

ELŐTERJESZTÉS

Komló Város Önkormányzat Képviselő-testületének 2022. május 26-án tartandó ülésére

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

Iktatószám: 5857/2022

Melléklet: 3 db

A napirend előterjesztője: Polics József polgármester

Az előterjesztést készítette: Kaprényi Róbert mb. belső ellenőrzési vezető
dr. Fulmer Kristóf jogi ügyintéző

Az előterjesztést véleményező bizottságok a hatáskör megjelölésével:

Bizottság	Hatáskör
Pénzügyi, ellenőrzési és gazdasági bizottság	SzMSz. 1. melléklet 2.3.11. 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 szerveknek 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-testületének irányítása alá tartozó költségvetési szervek vonatkozásban tartalmazza az éves ellenőrzési jelentést. A 3. számú melléklet a Komlói Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsának irányítása alá tartozó költségvetési szervek vonatkozásban tartalmazza az éves ellenőrzési jelentést.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a Pénzügyi, ellenőrzési és gazdasági 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:

1. A Képviselő-testület a mellékletek szerinti, Komló Város Önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek 2021. évi belső ellenőrzési kötelezettségének teljesítéséről szóló éves ellenőrzési és éves összefoglaló ellenőrzési jelentéseket megtárgyalta és elfogadta.

Komló, 2022. május 17.

Polics József
polgármester

ÉVES ELLENŐRZÉSI ÉS ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Komló Város Önkormányzata és
az irányítása alá tartozó költségvetési szervek
2021. 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 2021. 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.

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

Tervfeladatok teljesítésének értékelése

2021. évre Komló Város Önkormányzat belső ellenőrzési egysége Komló Város Önkormányzatára és intézményeire vonatkozóan összesen négy vizsgálatot tervezett. A 2021. évre vonatkozó ellenőrzési terv módosításra nem került sor, a tervezett ellenőrzések elhagyására és új ellenőrzés beemelésére nem került sor az éves ellenőrzési tervbe.

Az alábbi tervben szereplő vizsgálatok megvalósításra kerültek:

- ✓ **Komló Térségi Integrált Szociális Szolgáltató Központ által ellátott szociális étkeztetés biztosításának - alapfeltételek, dokumentáció -, valamint az állami támogatás igénylésének, elszámolásának megalapozottsági vizsgálata**
- ✓ **Komló Térségi Integrált Szociális Szolgáltató Központ által ellátott demens személyek nappali intézményi ellátásához kapcsolódó állami támogatás igénylésének, elszámolásának megalapozottsági ellenőrzése**
- ✓ **Komló Város Önkormányzat Városgondnokság gazdálkodása - a kintlévőségkezelés gyakorlatának, valamint a szerződéskötéses megrendelések folyamatának ellenőrzése**
- ✓ **Komló Térségi Családsegítő és Gyermejjóléti Szolgálat a működési feltételek, szakmai létszám biztosításának és a finanszírozás megalapozottságának ellenőrzése**

Tanácsadási tevékenység

A 2021. 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, 2021. évben továbbképzési kötelezettségét teljesítette.

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, 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 2021. 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 Térségi Integrált Szociális Szolgáltató Központ által ellátott szociális étkeztetés biztosításának - alapfeltételek, dokumentáció -, valamint az állami támogatás igénylésének, elszámolásának megalapozottsági vizsgálata**

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, *hogy a Komló Térségi Integrált Szociális Szolgáltató Központ által biztosított szociális étkeztetéssel kapcsolatos feladatok ellátása szabályosan történt-e a vizsgálattal érintett időszak vonatkozásában.*

Kiemelt megállapítások

A szociális alapszolgáltatások részeként a települési önkormányzatok kötelesek biztosítani az étkeztetést. Az étkeztetés (szociális étkeztetés) keretében azoknak a rászorultaknak a legalább napi egyszeri meleg étkezéséről kell gondoskodni, akik azt

önmaguk, illetve eltartottjaik részére tartósan vagy átmeneti jelleggel nem képesek biztosítani. Az Önkormányzat megalkotta Szocrendeletét, így eleget téve a Szocvtv. által előírt kötelezettségének és megteremtette a szociális étkeztetés helyi keretrendszerét, kialakította az igénybevétel szabályait a helyi keretrendszer és eljárásrend meglétét biztosítják.

Az igénybevételre jogosultak, vagyis a szociálisan rászorultak körét a Szocrendelet a Szocvtv. vonatkozó előírásaival egyezően rögzíti, meghatározva a rászorultság igazolásának feltételeit.

A Szocvtv. alapján a szolgáltatónak a szociális étkeztetés kapcsán a szolgáltatást igénylőkről nyilvántartást kell vezetnie. A nyilvántartás vezetésére vonatkozó kötelezettséget teljesítették 2020 vonatkozásában.

A vizsgált ellátotti dokumentációkban megtalálható volt az ellátás iránti kérelem formanyomtatványa, a kérelmek mindegyik igénylő vonatkozásában tartalmazták a szükséges információk körét. Az átadott ellátotti dokumentáció alapján megállapítható, hogy a szociális rászorultság vizsgálatát minden ellátott esetében megalapozó dokumentum birtokában hajtották végre, a megalapozó dokumentumok alapján a szociális rászorultság feltételei mindegyik esetben alátámasztottnak tekinthetők. Az ellátotti anyag mindegyikében megtalálható volt a kérelmező által benyújtott jövedelemnyilatkozat. Az ellenőrzés során átadott ellátotti dokumentáció mindegyikében megtalálható volt a megkötött megállapodás. A vizsgált ellátotti dokumentációban megtalálható megállapodások formamegállapodások, egységes tartalommal készültek és a Szocvtv. szerinti kötelező tartalmi előírásokat teljesítik. Mindezek alapján megállapítható, hogy az ellátottak jogosultak voltak a szociális étkeztetés igénybevételére.

Az SZCSM rendelet I. 20. § (2) c) pontjának megfelelően az ellátást nyújtónak az étkeztetés kapcsán igénybevételi naplót kell vezetnie, amelyben nyilvántartja az ellátásra jogosultak általi tényleges igénybevételt. Az SZCSM rendelet I. alapján az étkeztetés kapcsán igénybevételi naplót kell vezetnie, amelyben nyilvántartja az ellátásra jogosultak általi tényleges igénybevételt. Az SZCSM rendelet I. szerinti igénybevételi napló adattartalmát 2020 során biztosították, a kitöltési szabályokat követték.

Az étkeztetés adagszámait a szolgáltatóknak a központilag biztosított rendszerben (KENYSZI) napi szinten jelenteniük kell, az ott jelentett adagszámok alapozzák meg ugyanis a központi költségvetési törvény alapján a szociális étkeztetéshez nyújtott támogatás mértékét. A KENYSZI-ben 2020 során jelentett igénybevételek száma és az ellenőrzés által megállapított adagszámok megegyeznek.

A támogatás számításakor az éves adagszámot kell elosztani 251-gyel, az így kapott feladatmutatóból számszerűsíthető a ténylegesen járó támogatás. A Magyar Államkincstár felé történő év végi elszámolás során helyes mutató került jelentésre.

Az ellenőrzés során nem került átadásra önálló dokumentumként a szociális étkeztetés biztosításának 2020. évi végrehajtása kapcsán készült megvalósítási beszámoló, miként az azt elfogadó határozat sem.

A szociális étkeztetés helyi szabályait az Önkormányzat megalkotta, ezzel megteremtve e szociális ellátási forma jogosultak számára történő biztosításának helyi keretrendszerét. A 2020. évben biztosított szociális étkeztetés ellátotti dokumentáltsága az ellenőrzés megállapításai alapján megfelelő. Az ellátotti dokumentáció alapján a jogosultság megalapozottsága alátámasztott, az igénylők kérelmének elbírálása során megalapozott döntést hoztak. Az igénybevétel kapcsán a jogszabályok által előírt dokumentumok, nyilvántartások körét vezették 2020-ban. Az igénybevétel tényét alátámasztó dokumentumok tartalmi összhangját a belső ellenőrzés biztosítottnak látja. A kapcsolódó kontrollok meglétét és működését megfelelőnek értékeli a belső ellenőrzés.

Kiemelt javaslatok

A szociális étkeztetés tárgyévi megvalósítása kapcsán javasolt, hogy beszámolót készítsenek az Önkormányzat képviselő-testülete számára. A tárgyévi beszámoló elfogadásáról az Önkormányzat képviselő-testülete határozatban döntsön.

- ✓ **Komlói Térségi Integrált Szociális Szolgáltató Központ által ellátott demens személyek nappali intézményi ellátásához kapcsolódó állami támogatás igénylésének, elszámolásának megalapozottsági ellenőrzése**

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a Komlói Térségi Integrált Szociális Szolgáltató Központ által biztosított demens személyek nappali intézményi ellátásához kapcsolatos feladatok ellátása szabályosan történik-e, a kapcsolódóan igényelt költségvetési támogatás megalapozottan kerül-e igénylésre a vizsgálattal érintett időszakban.

Kiemelt megállapítások

A szolgáltatónak az ellátás biztosítása során a szolgáltatást igénylőkről nyilvántartást kell vezetnie. A nyilvántartás vezetésére vonatkozó kötelezettséget teljesítették 2020. év vonatkozásában.

A vizsgált ellátotti dokumentációkban megtalálható volt az ellátás iránti kérelem formanyomtatványa, a kérelmek mindegyik igénylő vonatkozásában tartalmazták a szükséges információk körét. Az átadott ellátotti dokumentáció alapján megállapítható, hogy a megalapozottsági vizsgálatát minden ellátott esetében megalapozó dokumentum birtokában hajtották végre, a megalapozó dokumentumok alapján az igénybevétel feltételei mindegyik esetben alátámasztottnak tekinthetők. Az ellátotti anyag mindegyikében megtalálható volt a kérelmező által benyújtandó dokumentáció teljes köre. A vizsgált ellátotti dokumentációk egységes tartalommal készültek és a Szocvtv. szerinti kötelező tartalmi előírásokat teljesítik. Mindezek alapján megállapítható, hogy az ellátottak jogosultak voltak a szolgáltatás igénybevételére.

A jogszabályi helyek előírásának megfelelően az ellátást nyújtónak a demens ellátás kapcsán igénybevételi naplót kell vezetnie, amelyben nyilvántartja az ellátásra joga-

sultak általi tényleges igénybevételt. A jogszabály szerinti igénybevételi napló adat-tartalmát 2020-ban biztosították, a kitöltés szabályait követték.

Az igénybevételt a szolgáltatónak a központilag biztosított rendszerben napi szinten jelentenie kell, az ott jelentett számok alapozzák meg ugyanis a központi költségvetési törvény alapján a szolgáltatáshoz nyújtott támogatás mértékét. A 2020. során jelentett igénybevételek száma és az ellenőrzés által megállapított igénybevételi számok megegyeztek.

Az igénybevételi számok helyesen lettek jelentve az év során, ezek alapján a Magyar Államkincstár felé történő év végi elszámolás során a megalapozott mutató került jelentésre.

Az ellenőrzés során nem került átadásra önálló dokumentumként a szolgáltatás biztosításának 2020. évi végrehajtása kapcsán készült megvalósítási beszámoló, miként az azt elfogadó határozat sem.

Kiemelt javaslatok

A feladatellátás új területnek számít a Szociális Szolgáltatónak a többi szolgáltatáshoz képest, ennek okán javasolt, hogy a megalapozottsági mutatók rendszeres időközönként ellenőrzés tárgyát képezzék.

A demens személyek nappali intézményi ellátása megvalósítása kapcsán javasolt, hogy éves beszámolót készítsenek a fenntartó számára. A tárgyévi beszámoló elfogadásáról a fenntartó határozati formában döntsön.

- ✓ **Komló Város Önkormányzat Városgondnokság 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 értékhatára vonatkozó előírásait.

Összességében megállapítható, hogy a KVÖV a 2016-2020. időszakban a lakásingatlanok kezelése vonatkozásában a belső szabályozást dokumentált formában nem biztosította. A belső szabályozás hiánya ellenére a lakásingatlan kezelés folyamatát a rendelkezésre álló dokumentumok alapján szabályosan hajtotta végre a KVÖV. A lakbérhátralék állománya az időszak során folyamatosan növekedett a hátralékkezelési tevékenység ellenére is. A lakbérhátralék mellett az időszakban jelentősen megnövekedett a közösköltséghátralék állományi nagysága is. A lakbérhátralék nyilvántartásának egyes dokumentumai megalapozottak voltak, ugyanakkor a vevőleltárak tartalmi megfelelőségét az ellenőrzés nem látja biztosítottnak. A kapcsolódó kontrollokat, azok tényleges végrehajtását nem tartjuk elegendőnek, sem megfelelőnek.

A 2019-2020. években Komló Város Önkormányzat Városgondnoksága által végrehajtott beszerzési tevékenységet nem tartjuk szabályosnak, a belső szabályozottság hiánya mellett eljárásbeli hiányosságok is megállapíthatók. A közbeszerzési eljárások lefolytatására, noha az indokolt lett volna, nem minden esetben került sor, így továbbra is megállapítható volt a jogszabálysértő gyakorlat.

Szükségesnek tartjuk, hogy a KVÖV esetében a közbeszerzési, beszerzési eljárások lefolytatására nagyobb figyelmet fordítsanak és a jogszabálysértő gyakorlatot megszüntessék. Összességében a vizsgált időszak vonatkozásában KVÖV beszerzési, közbeszerzési tevékenységét nem szabályosnak értékeljük, nem látjuk biztosítottnak a területet érintő belső kontrollok meglétét és így azok érvényesítésére sem került sor

Komló Város Önkormányzat Városgondnoksága intézményvezetőjének a megállapítások alapján teendő intézkedésekre intézkedési tervet szükséges készítenie.

Kiemelt megállapítások

A lakásbérleti szerződés formanyomtatványa a Rendelet előírásaival összhangban készült, a 2016-os ellenőrzés során megállapított pontatlanságok, nem megfelelő tartalom javításra került a dokumentumban. Mindezek alapján a belső ellenőrzés megfelelőnek értékeli a lakásbérleti szerződés alkalmazott formanyomtatványát.

A lakásbérleti szerződések megkötésére vonatkozó eljárásrend a jelenlegi ellenőrzés során sem került átadásra, ennek készítése továbbra is javasolt, miként ehhez kapcsolódó ellenőrzési nyomvonal készítése is indokolt, hisz a KVÖV feladatellátásának egyik központi eleme a lakásbérlemények kezelése.

Az ellenőrzéssel érintett időszakban a KVÖV a kezelésében lévő lakásokról a Lakbér program segítségével naprakész nyilvántartást vezetett. A Lakbér programban vezetett nyilvántartások naprakészen, aktuálisan biztosítják a bérlők lakbérfizetési egyenlegének vezetését, a keletkező hátralékok kimutatását. Az ellenőrzés megállapításai alapján a bérlők számára előírt havi lakbér összege a komfortfokozat függvényében az alapterület alapján lett megállapítva, minden bérlő esetében helyesen. Alapvető hiányossága viszont a programnak, hogy korábbi időállapotra való adatok kikérésének lehetősége nem biztosított, így a visszamenőleges lekérdezés sem lehetséges

Az ellenőrzéssel érintett időszak vonatkozásában alkalmazott lakbérhátralék kezelésére, illetve általánosságban követeléskezelésre vonatkozó szabályozó nem került átadásra, így a 2016-2020-as évek vonatkozásában alkalmazott gyakorlat/eljárásrend belső szabályozottsága dokumentált formában nem állt rendelkezésre. A belső szabályozó 2021-ben készült el, ugyanakkor a követeléskezelés belső szabályozója a belső ellenőrzés által elvárt tartalmi követelményeket csak részben teljesíti, így ajánlott annak kiegészítése.

A kintlévőségkezelés rendjének gyakorlatát, az alkalmazott eljárásokat megfelelőnek értékeljük, azt a KVÖV a jogszabályi előírások betartása mentén valósította meg.

Ahogy a 2016-os ellenőrzéskor is megállapítottuk, továbbra is fontosnak tartjuk annak szabályozását, hogy a kintlévőségkezelés kapcsán a kintlévőségek állományá-

nak Önkormányzat számára történő bemutatása milyen formában és eljárásrend alapján történjen KVÖV által. Az ellenőrzés során nem került átadásra olyan dokumentum, amely a meg nem fizetett lakberek állományáról készült kimutatásként KVÖ KT számára előterjesztésre került volna a vizsgált időszak vonatkozásában.

A lakbérhátralék állománya a 2016-2020. időszak negyedévi állományi adatok alakulásának elemzése alapján a vizsgált időszakban minden negyedévben átlagosan mintegy 616 ezer forinttal növekedett. A lakbérhátralék állománya, 2020. végére már meghaladta a 68 millió forintot, egyetlen évben sem sikerült csökkenteni vagy legalább szinten tartani a lakbérhátralék nagyságát 2016-2020. években.

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

Az ellenőrzés során vizsgáltuk azt is, hogy az átadott kimutatások és az analitikus nyilvántartásként használt Lakbér programban megtalálhatók adatok egyezőséget mutatnak-e. A 2020. december 31. állapotra vizsgált lakbérhátralék összesítője és a Lakbér programból előállított listák közötti összhang biztosított volt.

A 2016-os ellenőrzéshez képest plusz elemként jelent meg a KVÖV követelésekre vonatkozó mérlegmellékletének és a vevőleltárának, ezen dokumentumok tartalmi összhangjának vizsgálata is jelen ellenőrzés során. A 2016-2020. évekre készült vevőleltárak nem egységes elvek alapján készültek, így tartalmilag jelentős eltérést mutatnak az egyes évek dokumentumai. Több esetben nem elég részletezett a vevőleltárak tartalma és csak összevont összegek jelennek meg.

A közösköltséghátralék a 2016-2020. időszakban egyre növekvő összeggel és aránnyal jelent meg a KVÖV követelésállományában, időszak végére a közösköltséghátralék állományi nagysága majdnem ötszörösére nőtt az időszak elejihez képest.

Az ellenőrzési programban bekért, KVÖV 2019-2020. években hatályos beszerzési szabályzata nem került átadásra a belső ellenőrzésnek az ellenőrzés során, ezek alapján a vizsgált időszak vonatkozásban a beszerzések területét érintő belső szabályozás nem állt rendelkezésre.

Az átadott KVÖV Beszerzési szabályzata 2021. évben készült, így a vizsgálattal érintett időszakra nem terjedt ki, a beszerzési szabályzat tartalmát a belső ellenőrzés részben megfelelőnek értékeli, vagyis a beszerzési eljárások során érvényesítendő elméleti keret adottnak tekinthető KVÖV esetében.

Az ellenőrzés megállapításai alapján KVÖV Közbeszerzési szabályzata 2020-ban is módosításra szorult volna, összhangban az irányító szerv általi szabályzatmódosítással, továbbá mindennek 2021-ben is meg kellett volna történnie.

A belső ellenőrzés megállapításai alapján KVÖV 2019-ben a fűkaszáláshoz tartozó beszerzése során jogszabálysértő módon járt el, mert nem folytatott le a Kbt. előírásai szerinti közbeszerzési eljárást, noha az a beszerzés szerződés szerinti értéke alapján szükséges lett volna.

A belső ellenőrzés álláspontja alapján a kaszáláshoz tartozó 2020. évi beszerzések teljes egészét közbeszerzési eljárás keretében kellett volna beszerezni, a szétbontás jogszabálysértő volt, így a KVÖV ismételten megsértette a Kbt. előírásait.

A 2020. évből kiválasztott beszerzések vonatkozásában a versenyt nem látjuk biztosítottnak KVÖV részéről. Noha három gazdasági szereplőtől történt ajánlatkérés, de ebből két vállalkozás tulajdonosi körében átfedése van, így érdemi versenyről nem beszélhetünk.

A beszerzések megalapozottsága, annak dokumentálása a vizsgálat által érintett két év vonatkozásában az ellenőrzés véleménye alapján nem tekinthető megfelelőnek, a KVÖV által alkalmazott gyakorlat jogszabálysértő volt.

Kiemelt javaslatok

Az Önkormányzat számára:

Javasoljuk, hogy az Önkormányzat a KVÖV számára az önkormányzati ingatlanok kezelésére vonatkozó eljárásrendet írásban határozza meg. A szabályozó elkészítése során térjenek ki az egyes konkrétan végzendő feladatokra, a feladatok kapcsán készítendő dokumentációs körre, a beszámolási feladatokra. KVÖV SZMSZ-ének kiegészítése révén a szabályozottsági követelmények teljesíthetők.

Szükségesnek 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 a KVÖV beszerzési tevékenységét vonja kontroll alá, arról rendszeresen számoltassa be az intézményt, készíttessen éves beszerzési tervet a KVÖV-vel és annak teljesülését kövesse nyomon.

Javasoljuk továbbá, hogy a korábbi évek gyakorlatának megfelelően az önkormányzati intézmények számára továbbra is írják elő közbeszerzési szabályzatuk aktualizálási kötelezettségét, ennek teljesítését pedig ellenőrizzék.

Komló Város Önkormányzat Városgondnokság intézményvezetője számára

Javasoljuk, hogy a KVÖV a lakásbérleti szerződések megkötésének és a lakbérhátalékok kezelésének gyakorlatát belső szabályozóban, írásban is rögzítse. A feladatellátás ellenőrzési nyomvonalát is készítsék el dokumentált formában. A belső szabályozóban folyamatábrával is szemléltessék az eljárásrendet, illetve rögzítsék a készítendő dokumentumok körét, a bérlemények kapcsán alkalmazandó nyilvántartási szabályokat, a folyamatban résztvevők feladat- és hatásköreit, az érintett szervekkel (különösen Hivatal) való kapcsolattartás rendjét.

A Lakbér program „cseréje”, új program használatának bevezetése, fejlesztése során kiemelt hangsúlyt ajánlott fektetni az adatlekérés, korábbi időállapot visszakeresése biztosításának.

Intézkedni szükséges a követeléskezelés belső szabályozójának felülvizsgálatáról és kiegészítéséről, a jelentésben tett javaslatok figyelembevételével.

A lakbérhátralékok állományáról, az állományi alakulásról javasolt az Önkormányzat képviselő-testületének, vagy valamely bizottsága felé is rendszeresen beszámolni.

A korábbi ellenőrzés során tett javaslattal egyezően továbbra is javasoljuk a lakbér-bevételek, lakbérhátralékok éves bontásában készült kimutatások kapcsán, hogy az adattartalom közötti összhangot biztosítsák, az évek, időszakok közti összehasonítás lehetőségét az azonos módszertan mentén készült kimutatásokkal teremtsék meg.

Szükségesnek tarjuk, hogy a vevőleltárak elkészítése egységes és egyértelmű elvek, módszerek alapján történjen, az alkalmazott gyakorlatot pedig belső szabályozóban rögzítsék. A követelések mérlegmellékletének elkészítése során biztosítsák a különböző típusú követelések elkülönített bemutatását, mert a vizsgált években a lakbér- és közösköltséghátralék együttesen jelent meg, elkülönített összegek nélkül.

Szükségesnek tartjuk, hogy a lakbérhátralék mellett a közösköltséghátralék állományának csökkentését, a további növekedést a KVÖV aktívan kezelje, mert a vizsgált időszak adatai alapján jelentős felfutás volt tapasztalható ezen követeléstípus állományában.

A belső ellenőrzés álláspontja alapján a KVÖV Beszerzési szabályzatában előírt eljárásrendi szabályok két rendelkezés esetében alapvető eljárásrendi elveket sértők és alkalmazásuk jogszabálysértést eredményez így módosításuk szükséges.

Intézkedni szükséges KVÖV közbeszerzési szabályzatának az irányító szerv közbeszerzési szabályzatával összhangban történő elkészítéséről és rendelkezésre állásáról.

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

Szükségesnek tartjuk, hogy a (köz)beszerzési folyamatok kontrollját fejlesszék és rendszeres ellenőrzések révén is segítsék a kialakult rossz gyakorlatok megszüntetését.

- ✓ **Komlói Térségi Családsegítő és Gyermejkölési Szolgálat a működési feltételek, szakmai létszám biztosításának és a finanszírozás megalapozottságának ellenőrzése**

Kiemelt megállapítások

A személyi feltételeket a vonatkozó jogszabályi helyek előírásai mentén alakították ki, figyelembe véve a feladatellátási kötelezettséget, a gondozotti irányszámokat is. Az ellenőrzés megállapításai alapján a személyi feltételek biztosítása a jogszabályi

helyek előírásain alapszik, az alkalmazott szakmai létszám megalapozott a feladatellátási kötelezettséget figyelembe véve.

Az önálló szakmai egységek kialakítása megtörtént, ezzel szintén megfelelő a jogszabályi helyek előírásainak, az elkülönült feladatellátás biztosítása vonatkozásában.

A működés tárgyi feltételei biztosítottak a feladatellátás vonatkozásában, ezzel kapcsolatos hiányosságot szakhatósági ellenőrzés nem állapított meg.

Az egyes bevételi és kiadási előirányzatokat mutatószámok, normatívák alapján határozzák meg, figyelemmel az intézményi sajátosságokra is, ebben lényegi mozgásteret nincs az intézménynek.

Kiemelt javaslatok

Javaslat nem került megfogalmazásra.

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 szabály-

szerű” 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 szabályosnak, 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

Elfogadott intézkedési terv a belső ellenőrzési egység számára az éves ellenőrzési jelentés elkészítésének dátumáig nem került megküldésre.

Javasolt intézkedések és végrehajtásuk státusza felsorolása az ellenőrzötték beszámolója 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 éves ellenőrzési jelentés elkészítésének dátumáig nem került megküldésre.

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, 2022. május 13.


Kaprényi Róbert
mb. belső ellenőrzési vezető

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Komló Város Önkormányzat Képviselő-testülete
irányítása alá tartozó költségvetési szervek
2021. 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 2021. 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 2021. 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

2021. 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 közbeszerzési és beszerzési tevékenység szabályozottságának és gyakorlati megvalósításának ellenőrzése KVÖ KT irányítása alá tartozó szerveknél

Tanácsadási tevékenység

A 2021. 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, 2021. évben továbbképzési kötelezettségét teljesítette.

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 2021. 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 közbeszerzési és beszerzési tevékenység szabályozottságának és gyakorlati megvalósításának ellenőrzése KVÖ KT irányítása alá tartozó szerveknél

Az ellenőrzési programban rögzítetteknek megfelelően az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy az ellenőrzéssel érintett szervek 2020. évben lefolytatott közbeszerzési és beszerzési eljárásaik során, az ehhez kapcsolódó feladatok tekintetében a közbeszerzésekre és beszerzésekre vonatkozó jogszabályi helyek előírásai betartásra kerültek-e, a helyi szabályozási keret kialakítása megtörtént-e.

Kiemelt megállapítások

Összességében megállapítható, hogy az ellenőrzéssel érintett szervek esetében a szervezeti és működési szabályzatok, valamint az ellenőrzési nyomvonalak kiegészítés, azok hiánya esetén elkészítése javasolt, hogy a szabályozók előírásai maradéktalanul megfeleljenek (köz)beszerzési tevékenység tekintetében is.

Indokoltnak tartjuk, hogy minden ellenőrzéssel érintett szerv tekintse át Komló Város Önkormányzat hatályos Közbeszerzési szabályzatát (hatályos 2021. február 18.) és amennyiben mindeztidáig nem történt meg, az intézményi közbeszerzési szabályzatukat hozzák összhangban az irányító szerv közbeszerzési szabályzatával.

Az EKR-ben az ellenőrzéssel érintett szervek 2020. évi közbeszerzési tervei megtalálhatók. Ezek alapján megállapítható, hogy az ellenőrzéssel érintett szervek a jogszabály által előírt közzétételi, nyilvánossági követelményeket teljesítették a 2020. évi közbeszerzési tervük vonatkozásában.

2020-ra vonatkozóan az ellenőrzéssel érintett szervek közbeszerzési terveik alapján egyetlen eljárás lefolytatását sem tervezték és végül nem is folytattak le közbeszerzési eljárást az év során.

A jogszabályok által előírt, az EKR-ben megjelenítendő dokumentumok, információk megtalálhatók voltak a rendszerben, azok feltöltésre kerültek a 2020-as év vonatkozásában.

A vizsgált időszakra vonatkozóan előírt közzétételi kötelezettségeinek KVÖ GESZ és KVÖ Könyvtár saját honlapján is eleget tett, a honlapjaikon megtalálhatók voltak a 2020. évi közbeszerzési tervek.

Komló Városi Óvoda és KVÖ Közösségek Háza vonatkozásában a 2020. évi közbeszerzési tervek nem voltak megtalálhatók a saját honlapjaikon. Intézkedni szükséges, hogy a tárgyévi közbeszerzési tervek legalább a tárgyévet követő év közbeszerzési tervének feltöltéséig megtalálhatók legyenek a honlapon.

A belső ellenőrzés jó gyakorlatnak tekinti, ha az egyes évek közbeszerzési tervei legalább 5 évnyi időszakra visszakereshetők, megtalálhatók a honlapokon, így biztosan teljesítésre kerülnek a közzétételre vonatkozó jogszabályi helyek előírásai.

Az ellenőrzéssel érintett szervek esetében a belső szabályozás a beszerzési eljárások lefolytatásához szükséges belső szabályozást biztosítja, ezzel megteremtve a feladatellátás elméleti keretét.

Összességében megállapítható, hogy a vizsgált időszak tekintetében az ellenőrzéssel érintett szervek a közbeszerzési és beszerzési tevékenysége helyi szabályozottságát nem egységes elvek mentén kezelték 2020-ban. A szükséges kontrollok részben kialakításra kerültek, azonban hiányosságok megállapíthatók voltak. A vizsgált időszak tekintetében a jogszabályi helyek és belső szabályozók előírásait a gyakorlatban csak részben érvényesítették.

Kiemelt javaslatok

KVÖ GESZ

Az éves statisztikai összegezés készítésének kötelezettsége már megszűnt így az nem értelmezhető, a kapcsolódó rendelkezést törölni javasolt az együttműködési megállapodásból.

A beszerzések nyomvonalát megfelelőnek értékeli a belső ellenőrzés. A közbeszerzések nyomvonalát érintően indokoltnak tartjuk annak módosítását és kiegészítését.

Intézkedni szükséges KVÖ GESZ közbeszerzési szabályzatának az irányító szerv közbeszerzési szabályzatával összhangban történő elkészítéséről és rendelkezésre állásáról.

KVÖ GESZ Beszerzési szabályzata tartalmilag megfelelőnek ítéltető, ugyanakkor egyértelműsíteni szükséges az 1. számú módosítása 1. pontjában foglalt rendelkezéseket.

A mintatétel alapján KVÖ GESZ beszerzési tevékenységét szabályosnak és megfelelőnek értékeljük, a gyakorlatba jellemzően átültetésre kerültek a belső szabályozóban előírtak. Mindazonáltal a belső szabályozóban rögzítettek maradéktalan érvényesítésre a továbbiakban indokolt nagyobb figyelmet fordítani.

Komló Város Óvoda

SZMSZ-ükben egyértelműsíteni szükséges a (köz)beszerzések döntéshozatali és szabályozási rendelkezéseit. Javasolt továbbá a közbeszerzési eljárásokban érintett alkalmazottak számára a vagyonnyilatkozat-tételi kötelezettség teljesítését előírni.

Intézkedni szükséges, hogy Komló Városi Óvoda tekintetében a jogszabályok szerint kötelezően készítendő ellenőrzési nyomvonal minden esetben rendelkezésre álljon és abban a beszerzési, közbeszerzési terület ellenőrzési nyomvonala is megjelenjen.

Intézkedni szükséges Komló Városi Óvoda közbeszerzési szabályzatának az irányító szerv közbeszerzési szabályzatával összhangban történő elkészítéséről és rendelkezésre állásáról.

Intézkedni szükséges, hogy a tárgyévi közbeszerzési tervek legalább a tárgyévet követő év közbeszerzési tervének feltöltéséig megtalálhatók legyenek a honlapjukon.

A mintatétel alapján Komló Városi Óvoda beszerzési tevékenységét részben szabályosnak és részben megfelelőnek értékeljük, a gyakorlatba részben átültetésre kerültek a belső szabályozóban előírtak. Mindazonáltal a belső szabályozóban rögzítettek maradéktalan érvényesítésre a továbbiakban indokolt kiemelt figyelmet fordítani.

KVÖ Községek Háza

SZMSZ-ükben egyértelműsíteni szükséges a (köz)beszerzések döntéshozatali és szabályozási rendelkezéseit. Javasolt továbbá a közbeszerzési eljárásokban érintett alkalmazottak számára a vagyonnyilatkozat-tételi kötelezettség teljesítését előírni.

Intézkedni szükséges, hogy KVÖ Községek Háza vonatkozásában a jogszabályok szerint kötelezően készítendő ellenőrzési nyomvonal minden esetben rendelkezésre álljon és abban a beszerzési, közbeszerzési terület ellenőrzési nyomvonala is megjelenjen.

Intézkedni szükséges KVÖ Községek Háza közbeszerzési szabályzatának az irányító szerv közbeszerzési szabályzatával összhangban történő elkészítéséről és rendelkezésre állásáról.

Intézkedni szükséges, hogy a tárgyévi közbeszerzési tervek legalább a tárgyévet követő év közbeszerzési tervének feltöltéséig megtalálhatók legyenek a honlapjukon.

Beszerzési szabályzatukon szükséges átvezetni a KVÖ Községek Háza esetében 2020-ban bekövetkezett változásokat, hisz a feladatellátás keretei mellett az intézmény esetében névváltozás is történt, mindezt érvényesíteni szükséges a belső szabályozottságban is.

A mintatétel alapján KVÖ Községek Háza beszerzési tevékenységét szabályosnak és megfelelőnek értékeltük, a gyakorlatba jellemzően átültetésre kerültek a belső szabályozóban előírtak. Mindazonáltal a belső szabályozóban rögzítettek maradéktalan érvényesítésre a továbbiakban indokolt nagyobb figyelmet fordítani.

KVÖ Könyvtár

SZMSZ-ükben egyértelműsíteni szükséges a (köz)beszerzések döntéshozatali és szabályozási rendelkezéseit. Javasolt továbbá a közbeszerzési eljárásokban érintett alkalmazottak számára a vagyonnyilatkozat-tételi kötelezettség teljesítését előírni.

Intézkedni szükséges, hogy KVÖ Könyvtár ellenőrzési nyomvonalában megjelenjen a beszerzési, közbeszerzési terület ellenőrzési nyomvonala is.

A belső ellenőrzés KVÖ Könyvtár Közbeszerzési szabályzata tartalmi rendelkezéseit megfelelőnek értékeli 2020. év vonatkozásában.

A mintatétel alapján KVÖ Könyvtár beszerzési tevékenységét szabályosnak és megfelelőnek értékeltük, a gyakorlatba átültetésre kerültek a belső szabályozóban előírtak.

A belső ellenőrzés megállapításai alapján intézkedési terv készítési kötelezettség, intézkedések megtételének kötelezettsége mindegyik ellenőrzéssel érintett szerv vonatkozásában fennáll.

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 állt fent az intézmények számára.

Javasolt intézkedések és végrehajtásuk státusza felsorolása az ellenőrzötték beszámolói alapján

KVÖ GESZ a belső ellenőrzés megállapításait és javaslatait elfogadta, a javaslatok szerinti intézkedéseket végrehajtották, így sor került a belső szabályozás aktualizálására és kiegészítésére.

Komló Városi Óvoda a belső ellenőrzés megállapításai és javaslatai nyomán észrevételt nem tett, így azok elfogadottá váltak a 30 napos észrevételi határidőt követően. Az intézkedésekről mindezidáig beszámoló nem készült, került megküldésre.

KVÖ Községek Háza a belső ellenőrzés megállapításait és javaslatait elfogadta, a javaslatok szerinti intézkedésekről mindezidáig beszámoló nem készült, került megküldésre.

KVÖ Könyvtár a belső ellenőrzés megállapításait és javaslatait elfogadta, a javaslatok szerinti intézkedéseket végrehajtották, így sor került a belső szabályozás aktualizálására és kiegészítésére.

b) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

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

Komló, 2022. április 01.


Kaprényi Róbert
mb. belső ellenőrzési vezető

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Komlói Kistérség Többcélú Önkormányzati
Társulás Tanácsa irányítása alá tartozó
kötségvetési szervek
2021. 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 2021. 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 2021. 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

2021. 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 közbeszerzési és beszerzési tevékenység szabályozottságának és gyakorlati megvalósításának ellenőrzése KKTÖT TT irányítása alá tartozó szerveknél

Tanácsadási tevékenység

A 2021. 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, 2021. évben továbbképzési kötelezettségét teljesítette.

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 igénybevétele 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, 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 2021. 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 jelentésben belül.

A közbeszerzési és beszerzési tevékenység szabályozottságának és gyakorlati megvalósításának ellenőrzése KKTÖT TT irányítása alá tartozó szerveknél

Az ellenőrzési programban rögzítetteknek megfelelően az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy az ellenőrzéssel érintett szervek 2020. évben lefolytatott közbeszerzési és beszerzési eljárásaik során, az ehhez kapcsolódó feladatok tekintetében a közbeszerzésekre és beszerzésekre vonatkozó jogszabályi helyek előírásai betartásra kerültek-e, a helyi szabályozási keret kialakítása megtörtént-e.

Kiemelt megállapítások

Összességében megállapítható, hogy az ellenőrzéssel érintett szervek esetében a szervezeti és működési szabályzatok, valamint az ellenőrzési nyomvonalak kiegészítés, azok hiánya esetén elkészítése javasolt, hogy a szabályozók előírásai maradéktalanul megfeleljenek (köz)beszerzési tevékenység tekintetében is.

Indokoltnak tartjuk, hogy minden ellenőrzéssel érintett szerv tekintse át Komló Város Önkormányzat hatályos Közbeszerzési szabályzatát (hatályos 2021. február 18.) és az intézményi közbeszerzési szabályzatukat hozzák összhangba a közbeszerzési szabályzatával.

Az EKR-ben az ellenőrzéssel érintett szervek 2020. évi közbeszerzési tervei megtalálhatók. Ezek alapján megállapítható, hogy az ellenőrzéssel érintett szervek a jogszabály által előírt közzétételi, nyilvánossági követelményeket teljesítették a 2020. évi közbeszerzési tervük vonatkozásában.

2020-ra vonatkozóan az ellenőrzéssel érintett szervek közbeszerzési terveik alapján egyetlen eljárás lefolytatását sem tervezték és végül nem is folytattak le közbeszerzési eljárást az év során.

A jogszabályok által előírt, az EKR-ben megjelenítendő dokumentumok, információk megtalálhatók voltak a rendszerben, azok feltöltésre kerültek a 2020-as év vonatkozásában.

A belső ellenőrzés jó gyakorlatnak tekinti, ha az egyes évek közbeszerzési tervei legalább 5 évnyi időszakig visszakereshetők, megtalálhatók a honlapokon, így biztosan teljesítésre kerülnek a közzétételre vonatkozó jogszabályi helyek előírásai.

Az ellenőrzéssel érintett szervek esetében a belső szabályozás a beszerzési eljárások lefolytatásához szükséges belső szabályozást biztosítja, ezzel megteremtve a feladatellátás elméleti keretét.

Összességében megállapítható, hogy a vizsgált időszak tekintetében az ellenőrzéssel érintett szervek a közbeszerzési és beszerzési tevékenysége helyi szabályozottságát nem egységes elvek mentén kezelték 2020-ban. A szükséges kontrollok részben kialakításra kerültek, azonban hiányosságok megállapíthatók voltak. A vizsgált időszak tekintetében a jogszabályi helyek és belső szabályozók előírásait a gyakorlatban csak részben érvényesítették.

Kiemelt javaslatok

Komlói Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás

Intézkedni szükséges a KKTÖT közbeszerzési szabályzatának a Komló Város Önkormányzat közbeszerzési szabályzatával összhangban történő elkészítéséről és rendelkezésre állásáról.

KKTÖT Beszerzési szabályzata tartalmilag megfelelőnek ítéltető, ugyanakkor rendszeres időközönként indokolt felülvizsgálni a rendelkezéseket és új szabályozót elfogadni.

CsaGYeSz

SZMSZ-ükben egyértelműsíteni szükséges a (köz)beszerzések döntéshozatali és szabályozási rendelkezéseit. Javasolt továbbá a közbeszerzési eljárásokban érintett alkalmazottak számára a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettség teljesítését előírni.

Intézkedni szükséges, hogy CsaGYeSz tekintetében a jogszabályok szerint kötelezően készítendő ellenőrzési nyomvonal minden esetben rendelkezésre álljon és abban a beszerzési, közbeszerzési terület ellenőrzési nyomvonala is megjelenjen.

Intézkedni szükséges CsaGYeSz közbeszerzési szabályzatának Komló Város Önkormányzat közbeszerzési szabályzatával összhangban történő elkészítéséről és rendelkezésre állásáról.

Intézkedni szükséges, hogy a tárgyévi közbeszerzési tervek legalább a tárgyévet követő év közbeszerzési tervének feltöltéséig megtalálhatók legyenek a honlapjukon.

A mintatétel alapján CsaGYeSz beszerzési tevékenységét részben szabályosnak és részben megfelelőnek értékeljük, a gyakorlatba részben átültetésre kerültek a belső szabályozóban előírtak. Mindazonáltal a belső szabályozóban rögzítettek maradéktalan érvényesítésre a továbbiakban indokolt kiemelt figyelmet fordítani.

Szociális Szolgáltató

SZMSZ-ükben egyértelműsíteni szükséges a (köz)beszerzések döntéshozatali és szabályozási rendelkezéseit. Javasolt továbbá a közbeszerzési eljárásokban érintett alkalmazottak számára a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettség teljesítését előírni.

Intézkedni szükséges, hogy a Szociális Szolgáltató vonatkozásában a jogszabályok szerint kötelezően készítendő ellenőrzési nyomvonal minden esetben rendelkezésre álljon és abban a beszerzési, közbeszerzési terület ellenőrzési nyomvonala is megjelenjen.

Ajánlottnak tartjuk a Szociális Szolgáltató közbeszerzési szabályzatának Komló Város Önkormányzat közbeszerzési szabályzatával összhangban történő elkészítéséről és rendelkezésre állásáról.

Intézkedni szükséges, hogy a tárgyévi közbeszerzési tervek legalább a tárgyévet követő év közbeszerzési tervének feltöltéséig megtalálhatók legyenek a honlapjukon.

KKTÖT Bölcsőde

SZMSZ-ükben egyértelműsíteni szükséges a (köz)beszerzések döntéshozatali és szabályozási rendelkezéseit. Javasolt továbbá a közbeszerzési eljárásokban érintett alkalmazottak számára a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettség teljesítését előírni.

Intézkedni szükséges, hogy KKTÖT Bölcsőde vonatkozásában a jogszabályok szerint kötelezően készítendő ellenőrzési nyomvonal minden esetben rendelkezésre

álljon és abban a beszerzési, közbeszerzési terület ellenőrzési nyomvonala is megjelenjen.

Ajánlottnak tartjuk a KKTÖT Bölcsőde közbeszerzési szabályzatának Komló Város Önkormányzat közbeszerzési szabályzatával összhangban történő elkészítéséről és rendelkezésre állásáról intézkedjenek.

A mintatétel alapján KKTÖT Bölcsőde beszerzési tevékenységét szabályosnak és megfelelőnek értékeljük, a gyakorlatba átültetésre kerültek a belső szabályozóban előírtak.

A belső ellenőrzés megállapításai alapján intézkedések megtételének kötelezettsége mindegyik ellenőrzéssel érintett szerv vonatkozásában fennáll.

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 tekint-

hető szabályosnak. 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.

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 kötelezettség állt fent az ellenőrzéssel érintett szervek számára.

Javasolt intézkedések és végrehajtásuk státusza felsorolása az ellenőrzötték beszámolói alapján

Az ellenőrzéssel érintett szervek a belső ellenőrzés megállapításai és javaslatai nyomán észrevételt nem tettek, így azok elfogadottá váltak a 30 napos észrevételi határidőt követően. Az intézkedésekről mindezidáig beszámoló nem készült, került megküldésre.

b) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

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

Komló, 2022. április 04.



Kaprényi Robert
mb. belső ellenőrzési vezető

