

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 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 szervezetek a belső ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatai.

A polgármester a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat felügyelete 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 éves ellenőrzési és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés az előterjesztés 1. számú mellékleteként került csatolásra.

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 az 1. sz. melléklet szerinti éves ellenőrzési és éves összefoglaló ellenőrzési jelentést Komló Város Önkormányzata és a felügyelete alá tartozó költségvetési szervek 2016. évi belső ellenőrzési kötelezettségének teljesítéséről megtárgyalta és elfogadta.

Komló, 2017. május 10.

Polics József
polgármester

**ÉVES ELLENŐRZÉSI ÉS
ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ
ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

Komló Város Önkormányzata és
a felügyelete alá tartozó költségvetési szervek
2016. 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 2016. 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 egy alkalommal került sor, melyről Komló Város Önkormányzat Képviselő-testülete határozatában döntött.

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

Tervfeladatok teljesítésének értékelése

2016. évre Komló Város Önkormányzat belső ellenőrzési egysége Komló Város Önkormányzatára és intézményeire vonatkozóan összesen négy vizsgálatot tervezett. A 2016. évre vonatkozó ellenőrzési terv módosításra egy alkalommal került sor. A terv módosítása során egy nem tervezett ellenőrzés beemelésre, míg egy tervezett ellenőrzés a 2017. évi ellenőrzési tervbe áthelyezésre került.

Az alábbi tervben szereplő vizsgálatok megvalósításra kerültek:

- ✓ A 2015. évben Komló Város által igénybevett normatív állami hozzájárulások, költségvetési törvény egyes jogcímei szerinti elszámolását szolgáló intézményi adatszolgáltatások ellenőrzése
- ✓ Komló Város Önkormányzat belső kontrollrendszere kialakításának, egyes kontrolltevékenységek működésének ellenőrzése
- ✓ Komló Város Önkormányzat Városgondnoksága gazdálkodása - a kintlévőségkezelés gyakorlatának, valamint a szerződéskötéses megrendelések folyamatának ellenőrzése
- ✓ A 2016. október 2-án tartott országos népszavazásra fordított pénzeszközök felhasználásának ellenőrzése a Komlói Közös Helyi Választási Irodánál (módosított tervben szerepel)

Az alábbi tervben szereplő vizsgálatok áthelyezésre kerültek 2017-re:

- ✓ Komló Város Önkormányzat pénzügyi, gazdálkodási helyzetének értékelése, és gazdálkodás szabályosságának ellenőrzése

Tanácsadási tevékenység

- ✓ Nem érkezett felkérés tanácsadási tevékenység elvégzésére.

Tervtől való eltérés indokai

A 2016. évre vonatkozó belső ellenőrzési terv készítésekor még nem volt ismert, hogy 2016 során országos népszavazás kerül lebonyolításra, így annak ellenőrzése se került tervezésre, beemelésre Komló Város Önkormányzatának 2016. évi belső ellenőrzési tervébe.

Komló Város Önkormányzatának 2016. évi belső ellenőrzési tervében négy ellenőrzés került tervezésre. A tervezés során az egyes ellenőrzések revizori nap igénye alultervezésre került. Mind Komló Város Önkormányzat belső kontrollrendszerét érintő ellenőrzése, mind a társulási feladatellátásból adódó társult önkormányzatok vonatkozásában végrehajtott két összetett ellenőrzés a tervezett ellenőrzési napoknak majd dupláját igényelték. Az ellenőrzésekre szánt tartalékidő felhasználása mellett is szükségessé vált az ellenőrzési napok átcsoportosítása. Az átcsoportosításokból következően a 2016. évre tervezett „Komló Város Önkormányzat pénzügyi, gazdálkodási helyzetének értékelése, és gazdálkodás szabályosságának ellenőrzése” 2016. évről áttolódott 2017. évre.

Az ellenőrzések időbeli ütemezésében szintén eltérés volt tapasztalható a fenti okok miatt.

Terven felüli ellenőrzés indokai

A 2016. évre vonatkozó belső ellenőrzési terv készítésekor még nem volt ismert, hogy 2016 során országos népszavazás kerül lebonyolításra, így annak ellenőrzése se került tervezésre, beemelésre Komló Város Önkormányzatának 2016. évi belső ellenőrzési tervébe.

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

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

1 fő teljes munkaidős megbízott belső ellenőrzési vezető.

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

A fenti kormányrendelet 24. §-ának (2) bekezdése szerinti legalább két éves ellenőrzési, költségvetési, pénzügyi vagy számviteli munkakörben szerzett tapasztalat szin-

tén 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 igénybevételeire 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 igénybevételeire nem került sor. Az ellenőrzések során igényelt információkat, dokumentumokat a belső ellenőrzési egység részére a kitűzött határidőig az érintettek jellemzően 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.

Összeférhetlenség és belső ellenőri jogok korlátozása

Az összeférhetlenségi kritériumok mind az ellenőrzéseket megelőzően, mind pedig az ellenőrzések végrehajtása során folyamatosan vizsgálatra kerültek. A 2016. évi belső ellenőrzési tevékenység ellátása során összeférhetlenség 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

- ✓ A 2015. évben Komló Város által igénybevett normatív állami hozzájárulások, költségvetési törvény egyes jogcímei szerinti elszámolását szolgáló intézményi adatszolgáltatások ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása volt, hogy *Komló Város Önkormányzat 2015. évi normatív állami hozzájárulások elszámolásához nyújtott intézményi adatszolgáltatások a tényleges adatoknak megfelelően történtek-e, megfelelően alátámasztottak és szabályszerűek-e.*

Megállapítások

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

- Komló Város Önkormányzat Komló Városi Óvoda
- Komló Térségi Integrált Szociális Szolgáltató Központ
- Komló Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás Szilvási Bölcsőde

(Az intézményeknél lefolytatott vizsgálatokról intézményenkénti részjelentések készültek.)

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

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

Az óvodai intézményekben az adatszolgáltatás megalapozottsága, jogszerűsége jogcímenkénti részletezettségben, tételenként került ellenőrzésre. A belső ellenőrzés többek között vizsgálta az intézmények alapító okiratait, a közoktatási statisztika adatait 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 étkezési nyilvántartásokat, valamint a kedvezményes étkeztetésre jogosító igazolásokat gyermekenként. Az óvodai csoport szervezéséhez (a maximális csoport létszámra vonatkozóan) az óvodák engedéllyel, illetve fenntartói hozzájárulással rendelkeztek.

Az intézményi étkeztetéshez kapcsolódó nyilvántartások, elszámolások szintén ellenőrzésre kerültek. A helyszíni vizsgálat során az intézményi adatszolgáltatás helyállóságának, megfelelő alátámasztottságának meglétét a következő dokumentumok tételes áttekintésével ellenőriztük: az étkezési nyilvántartások, valamint a kedvezményes étkeztetésre való jogosultságot alátámasztó iratok és nyilatkozatok megléte.

A támogatások igénylését és elszámolását minden esetben alá kell támasztani dokumentumokkal, nyilvántartásokkal, amelyeket folyamatosan vezetni és ellenőrizni kell. A korábbi vizsgálatok tapasztalatai alapján egyes jogcímekekhez, melyekhez indokolt volt egységes nyilvántartás, dokumentáció került a belső ellenőrzés által kialakításra. A nyilvántartások tartalmazzanak 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 jogcímekek mellett az ellenőrzés szempontjából is legjelentősebb tételt a szociális és gyermekjóléti feladatokhoz kapcsolódó jogcímekek vizsgálata jelentette. Az ellenőrzés során vizsgáltuk a feladatellátást érintő jogszabályi előírásoknak való megfelelést, az alapító okiratok, működési engedélyek meglétét, az Önkormányzat részéről történő rendeletalkotási feladatok teljesülését, az abban foglaltaknak való megfelelést is. Összességében elmondható, hogy a Szocszolgáltató működése során megfelel az előírásoknak, az egyes jogcímekek igénylésének megalapozottságát alátámasztó dokumentáció, nyilvántartások rendelkezésre állnak. A nyilvántartások teljes körűek, vezetésük során hiányosságok nem merültek fel, az azokban szereplő adatok biztosítják a normatíva igénylés alátámasztottságát.

A Költségvetési tv. egyes jogcímen kiutalt összegek nem minden esetben tekinthetők megalapozottnak. Az ellenőrzés által megállapított mutatók, adatok alapján néhány jogcím esetében eltérés mutatkozik a MÁK által kiutalt összegek és a ténylegesen járó támogatás között.

Az Önkormányzat a MÁK felé benyújtott elszámolásban már a megalapozottnak tekintett mutatók alapján számolt el.

A felhasználás, elszámolás során a jogszabályok által előírt, a MÁK által kiadott tájékoztatókban szereplő COFOG-ra történt a könyvelés.

A támogatások a feladatellátással érintett intézmények számára kiutalásra, illetve ott felhasználásra kerültek.

A Költségvetési tv. alapján kapott támogatásoknál az év során több kiadás teljesült.

Javaslatok

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

A támogatások igénylését és elszámolását minden esetben alá kell támasztani dokumentumokkal, nyilvántartásokkal, amelyeket folyamatosan vezetni és ellenőrizni kell.

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

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

Javasolt, hogy az Önkormányzat részéről az egyes jogcímek esetében év közben is történjen adatbekérés az intézményektől. Különösen ajánlott ez abban az esetben, ha a Költségvetési tv. jogcímei vagy az ágazati jogszabályok változása miatt az igénylés feltételei módosulnak. Javasolt közös értekezletek tartása, tájékoztató anyagok készítése.

A könyvelés során használt, illetve a törzskönyvekben szereplő COFOG-ok összevetésének gyakorlata épüljön be az érintett intézmények, szervek ellenőrzési nyomvonalába.

A támogatások felhasználásának, elszámolásának alakulását, megfelelő könyvelését az év során többször is ellenőrizze a Pénzügyi Iroda.

Az Önkormányzat törzskönyvében szerepeltetett COFOG egységes gyakorlat alapján kerüljenek meghatározásra.

Komló Városi Óvoda esetében a sajátos nevelési igényű gyermekek COFOG-on szükségesnek tartjuk költségek kimutatását.

A támogatások igénylésével és elszámolásával kapcsolatos feladatok a FEUVE rendszer kiemelt elemét képezik.

✓ **Komló Város Önkormányzat belső kontrollrendszere kialakításának, egyes kontrolltevékenységek működésének ellenőrzése**

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy Komló Város Önkormányzat esetében kialakításra került-e és működtetik-e a belső kontrollrendszert, a gazdálkodás folyamatában kulcsszerepet játszó teljesítésigazolás és érvényesítés

Komló Város Önkormányzata
Éves ellenőrzési és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés
2016. évről

7

kontrolltevékenységeit megfelelően működtetik és mindezek alapján az erőforrások, pénzeszközök szabályos felhasználását biztosítják.

Megállapítások

A kontrollkörnyezet kialakítása és működtetése nem szabályszerű.

A kockázatkezelési rendszer kialakítása és működtetése összességében nem szabályszerű.

A kontrolltevékenységek kialakítása szabályszerű volt, a működtetés viszont nem szabályszerűnek minősítettük az érvényesítéshez és FEUVE tevékenységhez kapcsolódó hiányosságok okán.

Az információs és kommunikációs rendszer kialakítása és működtetése szabályszerűnek tekinthető.

Az ellenőrzés értékelése alapján nem szabályszerűnek értékelhető a Hivatal nyomonkövetési rendszere, e tevékenység erősítése szükséges.

A belső kontrollrendszer kialakítását és működtetését nem szabályszerűnek minősítettük az ellenőrzés eredményei alapján.

A teljesítésigazolás szabályszerűsége biztosított volt, azaz „megfelelő” minősítés alá esik.

Az elvégzés idejét alátámasztó keltezés hiányában az érvényesítést „nem megfelelő”-nek értékeljük.

A belső ellenőrzés kialakítása és működtetése biztosított az Önkormányzatnál.

Javaslatok:

A belső kontrollrendszer szabályszerű kialakítása és működtetése érdekében intézkedési tervet szükséges készíteni, az intézkedések végrehajtásáról és számonkéréséről gondoskodni szükséges.

A vagyonyilatkozat-tételre kötelezettek minden évben teljesítsék kötelezettségüket.

Elektronikus közzétételi kötelezettségének az Önkormányzat nem teljes körűen tett eleget, a közzététel pótlásáról mielőbb gondoskodni kell.

A kötelezettségvállalással kapcsolatos együttes utasítást aktualizálni szükséges.

Szükségesnek tartjuk, hogy az egyes gazdasági események vonatkozásában az érvényesítés elvégzését a jövőben egyértelmű keltezéssel biztosítsák, a használt dokumentáció vonatkozásában ennek feltételeit teremtsék meg.

Javasoltnak tartjuk, hogy az Önkormányzat, Hivatal is vegyen részt az Állami Számvevőszék integritási felmérésében.

Az ellenőrzés kapcsán tanúsítvány került kiküldésre az Önkormányzat felé, az abban szereplő információk és megküldött dokumentumok alapján az ellenőrzés a fentiekén túl számtalan javaslatot tett. Az egyes javaslatokat az ellenőrzés kapcsán készült jelentés melléklete foglalja össze, jelen összefoglaló jelentésben terjedelmi okok miatt csak néhány kiemelt javaslat szerepel.

✓ **Komló Város Önkormányzat Városgondnoksága gazdálkodása - a kintlévőségkezelés gyakorlatának, valamint a szerződéskötéses megrendelések folyamatának ellenőrzése**

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy Komló Város Önkormányzat Városgondnoksága a feladatellátása során a kintlévőségkezelés folyamatát szabályozta-e, a szabályozásnak megfelelően látja-e el a kintlévőségkezelést. A szerződéskötéssel járó megrendelések esetében betartották-e a közbeszerzések értékhatárra vonatkozó előírásait. A korábbi belső ellenőrzés (21-2015 számú ellenőrzés) során feltárt hiányosságokat, szabálytalanságokat megszüntette-e, megvalósította-e az intézkedési tervben foglaltakat.

Megállapítások

A KVÖV közfeladatként végzi a város és községgazdálkodási szolgáltatói feladatokat, főtevékenysége a lakás- és kommunális szolgáltatással kapcsolatos igazgatási feladatok ellátása.

Az önkormányzati ingatlanok kezelését a KVÖV 1999-ben vette át. A KVÖV az önkormányzati ingatlanok kezelésének végzéséről szóló felhatalmazó dokumentációt nem tudta az ellenőrzés rendelkezésre bocsátani, miként a feladatellátás konkrét kereteit meghatározó szabályozót sem

Az Önkormányzat képviselő-testülete az önkormányzati lakások és helyiségek bérletéről szóló rendeletében a KVÖV-t ruházta fel az önkormányzati lakás és helyiség tulajdonosa nevében a bérbeadói jogok és kötelezettségek gyakorlására.

Az ellenőrzés véleménye alapján a KVÖV a lakásbérleti szerződések megkötésének és a lakbérhátralékok kezelésének gyakorlatában biztosítja a megfelelő feladatellátást. A kintlévőségkezelés folyamatát a KVÖV belső szabályozóban nem szabályozta.

Az ellenőrzés megállapításai alapján a bérlők számára előírt havi lakbér összege a komfortfokozat függvényében az alapterület alapján lett megállapítva, minden bérlő esetében helyesen.

A Lakbér programban vezetett nyilvántartások naprakészen, aktuálisan biztosítják a bérlők lakbérfizetési egyenlegének vezetését, a keletkező hátralékok kimutatását.

A lakbérek kapcsán keletkező hátralékok állományának kedvezőtlen alakulása az ellenőrzés megállapításai alapján nem a kintlévőség-kezelés feladatainak elégtelen, nem megfelelő ellátására vezetők vissza.

Megállapítható, hogy a bérlők hátralékfizetési hajlandóságát a követeléskezelő cégek sem tudták javítani, a kintlévőségkezelést a KVÖV-nél hatékonyabban ellátni.

A KVÖV a nettó öt millió forintos értékhatárt meghaladó beszerzések esetén minden esetben beszerzési eljárást folytatott le. A beszerzések megalapozottsága, annak dokumentálása a vizsgálat által érintett két év vonatkozásában az ellenőrzés véleménye alapján nem tekinthető megfelelőnek.

A KVÖV a beszerzési tevékenysége során nem megfelelően alkalmazta a beszerzésre vonatkozó jogszabályi helyek előírásait.

A közfoglalkoztatáshoz kapcsolódó hatósági szerződések kapcsán beszerzett eszközök nettó értéke összességében meghaladta a vizsgált időszakban érvényes, a mindenkor hatályos költségvetési törvény által rögzített, nemzeti közbeszerzési értékhatárokat, közbeszerzési eljárást a KVÖV mégsem írt ki.

A KVÖ szervezeti és működési szabályzatán részben átvezették a 21-2015. számú ellenőrzési jelentésben javasolt egyes módosításokat, de a dokumentum továbbra is tartalmaz módosításra szoruló részeket.

A 21-2015. számú ellenőrzés kapcsán megtett intézkedések alapján a belső ellenőrzés az intézkedési tervben foglaltakat - kisebb hiányosságoktól eltekintve teljesítettnek tekinti.

Javaslatok

Az Önkormányzat számára:

Javasoljuk, hogy az Önkormányzat a KVÖV számára az önkormányzati ingatlanok kezelésére vonatkozó eljárásrendet írásban határozza meg. A KVÖV SZMSZ-ének kiegészítése révén a szabályozottsági követelmények teljesíthetők.

Ajánlottnak tartjuk annak szabályozását, hogy a kintlévőségkezelés kapcsán a kintlévőségek állományának Önkormányzat számára történő bemutatása milyen formában és eljárásrend alapján történjen.

Javasoljuk, hogy az Önkormányzat, Hivatal ellenőrzési nyomvonalában a KVÖV feladatellátásának ellenőrzése megjelenjen, a KVÖV feladatellátását rendszeresen és eseti jelleggel is vizsgálják.

Javasoljuk az Önkormányzat számára, hogy az új belső szabályozás nyomán kialakuló beszerzési gyakorlatra vonatkozó ellenőrzéseket is tervezzenek a KVÖV-nél.

Komló Város Önkormányzat Városgondnokság intézményvezetője számára

A lakásbérleti szerződés formanyomtatványának módosítása szükséges.

Javasoljuk, hogy a KVÖV a lakásbérleti szerződések megkötésének és a lakbérhátralékok kezelésének gyakorlatát belső szabályozóban, írásban is rögzítse.

A KVÖV intézményvezetője számára javasoljuk, hogy legalább eseti jelleggel alkalmazzon a közbeszerzések, beszerzések lebonyolításában jártas szakembert.

Szükségesnek tartjuk, hogy a KVÖV a honlapja üzemeltetése során a külső-, belső szabályozók előírásait folyamatosan végrehajtsa, a közzétételi kötelezettségét maradéktalanul teljesítse.

✓ **A 2016. október 2-án tartott országos népszavazásra fordított pénzeszközök felhasználásának ellenőrzése a Komlói Közös Helyi Választási Irodánál**

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a 2016. október 02-án tartott országos népszavazásra a helyi választási iroda számára biztosított pénzeszközök tervezés, felhasználása, elszámolása szabályszerű volt-e.

Megállapítások és javaslatok

Összességében: az ellenőrzés megállapításai alapján a 2016. október 2-án tartott országos népszavazással kapcsolatos feladatokra biztosított normatívák felhasználása és elszámolása szabályszerűen történt. Komló HVI vonatkozásában szükséges a választásokhoz, népszavazásokhoz kapcsolódó feladatok ellátásának 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 is megállapítható, hogy aktualizálásra, átdolgozásra szorulnak, miként a szabályozókban foglaltak gyakorlati megvalósítása érdekében is 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 az ellenőrzés véleménye alapján felülvizsgálatra és módosításra szorult. 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 közzeendő adatok nyilvánosságát, vagyis az elektronikus közzétételi kötelezettségét az Önkormányzat honlapján 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 ellenőrzés 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

A belső kontrollrendszerrel érintő ellenőrzési jelentés kapcsán intézkedési terv készítési kötelezettség terhelte a Komlói Közös Önkormányzati Hivatal érintett szervezeti egységeit. Elfogadott intézkedési terv a belső ellenőrzési egység számára az éves ellenőrzési jelentés elkészítésének dátumáig nem került megküldésre.

A Komló Város Önkormányzat Városgondnokságát érintő ellenőrzés kapcsán intézkedési terv nem készült, egyes megállapítások kapcsán azonban történtek intézkedések. A Komlói Közös Önkormányzati Hivatal az intézménnyel szorosabb szakmai támogatás és felügyelet kialakítására tett lépéseket.

Javasolt intézkedések és végrehajtásuk státusza felsorolása az ellenőrzötték 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 ellenőrzési egységgel együttműködés biztosítása a hatékonyság növelése érdekében.

Korábbi fejlesztési javaslatok, az ezzel 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, 2017. február 15.



Kaprényi Róbert
mb. belső ellenőrzési vezető