 2017. évi működése kapcsán is,
hisz az ellenőrzés megállapításai alapján a 2017. évi gazdálkodás szabályos
volt, az elkészült beszámolók megalapozottak. Az Önkormányzat részéről
szükségesnek tarjuk az Alapítvány számára nyújtott támogatások elszámolá-
sának ellenőrzési gyakorlatát, a kapcsolódó kontrollokat kiegészíteni és gya-
korlatban alkalmazni. A 2017. évi támogatások elszámolását érintő folyamatba
épített ellenőrzéseket és a kapcsolódó belső kontrollokat hiányosnak, nem
elégségesnek értékeljük. Mindezek okán fennáll a hiba, szabálytalanság és kár
bekövetkezésének kockázata.

Kiemelt javaslatok

Javaslatok az Önkormányzat, az Alapítvány kuratóriuma részére:

Az Alapítvány kuratóriuma részére javasoljuk, hogy az alaptevékenység és a vállal-
kozási tevékenység költségeinek és bevételeinek elkülönített nyilvántartásának meg-
valósítására vonatkozó belső rendet egyértelműen rögzítsék a gazdálkodás rendjét
érintő belső szabályozókban.

Javasoljuk, hogy az Alapítványt érintő közzétételi kötelezettség teljesítésének kap-
csán alkossanak belső szabályozót, ebben egyértelműen rendelkezzenek a kötele-
zően közzéteendő adatok nyilvánossága kapcsán. Indokolt továbbá, hogy az Alapít-
vány által használt honlapon biztosítsák a közérdekű adatok elérhetőségét, megis-
merhetőségét.

Javasoljuk, hogy az Into.tv. adatvédelemre vonatkozó szabályainak érvényesítésére,
az Európai Unió általános adatvédelmi rendeletének előírásait is figyelembe vevő
adatvédelmi szabályzatot is alkossa meg az Alapítvány kuratóriuma, így biztosítva a
természetes személyek adatainak kezelésére vonatkozó eljárásrend meglétét.

Javasoljuk, hogy az Alapítvány vonatkozásában minden évben készítsenek költség-
vetési tervet, ennek elfogadása a kuratórium által történjen meg.

Az Önkormányzat részéről szükségesnek tartjuk a támogatások kapcsán keletkező
elszámolások kontrolljának szigorúbban vételét, a folyamatot érintő ellenőrzési tevé-
kenység kialakítását és annak következetes végrehajtását.

✓ A 2018. évi országgyűlési képviselők választására fordított pénzeszközök felhasználásának ellenőrzése a Komló Város Helyi Választási Irodánál

Összességében: az ellenőrzés számára átadott dokumentumok alapján a 2018. ápri-
lis 8-án tartott országgyűlési képviselők választásának lebonyolítására biztosított
normatívák felhasználása és elszámolása szabályszerűen történt. A HVI vonatkozá-
sában szükséges a választásokhoz (és népszavazásokhoz) kapcsolódó feladatok
ellátásának helyi szabályozókban történő részletesebb megjelenítése, szabályozása.

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 volt megállapítható, büntető-, szabálysértési-, illetve fegyelmi eljárás indítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság nem volt tapasztalható a tárgyévi ellenőrzés során.

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

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

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

kialakítani, működtetni és fejleszteni.

A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer.

A belső ellenőrzés megállapításai alapján a kontrollkörnyezet kialakítása és működtetése „nem szabályszerű” az Önkormányzatnál. A kontrollkörnyezet célok és szervezeti felépítés részterülete szabályszerűnek értékelhető, miként a kontrollkörnyezet feladat- és felelősségi körök, erőforrás-gazdálkodás, etikai értékek részterületei is „szabályszerű” eredményt mutatnak. A kontrollkörnyezet kialakítása és működtetése kiugróan rossz értéket mutat a belső szabályzatok területén, vagyis „nem szabályszerű” a kialakítás és működtetés. Az ellenőrzési nyomvonalba foglaltak végrehajtása nem értékelhető megfelelőnek, szabályszerűnek.

Az integrált kockázatkezelési rendszer kialakítása és működtetése összességében „nem szabályszerű”. A kockázatkezelési szabályzat aktualizálása elmaradt, és a kockázatkezelési rendszer működtetése sem tekinthető szabályszerűnek, hisz a feladatellátás során a nyomkövetés, számonkérés nem, vagy nem megfelelően történt meg. A jogszabályi változások okán integrált kockázatkezelési rendszer kialakítását kell végrehajtani.

A kontrolltevékenységek kialakítása szabályszerű, a működtetés viszont nem szabályszerűnek minősítettük az érvényesítéshez és FEUVE tevékenységhez kapcsolódó hiányosságok okán. A Hivatal ellenőrzési nyomvonalában és egyéb belső szabályozóiban lefektették a pénzügyi döntések, vagyongazdálkodás, költségvetés tervezése, a finanszírozással való elszámolás, beszámolás, beszerzések dokumentumainak elkészítésével kapcsolatos felelősséget, illetve azok folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzését. E szabályozók kapcsán megállapítható, hogy aktualizálásuk jellemzően megtörtén, viszont a szabályozókban foglaltak gyakorlati

megvalósítása érdekében intézkedéseket szükséges tenni.

A felelősségi körök meghatározása révén szabályozták az engedélyezés, jóváhagyási kontroll eljárásokat, az információkhoz és dokumentumokhoz való hozzáférést, a beszámolási eljárásokat. A kötelezettségvállalással kapcsolatos együttes utasítás felülvizsgálata és módosítása megtörtént az év során. Az érvényesítési feladatok elvégzése nem megfelelő, nem szabályszerű. Intézkedés szükséges a (külső és belső) szabályozóknak való érvényesítési gyakorlat kialakításának érdekében.

Az információs és kommunikációs rendszer kialakítása és működtetése, a feladatellátás kapcsán megállapítható hiányosságok ellenére is szabályszerűnek értékelhető. A kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságát, vagyis az elektronikus közzétételi kötelezettségét az Önkormányzat honlapján továbbra is csak részben teljesíti.

A szervezeti célok és tevékenységek vonatkozásában kialakításra és működtetésre került az eseti és folyamatos nyomon követésre alkalmas monitoring rendszer. Az ellenőrzés értékelése alapján a fentebb már kiemelt hiányosságokat is figyelembe véve „nem szabályszerűnek értékelhető” a Hivatal nyomon követési rendszere, a tevékenység erősítése szükséges.

Összességében a belső kontrollrendszer kialakítását és működtetését „nem szabályszerűnek” minősítettük az ellenőrzések eredményei alapján.

Az Önkormányzat, Hivatal vonatkozásában a belső ellenőrzés kialakításra került, a függetlenített belső ellenőrzési feladatokat Komló Város Önkormányzat belső ellenőrzési egysége látja el.

II. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL TETT MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HASZNOSÍTÁSA

a) A belső ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok hasznosítása

Az egyes ellenőrzési jelentések kapcsán intézkedési terv készítési kötelezettség terhelte az Önkormányzatot, a Komlói Közös Önkormányzati Hivatal érintett szervezeti egységeit. Elfogadott intézkedési terv a belső ellenőrzési egység számára az éves ellenőrzési jelentés elkészítésének dátumáig nem minden esetben került megküldésre.

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 vezetőjének beszámolója az ellenőrzések kapcsán megtett intézkedésekről az I. c) pontban található.

b) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Átlátható vezetői információs rendszer kidolgozása, a belső ellenőrzési egységgel 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, 2019. május 15.


Kaprányi Róbert
mb. belső ellenőrzési vezető

ÉVES ELLENŐRZÉSI ELENTE

Komló Város Önkormányzat Képviselő-testülete
irányítása alá tartozó költségvetési szervek
2018. évi belső ellenőrzési kötelezettségének
teljesítéséről

I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA

Komló Város Önkormányzat Képviselő-testülete irányítása alá tartozó költségvetési szervek esetében a belső ellenőrzési feladatokat Komló Város Önkormányzat Belső Ellenőrzési Egysége látja el az irányító szerv döntésének megfelelően 2018-tól. A feladatellátás során a személyi és tárgyi feltételeket Komló Város Önkormányzat biztosítja.

Komló Város Önkormányzat Képviselő-testülete irányítása alá tartozó költségvetési szervek esetében a tervezés egységes elvek alapján történt, illetőleg egy közös éves ellenőrzési terv került elfogadásra. A 2018. évi ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzést előzetes kockázatelemzés, vezetői igényfelmérés alapozta meg, a terv a jogszabályi előírásoknak megfelelően elfogadásra került. Az éves terv módosítására nem került sor, előzetesen nem tervezett ellenőrzéssel az éves terv nem bővült, miként tanácsadási tevékenység végzésére sem érkezett felkérés a költségvetési szervek (intézmények) vezetői részéről. A 2018. évi éves ellenőrzési terv előzetes vezetői igényfelmérésen és kockázatelemzésen alapult, az időszakra meghatározott stratégiai tervben rögzítetteket is figyelembe véve. Az ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem merült fel, az intézmények részéről a belső ellenőrzési munkát nem korlátozták. Az ellenőrzés célja, tárgya az elfogadott tervhez képest nem változott, csak az időbeli ütemezés kapcsán volt eltérés

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

Tervfeladatok teljesítésének értékelése

2018. évre Komló Város Önkormányzat belső ellenőrzési egysége Komló Város Önkormányzat Képviselő-testülete irányítása alá tartozó költségvetési szervek vonatkozóan összesen egy-egy vizsgálatot tervezett.

Az alábbi tervben szereplő vizsgálatok megvalósításra kerültek:

- **A jogszabályi helyek által előírt kötelezően elkészítendő szabályzatok, belső szabályozók és dokumentumok rendelkezésre állásának ellenőrzése**

Tanácsadási tevékenység

A 2018. évi tervezés során önálló tanácsadási tevékenység nem került tervezésre, de az intézmények számára a belső ellenőrzés egység folyamatosan biztosította a konzultáció lehetőségét, illetőleg az év során tájékoztató anyagok készítése révén segítette munkájukat.

Tervtől való eltérés indokai

A módosított tervnek megfelelően tervezett ellenőrzések lefolytatásra kerültek, azok célja, tárgya nem módosult, csupán az időbeli ütemezésben volt tapasztalható eltérés. A tanácsadási tevékenységre az év során folyamatosan biztosítottuk a tervezett időkeretet.

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

Ellenőrzések személyi feltételeinek megléte

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 belső ellenőrzést végző személy rendelkezik a jogszabály által előírt regisztrációval, 2018. évben továbbképzési kötelezettség nem állt fenn.

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 szakmai, 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 korlátozására sem került sor.

Valamennyi vizsgálatot a belső ellenőrzési egység végezte, külső erőforrás igénybevételére nem került sor, azt az ellenőrzések célja, tárgya sem indokolta. 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 belső ellenőr minden évben részt vesz képzéseken, így biztosítva a szakmai színvonal és tudás fejlesztését, naprakészségét.

Az elvégzett ellenőrzésekről a jogszabály által előírt nyilvántartás vezetésre kerül. Az ellenőrzési anyagok és dokumentumok megőrzése és szabályszerű, biztonságos tárolása biztosított. Az adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról a belső ellenőrzési vezető gondoskodik.

Ellenőrzéseket segítő egyéb tényezők

Egyéb, az ellenőrzéseket jelentősen segítő tényezők nem adódtak. Külső erőforrás igénybevételére nem került sor. Az ellenőrzések során igényelt információkat, doku-

mentumokat a belső ellenőrzési egység részére a kitűzött határidőig az érintettek megküldték, átadták.

Ellenőrzéseket akadályozó egyéb tényezők

Egyéb, az ellenőrzéseket jelentősen akadályozó tényezők nem adódtak.

A belső ellenőrzési egység szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

Az év során a funkcionális és szervezeti függetlenség is folyamatosan biztosításra került. Az éves tervezés, az ellenőrzési program elkészítése, az ellenőrzési módszerek kiválasztása során a függetlenség biztosítva volt. Az ellenőrzések végrehajtásában, a javaslatok, ajánlások megfogalmazásában sem volt befolyással külső fél a belső ellenőrzésre. Az ellenőrzöttek operatív feladatainak ellátásába a belső ellenőrzés nem került bevonásra.

Összeférhetetlenség és belső ellenőri jogok korlátozása

Az összeférhetetlenségi kritériumok mind az ellenőrzéseket megelőzően, mind pedig az ellenőrzések végrehajtása során folyamatosan vizsgálatra kerültek. A 2018. évi belső ellenőrzési tevékenység ellátása során összeférhetetlenség nem merült fel. A jogszabály által, illetve a hatályos belső ellenőrzési kézikönyvben rögzített belső ellenőri jogok korlátozására nem került sor.

c) Az ellenőrzések fontosabb megállapításai, következtetései, javaslatai

Az év során témaellenőrzés lefolytatására került sor az intézményeknél, a megállapítások és javaslatok az intézményeknél egyedileg kerültek megfogalmazásra, de egy jelentésen belül.

- **A jogszabályi helyek által előírt kötelezően elkészítendő szabályzatok, belső szabályozók és dokumentumok rendelkezésre állásának ellenőrzése**

Az ellenőrzési programban rögzítetteknek megfelelően az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy ellenőrzéssel érintett intézmények esetében az egyes jogszabályi helyek által előírt, kötelezően készítendő szabályzatok, belső szabályozók rendelkezésre állnak-e, a belső szabályozottság rendszere kialakításra került-e.

Kiemelt megállapítások

A KVÖ KT irányítása alá tartozó költségvetési szervek működését az alapító, illetve irányító funkciót ellátó KVÖ KT részéről rendszeresen ellenőrizni ajánlott. Az ellenőrzést indokolta, hogy Komló Város Önkormányzat Belső Ellenőrzési Egysége 2018-tól látja el a KVÖ KT irányítása alá tartozó költségvetési szervek önálló belső ellenőrzési feladatait így szükséges, hogy átfogó képet kapjon az érintett szervek esetében meglévő belső szabályozottságról, a rendelkezésre álló belső szabályozók köréről.

A KVÖ KT irányítása alá tartozó költségvetési szervek vezetői számára az ellenőrzési programmal egyidőben megküldésre került egy, az intézmények belső szabályozottságára vonatkozó tanúsítvány. A tanúsítványban felsorolásra kerültek az intézmény szempontjából releváns szabályzatok, szabályozók listája. Az ellenőrzés a tanúsítvány információi alapján vizsgálta és értékelte a belső szabályozottság intézményenkénti meglétét, megfelelőségét. Mindezeket túl két belső szabályozót, az intézmények hatályos szervezeti és működési szabályzatait és a hatályos szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjeit külön is bekértük, vizsgálандó azok tartalmát és jogszabályi helyeknek való megfelelését.

A KVÖ KT irányítása alá tartozó költségvetési szervek alapító okiratai a vonatkozó jogszabály – Áht. 8/A. §-a – alapján elkészítésre kerültek, illetve azokat az utolsó módosításukkal egységes szerkezetbe foglalták. A KVÖ KT irányítása alá tartozó költségvetési szervek alaptevékenysége minden esetben rögzített az alapító okiratokban. A KVÖ KT irányítása alá tartozó költségvetési szervek alapító okiratai a jogszabály szerinti tartalommal készültek, az aláírásukra jogosult polgármester által aláírásra kerültek.

Mindez megállapítható a KVÖ KT irányítása alá tartozó költségvetési szervek szervezeti és működési szabályzati esetében is, hisz mindegyik intézménynél rendelkezésre áll az intézményvezető és az Önkormányzat polgármestere által jóváhagyott SZMSZ. Az átadott, ellenőrzés idején hatályos SZMSZ-ek aktualizáltak tekinthetők, és a jogszabályok szerinti kötelező tartalom megtalálható bennük.

Az intézmények működésében speciálisnak tekinthető, hogy önálló gazdasági szervezettel egyikük sem rendelkezik. A gazdasági szervezeti feladatokat a megkötött megállapodás alapján KVÖ GESZ látja el. Ez a belső szabályozottság vonatkozásában is tetten érhető, hisz a gazdálkodás területét érintő szabályzatokat KVÖ GESZ készíti és ezek kerülnek kiterjesztésre az egyes intézményekre. A belső ellenőrzés álláspontja alapján e gyakorlat nem ellentétes a jogszabályi előírásokkal, mindazonáltal javasolt nem csak a megismerési nyilatkozat aláírása, hanem a jóváhagyó-aláírás gyakorlatának bevezetése is, vagyis az egyes intézményvezetők a KVÖ GESZ igazgatójával megegyezően jóváhagyóként szerepsenek az egyes szabályozókban.

A belső szabályozók felülvizsgálata és módosítása rendszeres jelleggel kell, hogy történjen, az egyes szabályzatokon a jogszabályok módosulása következtében szükséges változásokat 30 napon belül kell átvezetni. Ajánlottnak tartjuk, hogy a belső szabályozók felülvizsgálatára, módosítására minden intézményen belül kerüljön ki-nevezésre felelős, miként javasolt az is, hogy az Önkormányzat (illetve a Hivatal) részéről az ellenőrzés, beszámoltatás terjedjen ki a belső szabályozók meglétére.

KVÖ GESZ vonatkozásában a kitöltött tanúsítvány információi alapján a belső szabályozottság meglétét, a belső szabályozók készítésének gyakorlatát megfelelőnek értékeli a belső ellenőrzés. A kontrolltevékenységek kapcsán három belső szabályozó került felsorolásra a tanúsítványon, ezek közül KVÖ GESZ egyikkel sem rendelkezett az ellenőrzés megkezdésekor, de mindhárom szabályozó készítése folyamatban van, külső szolgáltató által.

KVÖ Községek Háza vonatkozásában a kitöltött tanúsítvány információi alapján a belső szabályozottság meglétét, a belső szabályozók készítésének gyakorlatát részben megfelelőnek értékeli a belső ellenőrzés. Az ellenőrzés során nem került átadásra KVÖ Községek Háza szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje. Az eljárásrend a Bkr. alapján kötelezően készítendő, rendelkezésre állását biztosítani szükséges, így elkészítéséről intézkedni ajánlott.

KVÖ Könyvtár vonatkozásában a kitöltött tanúsítvány információi alapján a belső szabályozottság meglétét, a belső szabályozók készítésének gyakorlatát megfelelőnek értékeli a belső ellenőrzés. Az önköltségszámítási szabályzat elkészítése az ellenőrzés véleménye alapján indokolt.

Komló Városi Óvoda vonatkozásában a kitöltött tanúsítvány információi alapján a belső szabályozottság meglétét, a belső szabályozók készítésének gyakorlatát részben megfelelőnek értékeli a belső ellenőrzés. Komló Városi Óvoda a tanúsítvány alapján sem az intézményre vonatkozó ellenőrzési nyomvonallal, sem pedig az integrált kockázatkezelési szabályzattal nem rendelkezik. A két belső szabályozó alapvető dokumentumnak tekinthető és a Bkr. alapján kötelezően készítendő, így elkészítésükről gondoskodni szükséges.

Általánosságban elmondható, hogy a KVÖ KT irányítása alá tartozó költségvetési szervek a kitöltött tanúsítványok információi alapján jellemzően elkészítették a jogszabályi helyek által előírt belső szabályozóikat. Megállapíthatók ugyan hiányosságok és több esetben szükséges az egyes belső szabályozók felülvizsgálata és vélhetőleg módosítása is, de összességében megfelelőnek minősíthető az intézmények belső szabályozottsága és a belső szabályozók kezelésének gyakorlata. A belső kontrollrendszerük alapját az intézmények a belső szabályozottság révén megteremtették, a kontrollok működését, megfelelőségét a további ellenőrzések során értékeli majd a belső ellenőrzés.

Kiemelt javaslatok

Az elkészült belső szabályozók, illetve a működés során nem releváns és ezért nem készített belső szabályozók körét az intézmények SZMSZ-eiben rögzíteni ajánlott.

Javasolt, hogy az egyes intézményvezetők a KVÖ GESZ igazgatójával megegyezően jóváhagyóként szerepjenek az intézményeikre kiterjesztett szabályozókban.

Ajánlottnak tartjuk, hogy a belső szabályozók felülvizsgálatára, módosítására minden intézményen belül kerüljön kinevezésre felelős, miként javasolt az is, hogy az Önkormányzat (illetve a Hivatal) részéről az ellenőrzés, beszámoltatás terjedjen ki a belső szabályozók meglétére.

Javasoljuk, hogy az ellenőrzéshez kapcsolódóan kitöltött tanúsítvány mintájára készüljön nyilvántartás minden intézménynél a hatályos belső szabályozókról. A nyilvántartásban rögzítsék az egyes belső szabályozók hatályba lépésének idejét, utolsó módosításának időpontját, illetve a készítés felelőseit.

Az intézményvezetők számára javasoljuk, hogy a két évnél régebben hatályba lépett (módosított) belső szabályozók kerüljenek felülvizsgálatra és szükség esetén módosításra.

KVÖ Községek Háza szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje. rendelkezésre állását biztosítani szükséges, így elkészítéséről intézkedni ajánlott. A Bkr. 6. § (4a) bekezdése szerinti egyes pontok alapján elvárt tartalmi elemek kapcsán rendelkezni szükséges az eljárásrendben. Indokoltnak tartjuk, hogy ellenőrzési nyomvonalukat felülvizsgálják és szükség esetén módosítsák.

Komló Városi Óvoda esetében a kockázatkezelést érintő belső szabályozók elkészítése mellett az Infotv. szerinti közzétételi kötelezettség teljesítésének rendjét és a közérdekű adatok megismerésére vonatkozó eljárásrendet szintén szükséges belső szabályozóban rögzíteni.

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 volt megállapítható, büntető-, szabálysértési-, illetve fegyelmi eljárás indítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság nem volt tapasztalható a tárgyévi ellenőrzés során.

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

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

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

kialakítani, működtetni és fejleszteni.

A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer.

A belső ellenőrzés megállapításai alapján a kontrollkörnyezet kialakítása és működtetése az intézmények esetében néhány hiányosságtól eltekintve szabályszerű. A kontrollkörnyezet célok és szervezeti felépítés részterülete szabályszerűnek értékelhető, miként a kontrollkörnyezet feladat- és felelősségi körök, erőforrás-gazdálkodás, etikai értékek részterületei is „szabályszerű” eredményt mutatnak. A kontrollkörnyezet kialakítása és működtetése a belső szabályzatok területén tapasztalható hiányosságok okán részben szabályszerű. Az ellenőrzési nyomvonalba foglaltak végrehajtására megállapítás a tárgyévi ellenőrzések alapján nem tudunk tenni.

Az integrált kockázatkezelési rendszer kialakítása és működtetése részben szabályszerű az intézményeknél. A kockázatkezelési szabályzat aktualizálása jellemzően megtörtént, és a kockázatkezelési rendszer működtetése is részben tekinthető szabályszerűnek. A jogszabályi változások okán integrált kockázatkezelési rendszer kialakítását az intézményvezetők jellemzően végrehajtották, működése kapcsán gyakorlati tapasztalat nem volt.

A kontrolltevékenységek kialakítása szabályszerű, a működtetés kapcsán az ellenőrzés megállapításokat nem tud tenni. A kapcsolódó szabályozók kapcsán megállapítható, hogy aktualizálásuk jellemzően megtörtént, viszont a szabályozókban foglaltak gyakorlati megvalósítását értékelni még nem tudja a belső ellenőrzés.

A felelősségi körök meghatározása révén szabályozták az engedélyezés, jóváhagyási kontrolleljáráásokat, az információkhoz és dokumentumokhoz való hozzáférést, a beszámolási eljárásokat.

Az információs és kommunikációs rendszer kialakítása a feladatellátás kapcsán megtörtént, működését értékelni releváns ellenőrzési tapasztalat hiányában nem tudjuk.

A szervezeti célok és tevékenységek vonatkozásában kialakításra került az eseti és folyamatos nyomon követésre alkalmas monitoring rendszer. A működtetés, megvalósítás ellenőrzése még nem történt meg.

Összességében a belső kontrollrendszer kialakítását szabályszerűnek minősítettük, működését értékelni az ellenőrzés még nem tudja.

Az intézmények vonatkozásában a belső ellenőrzés kialakításra került, a függetlenített belső ellenőrzési feladatokat Komló Város Önkormányzat belső ellenőrzési egysége látja el.

II. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL TETT MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HASZNOSÍTÁSA

a) A belső ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok hasznosítása

Az elvégzett ellenőrzés alapján intézkedési terv készítési kötelezettség nem állt fent az intézmények számára.

Javasolt intézkedések és végrehajtásuk státusza felsorolása az ellenőrzötték beszámolóí alapján

A belső ellenőrzési jelentés megállapításai, javaslatai alapján intézkedési terv készítési kötelezettség nem állt fenn, így beszámolási kötelezettség sem keletkezett.

b) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az intézményvezetők a belső ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozóan javaslatot nem tettek.

Komló, 2019. február 12.



Kaprényi Róbert
mb. belső ellenőrzési vezető

ÉVES ELLENŐRZÉSI ELENTE

Komlói Kistérség Többcélú Önkormányzati
Társulás Tanácsa irányítása alá tartozó
kötségvetési szervek
2018. évi belső ellenőrzési kötelezettségének
teljesítéséről

I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA

Komlói Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás Tanácsa irányítása alá tartozó költségvetési szervek esetében a belső ellenőrzési feladatokat Komló Város Önkormányzat Belső Ellenőrzési Egysége látja el az irányító szerv döntésének megfelelően 2018-tól. A feladatellátás során a személyi és tárgyi feltételeket Komló Város Önkormányzat biztosítja.

Komlói Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás Tanácsa irányítása alá tartozó költségvetési szervek esetében a tervezés egységes elvek alapján történt, illetőleg egy közös éves ellenőrzési terv került elfogadásra. A 2018. évi ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzést előzetes kockázatelemzés, vezetői igényfelmérés alapozta meg, a terv a jogszabályi előírásoknak megfelelően elfogadásra került. Az éves terv módosítására nem került sor, előzetesen nem tervezett ellenőrzéssel az éves terv nem bővült, miként tanácsadási tevékenység végzésére sem érkezett felkérés a költségvetési szervek vezetői részéről. A 2018. évi éves ellenőrzési terv előzetes vezetői igényfelmérésen és kockázatelemzésen alapult, az időszakra meghatározott stratégiai tervben rögzítetteket is figyelembe véve. Az ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem merült fel, a költségvetési szervek részéről a belső ellenőrzési munkát nem korlátozták. Az ellenőrzés célja, tárgya az elfogadott tervhez képest nem változott, csak az időbeli ütemezés kapcsán volt eltérés

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

Tervfeladatok teljesítésének értékelése

2018. évre Komló Város Önkormányzat belső ellenőrzési egysége Komlói Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás Tanácsa irányítása alá tartozó költségvetési szervek vonatkozóan összesen egy-egy vizsgálatot tervezett.

Az alábbi tervben szereplő vizsgálatok megvalósításra kerültek:

- **A jogszabályi helyek által előírt kötelezően elkészítendő szabályzatok, belső szabályozók és dokumentumok rendelkezésre állásának ellenőrzése**

Tanácsadási tevékenység

A 2018. évi tervezés során önálló tanácsadási tevékenység nem került tervezésre, de a költségvetési szervek számára a belső ellenőrzés egység folyamatosan biztosította a konzultáció lehetőségét, illetőleg az év során tájékoztató anyagok készítése révén segítette munkájukat.

Tervtől való eltérés indokai

A módosított tervnek megfelelően tervezett ellenőrzések lefolytatásra kerültek, azok célja, tárgya nem módosult, csupán az időbeli ütemezésben volt tapasztalható eltérés. A tanácsadási tevékenységre az év során folyamatosan biztosítottuk a tervezett időkeretet.

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

Ellenőrzések személyi feltételeinek megléte

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 belső ellenőrzést végző személy rendelkezik a jogszabály által előírt regisztrációval, 2018. évben továbbképzési kötelezettség nem állt fenn.

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 szakmai, 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 korlátozására sem került sor.

Valamennyi vizsgálatot a belső ellenőrzési egység végezte, külső erőforrás igénybevételére nem került sor, azt az ellenőrzések célja, tárgya sem indokolta. 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 belső ellenőr minden évben részt vesz képzéseken, így biztosítva a szakmai színvonal és tudás fejlesztését, naprakészségét.

Az elvégzett ellenőrzésekről a jogszabály által előírt nyilvántartás vezetésre kerül. Az ellenőrzési anyagok és dokumentumok megőrzése és szabályszerű, biztonságos tárolása biztosított. Az adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról a belső ellenőrzési vezető gondoskodik.

Ellenőrzéseket segítő egyéb tényezők

Egyéb, az ellenőrzéseket jelentősen segítő tényezők nem adódtak. Külső erőforrás igénybevételére nem került sor. Az ellenőrzések során igényelt információkat, doku-

mentumokat a belső ellenőrzési egység részére a kitűzött határidőig az érintettek megküldték, átadták.

Ellenőrzéseket akadályozó egyéb tényezők

Egyéb, az ellenőrzéseket jelentősen akadályozó tényezők nem adódtak.

A belső ellenőrzési egység szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

Az év során a funkcionális és szervezeti függetlenség is folyamatosan biztosításra került. Az éves tervezés, az ellenőrzési program elkészítése, az ellenőrzési módszerek kiválasztása során a függetlenség biztosítva volt. Az ellenőrzések végrehajtásában, a javaslatok, ajánlások megfogalmazásában sem volt befolyással külső fél a belső ellenőrzésre. Az ellenőrzöttek operatív feladatainak ellátásába a belső ellenőrzés nem került bevonásra.

Összeférhetetlenség és belső ellenőri jogok korlátozása

Az összeférhetetlenségi kritériumok mind az ellenőrzéseket megelőzően, mind pedig az ellenőrzések végrehajtása során folyamatosan vizsgálatra kerültek. A 2018. évi belső ellenőrzési tevékenység ellátása során összeférhetetlenség nem merült fel. A jogszabály által, illetve a hatályos belső ellenőrzési kézikönyvben rögzített belső ellenőri jogok korlátozására nem került sor.

c) Az ellenőrzések fontosabb megállapításai, következtetései, javaslatai

Az év során témaellenőrzés lefolytatására került sor a költségvetési szerveknél, a megállapítások és javaslatok a költségvetési szerveknél egyedileg kerültek megfogalmazásra, de egy jelentésen belül.

- **A jogszabályi helyek által előírt kötelezően elkészítendő szabályzatok, belső szabályozók és dokumentumok rendelkezésre állásának ellenőrzése**

Az ellenőrzési programban rögzítetteknek megfelelően az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy ellenőrzéssel érintett költségvetési szervek esetében az egyes jogszabályi helyek által előírt, kötelezően készítendő szabályzatok, belső szabályozók rendelkezésre állnak-e, a belső szabályozottság rendszere kialakításra került-e.

Kiemelt megállapítások

A KKTÖT TT irányítása alá tartozó költségvetési szervek vezetői számára az ellenőrzési programmal egyidőben megküldésre került egy, az ellenőrzéssel érintett szervek belső szabályozottságára vonatkozó tanúsítvány. A tanúsítványban felsorolásra kerültek az ellenőrzéssel érintett szerv szempontjából releváns szabályzatok, szabá-

lyozók listája. Az ellenőrzés a tanúsítvány információi alapján vizsgálta és értékelte a belső szabályozottság ellenőrzéssel érintett szervenkénti meglétét, megfelelőségét. Mindezekon túl két belső szabályozót, az ellenőrzéssel érintett szervek hatályos szervezeti és működési szabályzatait és a hatályos szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjeit külön is bekértük, vizsgálandó azok tartalmát és jogszabályi helyeknek való megfelelését.

A KKTÖT TT irányítása alá tartozó költségvetési szervek alapító okiratai a vonatkozó jogszabály – Áht. 8/A. §-a – alapján elkészítésre kerültek, illetve azokat az utolsó módosításukkal egységes szerkezetbe foglalták. A KKTÖT TT irányítása alá tartozó költségvetési szervek alaptevékenysége minden esetben rögzített az alapító okiratokban. A KKTÖT TT irányítása alá tartozó költségvetési szervek alapító okiratai a jogszabály szerinti tartalommal készültek, az aláírásukra jogosult által aláírásra kerültek.

Mindez megállapítható a KKTÖT TT irányítása alá tartozó költségvetési szervek szervezeti és működési szabályzati esetében is, hisz mindegyik ellenőrzéssel érintett szervnél rendelkezésre áll az ellenőrzéssel érintett szervek vezetői és a KKTÖT TT elnöke által jóváhagyott SZMSZ. Az átadott, ellenőrzés idején hatályos SZMSZ-ek aktualizálnak tekinthetők, és a jogszabályok szerinti kötelező tartalom megtalálható bennük.

Az ellenőrzéssel érintett szervek működésében speciálisnak tekinthető, hogy önálló gazdasági szervezettel egyikük sem rendelkezik. A gazdasági szervezeti feladatokat a megkötött megállapodás alapján KVÖ GESZ látja el. Ez a belső szabályozottság vonatkozásában is tetten érhető, hisz a gazdálkodás területét érintő szabályzatokat KVÖ GESZ készíti és ezek kerülnek kiterjesztésre az egyes ellenőrzéssel érintett szervekre. A belső ellenőrzés álláspontja alapján e gyakorlat nem ellentétes a jogszabályi előírásokkal, mindazonáltal javasolt nem csak a megismerési nyilatkozat aláírása, hanem a jóváhagyó-aláírás gyakorlatának bevezetése is, vagyis az egyes ellenőrzéssel érintett szervek vezetői a KVÖ GESZ igazgatójával megegyezően jóváhagyóként szerepszenek az egyes szabályozókban.

A belső szabályozók felülvizsgálata és módosítása rendszeres jelleggel kell, hogy történjen, az egyes szabályzatokon a jogszabályok módosulása következtében szükséges változásokat 30 napon belül kell átvezetni. Ajánlottnak tartjuk, hogy a belső szabályozók felülvizsgálatára, módosítására minden ellenőrzéssel érintett szervben belül kerüljön kinevezésre felelős, miként javasolt az is, hogy a Hivatal részéről az ellenőrzés, beszámoltatás terjedjen ki a belső szabályozók meglétére.

A KKTÖT vonatkozásában a kitöltött tanúsítvány információi alapján a belső szabályozottság meglétét, a belső szabályozók készítésének gyakorlatát részben megfelelőnek értékeli a belső ellenőrzés. A feladatellátás sajátoságaiból adódóan egyes belső szabályozók vonatkozásában rendelkezni ajánlott azok KKTÖT-re való kiterjesztéséről. Az ellenőrzés során nem került átadásra a KKTÖT vonatkozásában a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjére vonatkozó belső szabályozó.

CsaGyeSz vonatkozásában a kitöltött tanúsítvány információi alapján a belső szabályozottság meglétét, a belső szabályozók készítésének gyakorlatát részben megfele-

lőnek értékeli a belső ellenőrzés. A kontrolltevékenységek kapcsán három belső szabályozó került felsorolásra, a CsaGyeSz egyikkel sem rendelkezett az ellenőrzés megkezdésekor, de mindhárom szabályozó készítése folyamatban van.

Szociális Szolgáltató vonatkozásában a kitöltött tanúsítvány információi alapján a belső szabályozottság meglétét, a belső szabályozók készítésének gyakorlatát részben megfelelőnek értékeli a belső ellenőrzés. A kockázatkezelést érintő belső szabályozók esetében szükséges azok aktualizáltságát biztosítani.

KKTÖT Bölcsőde vonatkozásában a kitöltött tanúsítvány információi alapján a belső szabályozottság meglétét, a belső szabályozók készítésének gyakorlatát részben megfelelőnek értékeli a belső ellenőrzés. A kockázatkezelést érintő belső szabályozók rendelkezésre állását biztosítani szükséges, miként a kontrolltevékenységek belső szabályozóinak aktualizáltságát is.

Általánosságban elmondható, hogy a KKTÖT TT irányítása alá tartozó költségvetési szervek a kitöltött tanúsítványok információi alapján jellemzően elkészítették a jogszabályi helyek által előírt belső szabályozóikat. Megállapíthatók ugyan hiányosságok és több esetben szükséges az egyes belső szabályozók felülvizsgálata és vélhetőleg módosítása is, de összességében megfelelőnek minősíthető az ellenőrzéssel érintett szervek belső szabályozottsága és a belső szabályozók kezelésének gyakorlata. A belső kontrollrendszerük alapját az ellenőrzéssel érintett szervek a belső szabályozottság révén megteremtették, a kontrollok működését, megfelelőségét a további ellenőrzések során értékeli majd a belső ellenőrzés.

Kiemelt javaslatok

Az elkészült belső szabályozók, illetve a működés során nem releváns és ezért nem készített belső szabályozók körét az ellenőrzéssel érintett szervek SZMSZ-eiben rögzíteni ajánlott.

Javasolt, hogy az egyes ellenőrzéssel érintett szervek vezetői a KVÖ GESZ igazgatójával megegyezően jóváhagyóként szerepsjenek az ellenőrzéssel érintett szervekre kiterjesztett szabályozókban.

Ajánlottnak tartjuk, hogy a belső szabályozók felülvizsgálatára, módosítására minden ellenőrzéssel érintett szervben belül kerüljön kinevezésre felelős, miként javasolt az is, hogy a Hivatal részéről az ellenőrzés, beszámoltatás terjedjen ki a belső szabályozók meglétére.

Javasoljuk, hogy az ellenőrzéshez kapcsolódóan kitöltött tanúsítvány mintájára készülsjön nyilvántartás minden ellenőrzéssel érintett szervnél a hatályos belső szabályozókról. A nyilvántartásban rögzítsék az egyes belső szabályozók hatályba lépésének idejét, utolsó módosításának időpontját, illetve a készítés felelősét.

Az ellenőrzéssel érintett szervek vezetői számára javasoljuk, hogy a két évnél régebben hatályba lépett (módosított) belső szabályozók kerüljenek felülvizsgálatra és szükség esetén módosításra.

Az EU-s általános adatvédelmi rendelet (GDPR) 2018-tól történő kötelező alkalmazás révén szükséges és indokolt a vonatkozó belső szabályozás elkészítése, valamint a GDPR szerinti adatkezelési tájékoztató készítése.

A Hivatal esetében el kell készíteni a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, és gondoskodni kell annak KKTÖT-re való alkalmazásáról, kiterjesztéséről is. A Hivatal ellenőrzési nyomvonalának és integrált kockázatkezelési szabályzatának KKTÖT-re való kiterjesztését szintén indokoltnak tartja a belső ellenőrzés.

CsaGyeSz estében indokolt az ágazati jogszabályok alapján készítendő belső szabályozók meglétét is biztosítani.

Szociális Szolgáltató esetében szükséges a szervezeti integritást sértő események belső szabályozóját elkészíteni, a jelenlegi belső szabályozás csak részben teljesíti a jogszabályi követelményeket.

KKTÖT Bölcsőde esetében szükséges elkészíteni a belső kontrollrendszer alapjait jelentő ellenőrzési nyomvonalat és integrált kockázatkezelési szabályzatot.

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 volt megállapítható, büntető-, szabálysértési-, illetve fegyelmi eljárás indítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság nem volt tapasztalható a tárgyévi ellenőrzés során.

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

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

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

kialakítani, működtetni és fejleszteni.

A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer.

A belső ellenőrzés megállapításai alapján a kontrollkörnyezet kialakítása és működtetése a költségvetési szervek esetében néhány hiányosságtól eltekintve szabályszerű. A kontrollkörnyezet célok és szervezeti felépítés részterülete szabályszerűnek értékelhető, miként a kontrollkörnyezet feladat- és felelősségi körök, erőforrás-gazdálkodás, etikai értékek részterületei is „szabályszerű” eredményt mutatnak. A kontrollkörnyezet kialakítása és működtetése a belső szabályzatok területén tapasztalható hiányosságok okán részben szabályszerű. Az ellenőrzési nyomvonalba foglaltak végrehajtására megállapítás a tárgyévi ellenőrzések alapján nem tudunk tenni.

Az integrált kockázatkezelési rendszer kialakítása és működtetése részben szabályszerű a költségvetési szerveknél. A kockázatkezelési szabályzat aktualizálása jellemzően megtörtént, és a kockázatkezelési rendszer működtetése is részben tekinthető szabályszerűnek. A jogszabályi változások okán integrált kockázatkezelési rendszer kialakítását az intézményvezetők jellemzően végrehajtották, működése kapcsán gyakorlati tapasztalat nem volt.

A kontrolltevékenységek kialakítása szabályszerű, a működtetés kapcsán az ellenőrzés megállapításokat nem tud tenni. A kapcsolódó szabályozók kapcsán megállapítható, hogy aktualizálásuk jellemzően megtörtént, viszont a szabályozókban foglaltak gyakorlati megvalósítását értékelni még nem tudja a belső ellenőrzés.

A felelősségi körök meghatározása révén szabályozták az engedélyezés, jóváhagyási kontroll eljárásokat, az információkhoz és dokumentumokhoz való hozzáférést, a beszámolási eljárásokat.

Az információs és kommunikációs rendszer kialakítása a feladatellátás kapcsán megtörtént, működését értékelni releváns ellenőrzési tapasztalat hiányában nem tudjuk.

A szervezeti célok és tevékenységek vonatkozásában kialakításra került az eseti és folyamatos nyomon követésre alkalmas monitoring rendszer. A működtetés, megvalósítás ellenőrzése még nem történt meg.

Összességében a belső kontrollrendszer kialakítását szabályszerűnek minősítettük, működését értékelni az ellenőrzés még nem tudja.

A költségvetési szervek vonatkozásában a belső ellenőrzés kialakításra került, a függetlenített belső ellenőrzési feladatokat Komló Város Önkormányzat belső ellenőrzési egysége látja el.

II. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL TETT MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HASZNOSÍTÁSA

a) A belső ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok hasznosítása

Az elvégzett ellenőrzés alapján intézkedési terv készítési kötelezettség nem állt fent a költségvetési szervek számára.

Javasolt intézkedések és végrehajtásuk státusza felsorolása az ellenőrzötték beszámolóí alapján

A belső ellenőrzési jelentés megállapításai, javaslatai alapján intézkedési terv készítési kötelezettség nem állt fenn, így beszámolási kötelezettség sem keletkezett.

b) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A költségvetési szervek a belső ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozóan javaslatot nem tettek.

Komló, 2019. február 12.



Kaprényi Róbert
mb. belső ellenőrzési vezető

