

K I V O N A T

a képviselő-testület 2020. július 16-i ülésének
jegyzőkönyvéből

KOMLÓ VÁROS ÖNKORMÁNYZAT KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK

143/2020. (VII.16.) sz. határozata

Éves ellenőrzési és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés

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

A képviselő-testület a melléklet szerinti éves ellenőrzési és éves összefoglaló ellenőrzési jelentéseket Komló Város Önkormányzata és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek 2019. évi belső ellenőrzési kötelezettségének teljesítéséről megtárgyalta és elfogadta.

K.m.f.

dr. Vaskó Ernő s.k.
címzetes főjegyző

Polics József s.k.
polgármester

A kiadmány hitelül:

ÉVES ELLENŐRZÉSI ÉS ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**Komló Város Önkormányzata és
az irányítása alá tartozó költségvetési szervek
2019. 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 2019. 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

2019. évre Komló Város Önkormányzat belső ellenőrzési egysége Komló Város Önkormányzatára és intézményeire vonatkozóan összesen hat vizsgálatot tervezett. A 2019. évre vonatkozó ellenőrzési terv módosításra végül egy alkalommal került sor, három tervezett ellenőrzés elhagyásra, míg új ellenőrzés nem került beemelésre az éves ellenőrzési tervbe.

Az alábbi tervben szereplő vizsgálatok megvalósításra kerültek:

- ✓ **Pénzügyi-gazdasági vizsgálat a Komlói Városgazdálkodási Nonprofit Zrt.-nél**
- ✓ **A 2019. évi választásokra fordított pénzeszközök felhasználásának ellenőrzése a Komlói Helyi Választási Irodánál (két választás és egy megismételt)**
- ✓ **Komló Város Német Nemzetiségi Önkormányzata 2018. évi gazdálkodásának ellenőrzése**
- ✓ **Komló Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzata 2018. évi gazdálkodásának ellenőrzése**

Az alábbi tervben szereplő vizsgálatok elhagyásra kerültek:

- ✓ **Komló Város Önkormányzat által 2017-2018 években egyes cél jelleggel átadott támogatások felhasználása, elszámolása**
- ✓
- ✓ **A költségvetési törvény egyes jogcímein járó támogatások elszámolásának megalapozottsági vizsgálata Komló Város Önkormányzat Városgondnokságánál**
- ✓
- ✓ **A beszerzési, közbeszerzési tevékenység szabályozottságának és gyakorlati megvalósításának ellenőrzése Komló Város Önkormányzatánál**

Az ellenőrzések elhagyását a belső ellenőrzési egység önkormányzati választások után felmerült, a társult önkormányzatokat érintő megnövekedett feladatellátási kötelezettsége és az előre nem tervezett ellenőrzés jelentős időigénye indokolta.

Tanácsadási tevékenység

A 2019. 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, 2019. évben továbbképzési kötelezettség 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 igénybevétele nem került sor. Az ellenőrzések során igényelt információkat, dokumentumokat a belső ellenőrzési egység részére a kitűzött határidőig az érintettek megküldték, átadták.

Ellenőrzéseket akadályozó egyéb tényezők

Egyéb, az ellenőrzéseket jelentősen akadályozó tényezők nem adódtak.

A belső ellenőrzési egység szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

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

Összeférhetetlenség és belső ellenőri jogok korlátozása

Az összeférhetetlenségi kritériumok mind az ellenőrzéseket megelőzően, mind pedig az ellenőrzések végrehajtása során folyamatosan vizsgálatra kerültek. A 2019. 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

- ✓ **Pénzügyi-gazdasági vizsgálat a Komlói Városgazdálkodási Nonprofit Zrt.-nél**

Az ellenőrzési programban rögzítetteknek megfelelően az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy az ellenőrzéssel érintett időszakban a Komlói Városgazdálkodási Nonprofit Zrt. működése során érvényesültek-e a gazdaságos, szabályszerű és hatékony gazdálkodás szabályai, ennek érdekében a belső szabályozottság kialakítása megtörtént-e. A gazdálkodás során a kintlévőségek és kötelezettségek állománya jelentett-e kockázatot a működésre. Vizsgáltuk továbbá, hogy Komló Város Önkormányzata szabályszerűen gyakorolta-e tulajdonosi jogait.

Kiemelt megállapítások

A KVN Zrt. működésének belső szabályozottsága

Az ellenőrzés során a működés szabályozottsága területét két részterületre bontva vizsgáltuk. Ennek során egyrészt értékeltük, hogy az alapvető szervezetszabályozó dokumentumok, rendelkezésre álltak-e az ellenőrzéssel érintett időszakban. Másrészt vizsgáltuk, hogy a működés szempontjából kulcsterületnek tekinthető gazdálkodás belső rendjét meghatározó szabályozók elkészítésre kerültek-e.

Jogszabály alapján a KVN Zrt. esetében az alapításról/létrehozásról szóló dokumentum az alapszabály. A vizsgálattal érintett időszakban a belső ellenőrzés számára átadott dokumentumok alapján kilenc alkalommal került sor az Alapszabály módosítására. A módosításokat a jogszabályi, szervezeti változások indokolták, ezek alapján elmondható, hogy az **Alapszabály tartalmi megfelelőségét, naprakészségét** az ellenőrzéssel érintett időszak során a belső ellenőrzés jellemzően **biztosított**nak látja, ugyanakkor több esetben is indokolt az **egységes fogalomhasználat érdekében módosítások átvezetése, illetve az egyes rendelkezések jogszabályi helyekkel való összevetése is.**

Noha a Ptk. rendelkezései alapján az **SZMSZ készítése** nem kötelező, a KVN Zrt. esetében is indokolt lett volna annak elkészítése és rendelkezésre állása, ez viszont **az ellenőrzéssel érintett időszakban nem történt meg. Az SZMSZ elkészítése szükséges is lett volna**, hisz az Alapszabály rendelkezése szerint a Cégvezető képviseleti jogát az Alapszabályban és az SZMSZ-ben meghatározott hatáskörben gyakorolja. Mindezekon túl a Cégvezető munkaszerződése is több pontban hivatkozik rá, így az SZMSZ rendelkezésre nem állása nem teszi lehetővé az egyértelmű feladat-, felelősségi- és hatáskörök megállapítását, azok végrehajtását és számonkérését.

Az ellenőrzés során **az Igazgatóság ügyrendje nem került átadásra**, így annak **meglétét nem látjuk biztosított**nak, tartalmát vizsgálni nem tudtuk. Az Igazgatóság ügyrendjének, vagyis az Igazgatóság működését meghatározó alapvető dokumentum hiányában nem értékelhető az Igazgatóság működésének megfelelősége, szabályossága.

Az Alapszabályban rögzítettek szerint, egyezően a jogszabályi szabályozással, a Felügyelőbizottság maga állapítja meg ügyrendjét, melyet a Közgyűlés hagy jóvá. A

Felügyelőbizottság tagjai 2/2015 (XII.15.) számú határozatukkal döntöttek a korábbi felügyelőbizottsági ügyrend változatlan formában és tartalommal történő elfogadásáról 2016. január 01. – 2019. december 31. időszakra. A Felügyelőbizottság ügyrendjének Közgyűlés általi jóváhagyását az átadott dokumentumok nem támasztják alá, a Közgyűlés üléseiről készült jegyzőkönyvek nem tartalmazzak erre vonatkozó döntést. A belső ellenőrzés álláspontja alapján a Közgyűlés határozati formában történő jóváhagyása nélkül a Felügyelőbizottság ügyrendje nem tekinthető hatályosnak, elfogadottnak, vagyis a **2016. januárjától megválasztott Felügyelőbizottság nem rendelkezett jóváhagyott ügyrenddel.**

A Cégvezető által tett nyilatkozat alapján a **Cégvezető** munkaköri leírással nem rendelkezett, a **tevékenységét az Alapszabály és a munkaszerződése alapján végzi.** Az ellenőrzéssel érintett időszakban egy Cégvezető kinevezésére került sor, mindkét megválasztása alkalmával a munkaszerződésében rögzített feltételek szerint került kinevezésre. A Cégvezető munkaszerződését tartalmi szempontok alapján megfelelőnek ítéli a belső ellenőrzés, ugyanakkor a KVN Zrt. szervezetszabályozó dokumentumainak hiánya okán az abban rögzített tartalmak nem voltak összhangban a tényleges állapotokkal.

A KVN Zrt. SZMSZ-ének hiányában a Cégvezető munkaszerződésében rögzítettek nem voltak egyértelműek, a feladatellátás során érvényesíthetők, illetve utólagosan számon kérhetők. Mindez az ellenőrzéssel érintett időszak egészében megállapítható volt.

A KVN Zrt. esetében a 2009. évi CXXII. tv. 5. § (3) bekezdése alapján szükséges megalkotni az alkalmazásra kerülő javadalmazási szabályzatot, a javadalmazási szabályzat rendelkezéseitől érvényesen eltérni nem lehet. A Cégvezető által tett nyilatkozat szerint a **KVN Zrt. javadalmazási szabályzattal nem rendelkezett az ellenőrzéssel érintett időszakban** (illetve az ellenőrzés megkezdésének idején sem), **noha annak készítését a fent hivatkozott jogszabályi hely előírja**, a belső ellenőrzés álláspontja alapján a törvényi rendelkezés a KVN Zrt. vonatkozásában is alkalmazandó lett volna. Kiemelnénk, hogy 2015. január 08-ától a Cégvezető munkaszerződése 13) bekezdése szintén hivatkozik a „társaság javadalmazási szabályzata”, ezek alapján szintén szükséges lett volna elkészíteni a javadalmazási szabályzatot, hisz annak hiányában a munkaszerződés vonatkozó rendelkezései nem értelmezhetők.

Összefoglalólag megállapítható, hogy az ellenőrzéssel érintett időszakban a KVN Zrt. működését érintő alapvető belső szabályozók csak részben álltak rendelkezésre, így a működést érintő eljárásrendek, szabályok kialakítása nem teljeskörűen történt meg.

A gazdálkodás, a pénzügyi-számviteli tevékenység alapvető szabályait az Sztv. határozza meg, ennek előírásait a KVN Zrt. esetében is alkalmazni, érvényesíteni kellett, illetve kell. Így az ellenőrzés során vizsgáltuk, hogy az Sztv.-ben rögzített alapelvek, értékelési előírások alapján a KVN Zrt. a vizsgált időszakban írásba foglaltan kialakította-e az adottságainak, körülményeinek leginkább megfelelő számviteli politikáját.

A számviteli politika megfelelőségét az Sztv. 14. § (4) és (5) bekezdésében foglaltak alapján értékeltük. A belső ellenőrzés számára átadott dokumentumok alapján az ellenőrzéssel érintett időszakban a KVN Zrt. **folyamatosan rendelkezett Számviteli politikával**, annak aktualizálását, módosítását biztosították. A mindenkor hatályos Számviteli politika tartalma kapcsán megállapítható, hogy **a KVN Zrt. sajátosságainak figyelembevételével készült**, az Sztv. által előírt **kötelező tartalmi elemeket rögzítették**.

A belső ellenőrzés megállapításai alapján **a számviteli szabályozók kapcsán is megállapítható**, hogy azok a KVN Zrt. sajátosságainak figyelembevételével készültek és tartalmuk alapján **biztosították az alkalmazandó eljárásrendi szabályokat**. Az átadott számlarend és számlatükör tartalma alapján biztosított volt a hulladékgazdálkodási közszolgáltatás körébe és az annak körébe nem tartozó tevékenységek szétbontása, elkülönített nyilvántartása.

A KVN Zrt. esetében a gazdálkodás rendjét meghatározó egységes belső szabályozó nem készült, nem állt rendelkezésre az ellenőrzéssel érintett időszak vonatkozásában. A gazdálkodás során a jogszabályi helyek előírásait érvényesítették, illetve az Alapszabály rendelkezéseit, a Közgyűlés/Igazgatóság döntéseit hajtották végre. A gazdálkodás során a számviteli területet érintő belső szabályozók előírásait alapul véve biztosították a működést.

A beszerzéseket és közbeszerzéseket érintő belső szabályozás 2013-2017. években nem készült, azzal a KVN Zrt. nem rendelkezett. **A szabályozók az ellenőrzéssel érintett időszakban a Cégvezető által tett nyilatkozatok alapján nem álltak rendelkezésre.**

A beruházások rendjét szabályozó dokumentum kapcsán a Cégvezető nyilatkozata szerint a kialakult gyakorlatnak, szokásrendnek megfelelően a tervezett nagyobb beruházások a vonatkozó éves terv alapján az Igazgatóság, Közgyűlés jóváhagyásával valósulhattak meg. Az értékhatár alatti beruházások a Cégvezető döntési körébe tartoztak. A belső ellenőrzés álláspontja alapján a belső eljárásrendet írásban szükséges rögzíteni, **a szokásrend alkalmazása nem tekinthető jó gyakorlatnak**. Akárcsak a beruházások esetében a beszerzések esetében is indokolt lett volna részletes belső szabályozást elfogadni és annak előírásait érvényesíteni a beszerzések során.

A KVN Zrt. működése 2013-2017. évek

A belső ellenőrzés a rendelkezésre bocsátott dokumentumok alapján értékelte, hogy a vonatkozó jogszabályi helyek és a KVN Zrt. működését meghatározó szervezet-szabályzó dokumentumok előírásainak megfelelő működés biztosított volt-e 2013-2017. évek vonatkozásában. A belső ellenőrzés számára átadott dokumentumok alapján megállapítható, hogy **a 2013-2017. évek során a KVN Zrt. működésének kereteit a mindekor hatályos jogszabályoknak megfelelően törekedtek kialakítani** a tulajdonosok, az ügyvezetés. A KVN Zrt. működése és gazdálkodása szempontjából lényegi döntések meghozatala megtörtént.

Az ellenőrzéssel érintett időszakban mindenkor hatályos Alapszabályban rögzítettek szerint a KVN Zrt. évente kettő rendes közgyűlést tart, meghatározva ezek lehetséges időpontjait is. A Közgyűlés egyes üléseiről jegyzőkönyvet szükséges készíteni. A

belső ellenőrzés számára átadott közgyűlési jegyzőkönyvek alapján 2013. évben a Közgyűlés évenkénti legalább kettő rendes ülésének megtartását nem látjuk alátámasztottnak. A 2014-2017. évek során a Közgyűlés évente legalább két alkalommal ülésezett az átadott jegyzőkönyvek alapján.

A Ptk. és az Alapszabály rendelkezései szerint **a Közgyűlés hatáskörébe utalt kérdésekről** az átadott közgyűlési jegyzőkönyvek alapján **minden esetben döntést hozott a Közgyűlés, a döntéshozatal során figyelemmel voltak a határozathozatal szabályaira.**

A belső ellenőrzés számára átadott jegyzőkönyvek alapján az Igazgatóság 2013-2017. években összesen 15 alkalommal ülésezett. Mindezek alapján **az Igazgatóság az Alapszabály előírásait sértően járt el**, hisz abban előírták, hogy az Igazgatóság évente legalább 4 alkalommal ülésezik. Az **évenkénti legalább 4 ülés megtartását** 2013, 2016 és 2017 években **csak részben támasztják alá az átadott jegyzőkönyvek.**

Mind a Gt., mind pedig a Ptk. előírta, hogy az Igazgatóság a Felügyelőbizottság részére háromhavonta jelentést készítson a KVN Zrt. vagyoni helyzetéről és üzletpolitikájáról. Az **Igazgatóság jelentéstételre vonatkozó feladatainak végrehajtását nem látjuk biztosított** az ellenőrzéssel érintett időszak vonatkozásában.

A KVN Zrt.-nél az ellenőrzéssel érintett időszakban folyamatosan működött a Közgyűlés által választott háromtagú Felügyelőbizottság. A Felügyelőbizottság feladata a KVN Zrt. **működésének, gazdálkodásának, az ügyvezetésének ellenőrzése.** Ennek végrehajtása érdekében indokoltnak tartjuk, hogy az Igazgatóság jelentéstételi kötelezettségét negyedévente felülvizsgálja, tárgyalja az elkészített jelentést és annak elfogadásáról döntsön. **Ezt az ellenőrzéssel érintett időszak vonatkozásában az átadott dokumentumok alapján nem látjuk maradéktalanul biztosított**nak.

Az ellenőrzési programban nem szerepelt önálló ellenőrzés területként az Infotv. és a 2009. évi CXXII. tv. által előírt közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata a KVN Zrt.-nél. Ugyanakkor felhívjuk a figyelmet arra, hogy e két jogszabály előírásait a KVN Zrt. esetében is érvényesíteni szükséges, vagyis a KVN Zrt.-nek a saját honlapján szükséges közzétenni, elérhetővé tenni a jogszabályi helyek által előírt adatok, információk körét.

A 2013-2017. évek gazdálkodása

Az ellenőrzéssel érintett időszak vonatkozásában **nem minden évben került elkészítésre és az arra jogosult szervek által elfogadásra a KVN Zrt. tárgyévvel** **vonatkozó üzleti terve.** A KVN Zrt.-nél az üzleti tervek készítése során a bázis szemléletű tervezés módszerét alkalmazták, vagyis a tárgyévet megelőző év adataiból indultak ki.

Az ellenőrzéssel érintett időszakban **a KVN Zrt.** a számviteli jogszabályok szerinti beszámolási kötelezettségét teljesítette, **az éves beszámoló elkészítésére és el-**

fogadására minden évben sor került. Az éves beszámolók a választott könyvvizsgáló írásos véleményével alátámasztottak voltak. Az ellenőrzés számára átadott dokumentumok alapján **az éves beszámolók tartalmát a belső ellenőrzés megalapozottnak tartja** a könyvvizsgálói véleménnyel egyezően.

A KVN Zrt. vagyoni és pénzügyi helyzetének alakulása 2013-2017. években

A vizsgált időszakban a mérleg egyes sorainak egymáshoz és a mérlegfőösszeghez viszonyított aránya is jelentős mértékben átalakult, ezt a hulladékgyártási rendszer átalakítása jelentősen befolyásolta, mindez magyarázatként szolgál az eszközoldal elemeinek átstrukturálódására.

Az időszak elején **a forgóeszközök jelentős részét, mintegy kétharmadát a követelések tették ki, ez az időszak végére alig egyharmadnyi arányt ért el.** Az időszakot tekintve megállapítható, hogy az **eszközök összessége** (és ezzel összhangban mozogva a forrásoldal is) **mintegy ötödével csökkent**, ez betudható egyrészt a követelések állományi visszaesésének, másrészt a befektetett eszközök értékének folyamatos csökkenésének is. A **befektetett eszközök nettó értékének** – és azon belül is a tárgyi eszközök összegének – **csökkenése alapvetően problémásnak értékelhető.** A rendelkezésre álló tárgyi eszközök értéke folyamatosan csökkent és pótlásukra nem került sor, érdemi beruházásokra, beszerzésekre nem került sor.

A forrásoldal vizsgálata alapján legszembetűnőbb természetesen a **saját tőke drasztikus csökkenése, melynek eredményeként 2016. és 2017. években a saját tőke a jegyzett tőke mértéke alá süllyedt.** Ez végül a jegyzett tőke jogszabály által előírt minimális összegére csökkentéséhez vezetett 2018-ban a tulajdonosi döntés alapján.

A vizsgált időszakban **2017-től eltekintve a KVN Zrt. negatív mérleg szerinti/adózott eredményt ért el minden évben, ennek évenkénti nagysága folyamatosan nőtt 2013-2016. évek során,** mindez elsődleges oka volt a saját tőke folyamatos csökkenésének.

A KVN Zrt. főbb mérleg adatainak vertikális és horizontális elemzése alapján megállapítható, hogy **a KVN Zrt. vagyoni, pénzügyi helyzete az ellenőrzéssel érintett időszakban kedvezőtlenül alakult.**

A rövid távon bevonható, könnyen mobilizálható forgóeszközök aránya csökkent, ami alapvetően nem kedvező jelenség. Különösen, mert ezen belül a pénzeszközök állománya is visszaesett, **ugyanakkor ez nem járt növekedéssel a befektetett eszközök állományában, a készletekben sem.**

A vizsgált időszak végére a saját tőkéje jelentős részét „felélte” a KVN Zrt., a saját tőke egyre kisebb mértékben haladta meg az idegen tőke állományát. A saját tőke csökkenése okán folyamatosan gyengült a **KVN Zrt. tőkeerőssége is, így az időszak végére a szakirodalom szerint kritikusnak tartott 30% alá esett.**

A likviditási mutatók időszakra vonatkozó vizsgálata alapján megállapítható azok év-ről-évre történő jelentős hullámozása, a **nem stabil likviditási környezet megléte** a KVN Zrt. esetében.

Az időszakra vonatkozó **jövedelmezőségi mutatók** lényegében csak az időszak utolsó évében mutattak pozitív értéket, hisz az adózott eredmény 2017 kivételével folyamatosan negatív volt.

Az **értékesítés nettó árbevétele** az időszak végére az időszak elejéhez képest összeszerűen mintegy másfél százalékos, **nem jelentős növekedést mutat**, ugyanakkor ennek **összetételében szignifikáns változás ment végbe** az időszak során. Szükséges kiemelni azonban azt is, hogy a **KVN Zrt. alvállalkozói tevékenységére kötött szerződésekből származó bevételek a működés költségeire nem nyújtottak elégséges fedezetet**, ennek folyamatos fennállása pedig hosszú távon a működés ellehetetlenüléséhez vezethet.

Az **anyagjellegű ráfordítások** tekintetében az időszak végére mintegy **15%-os emelkedés történt**, az ezt alkotó tételek arányában szintén megfigyelhető változás az időszak egészét tekintve. **személyi jellegű ráfordítások** az időszak végére a kiindulási állapothoz képest mintegy **18%-kal nagyobb összeget tettek ki**. Az anyagjellegű ráfordítások és a személyi jellegű kiadások időszakon belül megfigyelhető növekedése 2015-re azt eredményezte, hogy az értékesítés nettó árbevétele önmagában már nem nyújtott elegendő forrást ezen ráfordítások fedezésére sem a KVN Zrt. működése során.

A vizsgált időszak vonatkozásában látszik, hogy az alaptevékenység finanszírozása függetlenül a KVN Zrt. hulladékgyártási rendszerben betöltött szerepétől nem elégséges, a rendszer alulfinanszírozott. **Így hosszú távon a KVN Zrt. működése az időszakban megfigyelhető bevételek és költségszint mellett nem biztosítható, a tulajdonos részéről előbb-utóbb többletfinanszírozás biztosítását teszi szükségessé.**

A **kintlévőségek mérlegfőösszeghez viszonyított aránya** a vizsgált időszak alatt ugyan jelentősen, **mintegy 18 százalékponttal csökkent**, de ettől függetlenül **az időszak végén is meghaladta annak ötven százalékát**. Ugyanakkor az is látszik, hogy az időszak végén is jelentős az éven túli (és elévült) **kintlévőségek nagysága**, hisz azok a kintlévőségek állományának egyre növekvő arányú részét tették ki. A vizsgált időszakban a **kintlévőségek állományának nagyobb részét** minden esetben a **lakossági állományok jelentették**.

A vizsgálatl érintett időszak során a kintlévőségek állományát a **behajtási tevékenység** révén próbálta csökkenteni a KVN Zrt., a behajtási tevékenység **2013-2017. években** összességében mintegy **68 millió Ft „eredménnyel járt”**.

A **belső ellenőrzés számára átadott éves üzleti tervek elfogadott beruházási terv(ek)et nem tartalmaztak a vizsgált időszak vonatkozásában**. A Cégvezető nyilatkozat alapján a KVN Zrt. a vizsgálatl érintett időszakban **jelentős – vagyis egyedi értéken 10 millió forintot meghaladó – beruházást nem hajtott végre**.

Síkosságmentesítési feladatok ellátása 2013-2017. évek

A hulladékgazdálkodási közszolgáltatási tevékenység végrehajtása mellett a KVN Zrt. az Önkormányzat közigazgatási területén 2013-2017. években ellátta az utak síkosságmentesítésére vonatkozó feladatokat is. A síkosságmentesítés bevételi oldala két tényezőtől állt össze a vizsgált időszak vonatkozásban, egyrészt a KVÖ Városgondnokságával kötött vállalkozói szerződés szerint járó összegből, másrészt pedig az Önkormányzat működési célú pénzeszközátadásából.

Az ellenőrzéssel érintett időszakban a KVÖ Városgondnoksággal minden évben megkötött vállalkozói szerződések alapján a KVN Zrt. 5 552 000 Ft + Áfa ellenében végezte a síkosságmentesítési feladatokat. Az Önkormányzat ezt éves szinten 10 millió Ft pénzeszközátadással egészítette ki, a pénzeszköz átadásáról szóló megállapodások az ellenőrzés során nem kerültek átadásra, így annak tartalmát vizsgálni nem tudtuk.

A KVN Zrt. részéről a megkötött vállalkozói szerződésekben **rögzített feltétek szerint kerültek kiállításra a számlák KVÖ Városgondnoksága részére, azonban minden esetben teljesítésigazolási dokumentumok hiányában.**

Az ellenőrzéssel érintett időszak valamennyi évében készült ágazati kimutatás, mely a síkosságmentesítési feladatok ellátásának bevételi és kiadási tételeit, az azokból levezethető eredményt mutatja be. A belső ellenőrzés számára átadott dokumentumok alapján a 2013-2017. évek vonatkozásában készült ágazati kimutatókban a síkosságmentesítési feladatok kapcsán bemutatott tételek megalapozottnak tekinthetők, a bemutatott költségek szintje alátámasztott, számszerűsítésük a KVN Zrt. belső szabályozóiban rögzítettek szerint történt.

Az ágazati kimutatók alapján megállapítható, hogy a **síkosságmentesítési feladatok ellátása a KVN Zrt. pénzügyi eredményére negatív hatást gyakorolt** a vizsgálttal érintett időszak egészében. A Hulladék tv. alapján biztosítani kellett volna az egyes tevékenységek keresztfinanszírozás-mentességet. A síkosságmentesítésből származó bevételek a közvetlen módon a feladatellátáshoz kapcsolódó költségeket csak két évben fedezték, az irányítás felosztott költségeire azonban egyik évben sem nyújtottak fedezetet. Mindezek alapján **a belső ellenőrzés nem látja biztosítottnak a keresztfinanszírozás-mentesség meglétét az ellenőrzéssel érintett időszak vonatkozásában.**

KVÖ-KT, mint közvetett tulajdonos KVN Zrt.-ét érintő döntései 2013-2018.

Az Önkormányzat számára a Hulladék tv. által előírt kötelezettségek teljesítésének vizsgálata nem volt jelen ellenőrzés tárgya, az ellenőrzési programnak megfelelően a KVN Zrt. közvetett tulajdonosaként hozott döntéseit vizsgáltuk csak. A gazdasági társaságokban lévő vagyoni részesedéshez kapcsolódó tulajdonosi joggyakorlás kereteit a Vagyonrendeletben szabályozta KVÖ-KT, a vizsgált időszakban a tulajdonosi jogok gyakorlására ennek megfelelően került sor.

Az előterjesztések alapján KVÖ-KT az ellenőrzéssel érintett évek mindegyike vonatkozásában megismerte és a Közgyűlés döntésével egyezően jóváhagyólag tudomásul vette a KVN Zrt. éves beszámolóit, a kapcsolódóan kapott tájékoztatást.

A belső ellenőrzés megállapításai alapján KVÖ-KT **indokolt esetben döntést hozott KVN Zrt. működése kapcsán**, ugyanakkor a működést érintő **tájékoztatást ajánlott lett volna gyakrabban megtenni**. Javasolt ennek érdekében a Vagyonrendelet vonatkozó szabályozását módosítani.

Összességében megállapítható, hogy a vizsgált időszak tekintetében a KVN Zrt. működését meghatározó belső szabályozás több ponton is hiányos volt, ennek kapcsán szükséges kontrollpontokat kiépíteni és a hiányzó dokumentumokat elkészíteni, elfogadni. A KVN Zrt. gazdálkodása során érvényesítette a jogszabályi helyek előírásait, ugyanakkor az átalakuló hulladékgazdálkodási rendszer a KVN Zrt. vagyoni-pénzügyi helyzetére negatív hatást gyakorolt és hosszú távon a kialakult feltételek mellett a stabil működést nem biztosítják.

A belső ellenőrzés megállapításai alapján a KVN Zrt.-ét intézkedési terv készítése kötelezettség terheli, melynek során az alábbi javaslatok figyelembevételére és érvényesítésére indokolt.

Kiemelt javaslatok

Javaslatok a KVN Zrt. számára

A belső szabályozók tartalma alapján **a KVN Zrt. SZMSZ-ének elkészítéséről és elfogadásáról gondoskondi kell, erről az érintetteknek intézkedni szükséges.**

Az Igazgatóság ügyrendjének elkészítéséről az érintetteknek intézkedni szükséges, a dokumentum megőrzését és rendelkezésre állását pedig minden esetben biztosítani kell. Javasoljuk továbbá, hogy az Igazgatóság ügyrendje a Közgyűlés számára is kerüljön előterjesztésre jóváhagyás céljából. A Ptk. alapján az igazgatóság az ügyrendjét maga állapítja meg, a jóváhagyás kapcsán viszont nem rendelkezik. A belső ellenőrzés az ügyrend Közgyűlés általi jóváhagyását egy kontrollpontnak tekinti.

A belső ellenőrzés megállapításai alapján intézkedni szükséges a Felügyelőbizottság ügyrendjének elkészítéséről és Közgyűlés általi jóváhagyásáról, ez az ellenőrzéssel érintett időszakban nem volt megfelelően biztosított.

Szükségesnek tartjuk, hogy a KVN Zrt. Igazgatósága és Közgyűlése intézkedjen a KVN Zrt. javadalmazási szabályzatának mielőbbi elkészítéséről és elfogadásáról, illetve az abban rögzítettek alkalmazásáról, a működés során történő érvényesítéséről.

Indokoltnak tartjuk, hogy a KVN Zrt. működését szabályozó egyes szervezet-szabályozó dokumentumok rendszeres időközönkénti felülvizsgálatára alakítsanak ki belső eljárásrendet, így biztosítható, hogy az egyes dokumentumok

elkészítése megtörténjen és rendelkezésre állása is kontrollálva lenne. Javasoljuk, hogy a Cégvezető a felülvizsgálat tényéről legalább évente számoljon be az Igazgatóság, Közgyűlés felé, illetőleg eseti jelleggel a Felügyelőbizottság is tekintse át a dokumentumokat, ellenőrizze azok meglétét.

Az ügyvezetés részéről intézkedni javasolt, hogy a KVN Zrt. honlapján megjelenjenek a közzétételi kötelezettség körébe eső adattartalmak, ezt jelenleg nem látja teljesítettnek a belső ellenőrzés.

A Hulladék tv. vonatkozó előírásainak érvényesítése érdekében **intézkedni szükséges, hogy a KVN Zrt. tevékenysége során biztosítsa a keresztffinanszírozás ki zárását, hogy a síkosságmentesítésből származó bevételek minden évben fedezetet nyújtsanak az e tevékenység kapcsán felmerülő költségek teljes összegére.**

A belső ellenőrzés álláspontja alapján a Felügyelőbizottság részére történő jelentéskészítési kötelezettségre vonatkozó előírásokat indokolt összevetni a Ptk. 3:284. szakaszában rögzítettekkel és szükség esetén módosítani az Alapszabály vonatkozó rendelkezéseit. A Ptk. hivatkozott szakasza (1) bekezdése alapján az igazgatóság legalább háromhavonta készít jelentést a felügyelőbizottság számára.

A belső ellenőrzés álláspontja alapján a Cégvezető számára munkaköri leírás készítése indokolt, abban az Mt. 46. § (1) bekezdésében előírt egyes tartalmi elemek rögzíthetők és a munkaszerződéshez képest többlet információt tartalmaz, azt kiegészíti.

A belső ellenőrzés álláspontja alapján **intézkedni szükséges, hogy a KVN Zrt. beszerzéseit érintő eljárásrendi dokumentáció, vagyis beszerzési szabályzat kerüljön elkészítésre és elfogadásra, annak előírásait pedig érvényesítsék a működés során.**

Indokoltnak tartjuk, hogy a KVN Zrt. alkossa meg a közbeszerzéseket érintő belső szabályozását, erről intézkedni javasolt.

Indokoltnak tartjuk, hogy a KVN Zrt. alakítsa ki a beruházásokra vonatkozó belső szabályozását, mindezt írásba foglaltan fogadják el. Javasolt rendelkezni az éves beruházási terv készítésének kötelezettségéről, az egyes értékhatárhoz tartozó eljárásrendi szabályokról, a jóváhagyásra jogosutakról. A tárgyévi beruházási terv végrehajtását, az abban foglaltak megvalósítását a Cégvezető prémiumfeladatai közé is beemelhették a vonatkozó döntések esetében.

Indokoltnak tartjuk, hogy az Igazgatóság jelentéstételi kötelezettségét szabályozza és a jelentés elfogadása az Igazgatóság által történjen meg minden negyedévet követően, a jelentés Felügyelőbizottság felé történő előterjesztését megelőzően. Így a továbbiakban biztosítható lenne az Alapszabály által előírt évenkénti legalább négy igazgatósági ülés megtartása is.

A Cégvezető általi Igazgatóság felé történő beszámolás rendjét indokoltnak tartjuk részletes módon meghatározni.

Indokoltnak tartjuk, hogy **az éves üzleti tervek egységes elvek alapján készüljenek**, a szöveges indoklás során törekedjenek az egyes tételek, tényezők részletes bemutatására és mindezt **minden esetben támasszák alá számszaki kimutatással is**. Indokolt lehet, több lehetséges forgatókönyv szerinti üzleti terv készítése az egyes bizonytalansági tényezők figyelembevételére. Szükségesnek tartjuk továbbá, hogy **az üzleti tervekben az ellátott tevékenységek önállóan kerüljenek bemutatásra**, így szétválasztva a hulladékgazdálkodási és síkosságmentesítési, egyéb feladatokat is már a tervezés során.

Indokoltnak tartjuk, hogy az éves üzleti tervek részeként minden évre vonatkozóan készüljön beruházási, beszerzési terv, az adott évre tervezett lényegi beszerzések kapcsán. Mindemellett **javasolt annak vizsgálata, elemzése és bemutatása a Közgyűlés számára**, hogy a beruházási tevékenység hiányában, **a tárgyi eszközök öregedése és pótlásuk elmaradása milyen kockázatokat hordoz a KVN Zrt. feladatellátására nézve**.

Javasoljuk, hogy a közgyűlési jegyzőkönyvekben egyértelműen kerüljön rögzítésre a rendes vagy rendkívüli ülés ténye.

Az Önkormányzat részéről indokolt a KVN Zrt. számára előírt intézkedési terv készítési kötelezettség nyomon követése. Mindezeket túl intézkedési terv készítési kötelezettség nélkül az alábbi javaslatokban szereplő intézkedések megtételét tartja indokolt a belső ellenőrzés.

Javaslatok az Önkormányzat számára

A belső ellenőrzés megállapításai alapján KVÖ-KT **indokolt esetben döntést hozott KVN Zrt. működése kapcsán**, ugyanakkor a működést érintő **tájékoztatást ajánlott lett volna gyakrabban megtenni**. Javasolt ennek érdekében a Vagyonrendelet vonatkozó szabályozását módosítani.

Javasoljuk, hogy KVÖ-KT a KVN Zrt. érintő kérdéseket lehetőség szerint előzetesen, vagyis a Közgyűlés általi jóváhagyást megelőzően tárgyalja és a közgyűlési ülésen már a KVÖ-KT által hozott határozatnak megfelelően szavazzon KVÖ-KT delegáltja.

Indokoltnak tartjuk továbbá, hogy **KVÖ-KT közvetett tulajdonsoként rendszeres időközönként a pénzügyi-vagyoni helyzeten túlmenően is tekintse át a KVN Zrt. működését** és szükség esetén tegyen lépéseket a hiányosságok, nem megfelelő gyakorlat megszüntetésére.

Indokoltnak tartjuk, hogy KVÖ Városgondnokság a jövőben időközönként ellenőrizze a síkosságmentesítési feladatok végrehajtását – ennek tényét ellenőrzési napló-

ban vezessék –, és a KVN Zrt. részéről történő számlakibocsátás előfeltétele legyen a KVÖ Városgondnokság által kiállított teljesítésigazolási dokumentáció megléte.

Az Önkormányzat számára a Hulladék tv. által előírt kötelezettségek teljesítésének vizsgálatára javasolt önálló ellenőrzés kiírása.

A fenti javaslatok alapján a KVN Zrt. részéről az intézkedési terv elkészítés alatt áll.

- ✓ **A 2019. évi választásokra fordított pénzeszközök felhasználásának ellenőrzése a Komlói Helyi Választási Irodánál (két választás és egy megismételt)**

Összességében: az ellenőrzés számára átadott dokumentumok alapján a 2019. május 26-án tartott az Európai Parlament tagjainak 2019. évi választásának lebonyolítására biztosított normatívák felhasználása és elszámolása jellemzően szabályszerűen történt. A HVI vonatkozásában szükségesnek tartjuk a gazdálkodási jogkörök ellátása során a jogszabályi helyek által előírtak és a belső szabályozókban foglaltak pontos végrehajtását.

Összességében: az ellenőrzés számára átadott dokumentumok alapján a 2019. október 13-án tartott helyi önkormányzati képviselők és polgármesterek, valamint a nemzetiségi önkormányzati képviselők 2019. évi általános választásának lebonyolítására biztosított normatívák felhasználása és elszámolása jellemzően szabályszerűen történt. A HVI vonatkozásában szükségesnek tartjuk a gazdálkodási jogkörök ellátása során a jogszabályi helyek által előírtak és a belső szabályozókban foglaltak pontos végrehajtását.

Összességében: az ellenőrzés számára átadott dokumentumok alapján a 2019. november 10-én tartott, megismételt választás lebonyolítására biztosított normatívák felhasználása és elszámolása jellemzően szabályszerűen történt. A HVI vonatkozásában szükségesnek tartjuk a gazdálkodási jogkörök ellátása során a jogszabályi helyek által előírtak és a belső szabályozókban foglaltak pontos végrehajtását.

Intézkedési terv készítési kötelezettség nem állt fenn.

- ✓ **Komló Város Német Nemzetiségi Önkormányzata 2018. évi gazdálkodásának ellenőrzése**

Az ellenőrzési programban rögzítetteknek megfelelően a 8-2018 sz. ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a Komló Város Német Nemzetiségi Önkormányzata 2018. évi működése, gazdálkodása során érvényesítették-e a vonatkozó külső jogszabályi helyek és helyi belső szabályozók által előírtakat. A költségvetési gazdálkodás feladatai, az egyes gazdálkodási jogkörök végrehajtásra kerültek-e a feladatellátás során, biztosított volt-e azok szabályszerűsége, ennek belső szabályozottságbéli feltételeit megteremtették-e. A gazdálkodási folyamatokban központi szerepet betöltő kulcskontrollok működésének megfelelőségét kiemelten vizsgáltuk. Mindezek mellett

jelen ellenőrzés részben utóellenőrzésként is szolgált a 20-2015. sz. ellenőrzés vonatkozásában.

Kiemelt megállapítások

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

A 20-2015. sz. ellenőrzési jelentés és jelen ellenőrzés megállapításai alapján is szükségesnek tartjuk, hogy a KVNNÖ-SZMSZ elkészítésére és módosítására mind a KVNNÖ (képviselő-testülete), mind pedig a Hivatal fordítson nagyobb figyelmet, hogy az megfeleljen a jogszabályi előírásoknak. A hatályos KVNNÖ-SZMSZ felülvizsgálata és módosítása ajánlott az ellenőrzési jelentés javaslatainak megfelelően.

A KVNNÖ ellenőrzés számára átadott hatályos törzskönyvi kivonata a feladatalapú elszámoláshoz használandó COFOG-okat részben tartalmazza.

Az ellenőrzéssel érintett időszakra vonatkozóan megállapítható, hogy a számviteli feladatok ellátásának szabályait KVNNÖ-re is kiterjesztő belső szabályozók köre folyamatosan biztosítva volt, megteremtve az egyes feladatok belső szabályozottsági keretét.

A KVNNÖ esetében a gazdálkodási jogkörök végrehajtásának belső szabályairól a vizsgált időszakban a mindenkor hatályos kötvállutasítás révén rendelkeztek, az ebben rögzített szabályozással a gyakorlati végrehajtás kereteit megteremtették. A gazdálkodási jogkörök ellátására a belső szabályozóban való kijelölések összhangban voltak/vannak a jogszabályi előírásokkal. Az ellenőrzés számára átadott az egyes gazdálkodási jogköröket ellátók aláírásmintájának nyilvántartásában a szükséges aláírások megtalálhatók voltak.

A Nektv. által előírt kötelező számú képviselő-testületi ülést és közmeghallgatást a KVNNÖ 2018-ban megtartotta. A KVNNÖ képviselő-testületi üléseinek jegyzőkönyvei alapján **az ellenőrzés nem látja biztosítottak a szabályos működés feltételeit**, a jogszabályokban és a Megállapodásban, KVNNÖ-SZMSZ-ben rögzítettek teljesülését, betartását.

A KVNNÖ 2018. évi képviselő-testületi üléseiről készült jegyzőkönyvek, illetve a kapcsolódó jelenléti ívek **a Főjegyző (vagy a vele azonos képesítéssel rendelkező megbízottja) részvételét nem támasztják alá**, noha a részvételt a Nektv., illetve a Megállapodás is előírja. A KVNNÖ 2018. évi képviselő-testületi határozatai és a jegyzőkönyvek tartalma nem minden esetben fedi egymást, a jegyzőkönyvek tartalma alapján a tárgyalandó napirendi pontok jóváhagyására nem minden esetben került sor, **az egyes napirendekhez tartozó előterjesztési anyagok csak részben található meg a jegyzőkönyvekben**, illetve a képviselő-testületi ülés meghívója **ülés előtt 3 nappal történő kiküldése sem minden esetben került betartásra.**

Az átadott dokumentumok alapján a 2018. évi költségvetésének tervezetét (I. forduló tárgyalását) a KVNNÖ képviselő-testülete 2018. február 16-ai ülésen tárgyalta, vagyis a jogszabály által előírt határidőn túl. A 2018. évi költségvetési határozatának tervezetét a KVNNÖ képviselő-testülete a jogszabály által előírt határidőn belül elfogadta. Az Áht. középtávú tervezésre vonatkozó szabályainak betartását viszont nem látja biztosítottnak az ellenőrzés, az erre vonatkozó információkat a Költségvetési határozat nem rögzíti. Az elemi költségvetés készítésére vonatkozó rendnek a Hivatal eleget tett, a Költségvetési határozat alapján elkészítve a szükséges dokumentumot. Az átadott dokumentációk alapján a KVNNÖ vonatkozásában a Hivatal a 2018-as költségvetési év tekintetében teljesítette beszámolási kötelezettségét, a KVNNÖ határidőben elfogadta zárszámadási határozatát.

A Hivatal 2018-ban a KVNNÖ számára biztosította a pénzgazdálkodás feltételeit az önálló házipénztári és a bankszámla forgalom lebonyolítása révén, miként az egyes számviteli-pénzügyi nyilvántartásokat is vezették. A beszámolóban kimutatott pénzeszközök nagysága kimutatásokkal alátámasztott, az ellenőrzés által megalapozottnak tekintett egyenlegekkel egyező.

A gazdálkodási jogkörök ellátását 2018 vonatkozásában az ellenőrzés nem tartja megfelelőnek, szabályosnak. Gyakorlatilag minden jogkör esetében megállapíthatók szabálytalanságok, nem megfelelő feladatellátás, ami a kulcskontrollok esetében különösen igaz. A kötelezettségvállalások nyilvántartása megtörtént, de a kötelezettségvállalás nem minden esetben előzte meg a kiadási tétel teljesítését. A pénzügyi ellenjegyzés, a fedezetvizsgálat, miként az érvényesítői és utalványozói jogkörök ellátása sem volt maradéktalanul szabályos. Az Ávr. szerinti összeférhetlenségi szabályokat betartották. A készpénzes kiadási tételek esetében az érvényesítés és utalványozás nem a kapcsolódó pénztárbizonylaton került végrehajtásra, így az nem volt szabályos. A gazdálkodási jogkörök ellátásának nem szabályos voltát dokumentált formában egyetlen alkalommal sem jelezték az arra kötelezettek.

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

Összességében elmondható, hogy **a 2018. évi működési támogatás terhére elszámolt kiadási tételek részben megfeleltethetők a támogatási célnak, elszámolásuk részben megalapozottnak és szabályosnak tekinthető.** A 2018-ban kiutalt központi működési támogatás teljes összegét a felhasználási időszak végéig felhasználta a KVNNÖ, a kiadási tételek pénzügyi teljesítése az előírt határidőig megtörtént. Az elszámolás során a bizonylatok záradékolási kötelezettségének a KVNNÖ eleget tett, ezen szempont alapján a benyújtott dokumentáció megfelelő, a gazdálkodási jogkörök ellátását érintő szabálytalanságok viszont ezen tételek esetében is fennállnak. A működési támogatás szakmai beszámolóját elkészítették és határidőben megküldték a támogatást nyújtó szerv felé.

A központi feladatalapú támogatással való elszámolás még nem történt meg – annak végső határideje 2020-ban jár le, annak tartalmát vizsgálni nem tudtuk. A feladatala-

pú támogatások kapcsán elmondható, hogy a KVNNÖ számára kiutalt összeg mind a megyei, mind az országos átlagtól némileg elmarad. Ez egyben azt is jelenti, hogy a feladatalapú támogatás meghatározása során az értékelési szempontoknak a KVNNÖ által végzett tevékenységek nemzetiségi közfeladatellátáshoz kapcsolódását az értékelést végző nem látja biztosítottnak.

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

Az ellenőrzési jelentés megállapításai alapján az ellenőrzéssel érintett szervezeteket intézkedési terv készítési kötelezettség terheli, melynek az ellenőrzési jelentés elfogadását követő 30 napon belül kötelesek eleget tenni.

Kiemelt javaslatok

Javaslatok a KVNNÖ részére:

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

Szükségesnek tartjuk, hogy a KVNNÖ-SZMSZ felülvizsgálatra, módosításra és több helyen is kiegészítésre, egyértelműsítésre kerüljön a hatályos jogszabályi helyek előírásainak megfelelően.

Javasolt, hogy a közmeghallgatásra a KVNNÖ elnöke készítsen beszámolót az elmúlt időszakban a KVNNÖ által a nemzetiség érdekében végzett munkáról, az egyes rendezvényekről, a képviselő-testület tevékenységéről és az elkészült dokumentum a jegyzőkönyv részét képezze.

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

A KVNNÖ számára kiutalt központi támogatások felhasználása során javasolt, hogy a rendelkezésre álló forrásokat a KVNNÖ lehetőség szerint ne támogatások nyújtása révén használja fel, hanem saját hatáskörben. A támogatások nyújtásának, felhasználásának, elszámolásának szabályait pedig egyértelműen határozzák meg, az elszámolás során mindig biztosítva a felhasznált támogatás nemzetiségi célhoz kötöttségét.

Javasoljuk, hogy a nemzetiségi közfeladatok ellátásában a KVNNÖ aktív szerepet vállaljon, a megszervezésre kerülő programok tervezésekor, a képviselő-testületi döntések során vegyék figyelembe a feladatalapú támogatás pontrendszerének kritériumait. Lehetőség szerint bővítsék az Önkormányzattal, helyi szervezetekkel való

együtműködés kereteit, melynek során a nemzetiséget érintő tevékenységek is jelenjenek meg.

Javaslatok az Önkormányzat, Hivatal részére:

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

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

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

A gazdálkodási jogköröket ellátók aláírásának nyilvántartását biztosítani szükséges, ennek érdekében javasolt, hogy az aláírások kezelésének, nyilvántartásának gyakorlatát egységesen alakítsák ki és alkalmazzák a nemzetiségi önkormányzatok vonatkozásában is.

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

Szükségesnek tartjuk, hogy a költségvetési határozat egyes módosításai során a számszaki kimutatások mellett minden esetben szöveges indoklás is kerüljön előterjesztésre a KVNNÖ képviselő-testülete elé. A szöveges indoklásban egyértelműen rögzítsék a módosítás indokát, szükségességét, az egyes tételek megalapozottságát, hogy a KVNNÖ képviselő-testülete számára az egyes előirányzatok tartalma egyértelmű legyen.

Szükségesnek tartjuk, hogy a jogszabályok által előírt, a KVNNÖ működése során releváns belső szabályozók készüljenek el (reprezentáció, telefonhasználat, kiküldetések elszámolásának rendje, államháztartáson kívülre nyújtott támogatások rendje).

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

Szükségesnek tartjuk, hogy a szabályos feladatellátás érdekében a kiadási pénztárbi-
zonylatokat a jogszabály szerinti tartalommal készítsék el.

✓ **Komló Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzata 2018. évi gazdálkodásának ellenőrzése**

Az ellenőrzési programban rögzítetteknek megfelelően a 8-2018 sz. ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a Komló Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzata 2018. évi működése, gazdálkodása során érvényesítették-e a vonatkozó külső jogszabályi helyek és helyi belső szabályozók által előírtakat. A költségvetési gazdálkodás feladatai, az egyes gazdálkodási jogkörök végrehajtásra kerültek-e a feladatellátás során, biztosított volt-e azok szabályszerűsége, ennek belső szabályozottságébéli feltételeit megteremtették-e. A gazdálkodási folyamatokban központi szerepet betöltő kulcskontrollok működésének megfelelőségét kiemelten vizsgáltuk. Mindezek mellett jelen ellenőrzés részben utóellenőrzésként is szolgált a 20-2015. sz. ellenőrzés vonatkozásában.

Kiemelt megállapítások

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

A 20-2015. sz. ellenőrzési jelentés és jelen ellenőrzés megállapításai alapján is szükségesnek tartjuk, hogy a KVHNÖ-SZMSZ elkészítésére és módosítására mind a KVHNÖ (képviselő-testülete), mind pedig a Hivatal fordítson nagyobb figyelmet, hogy az megfeleljen a jogszabályi előírásoknak. A hatályos KVHNÖ-SZMSZ felülvizsgálata és módosítása ajánlott az ellenőrzési jelentés javaslatainak megfelelően.

A KVHNÖ ellenőrzés számára átadott hatályos törzskönyvi kivonata a feladatalapú elszámoláshoz használandó COFOG-okat részben tartalmazza.

Az ellenőrzéssel érintett időszakra vonatkozóan megállapítható, hogy a számviteli feladatok ellátásának szabályait KVHNÖ-re is kiterjesztő belső szabályozók köre folyamatosan biztosítva volt, megteremtve az egyes feladatok belső szabályozottsági keretét.

A KVHNÖ esetében a gazdálkodási jogkörök végrehajtásának belső szabályairól a vizsgált időszakban a mindenkor hatályos kötvállutasítás révén rendelkeztek, az ebben rögzített szabályozással a gyakorlati végrehajtás kereteit megteremtették. A gazdálkodási jogkörök ellátására a belső szabályozóban való kijelölések összhangban voltak/vannak a jogszabályi előírásokkal. Az ellenőrzés számára átadott az egyes gazdálkodási jogköröket ellátók aláírásmintájának nyilvántartásában a szükséges aláírások megtalálhatók voltak.

A Nektv. által előírt kötelező számú képviselő-testületi ülést és közmeghallgatást a KVHNÖ 2018-ban megtartotta. A KVHNÖ képviselő-testületi üléseinek jegyzőkönyvei alapján **az ellenőrzés nem látja biztosítottak a szabályos működés feltételeit, a**

jogszabályokban és a Megállapodásban, KVHNÖ-SZMSZ-ben rögzítettek teljesülését, betartását.

A KVHNÖ 2018. évi képviselő-testületi üléseiről készült jegyzőkönyvek, illetve a kapcsolódó jelenléti ívek **a Főjegyző (vagy a vele azonos képesítéssel rendelkező megbízottja) részvételét nem támasztják alá.** A részvételt a Nektv., illetve a Megállapodás is előírja, továbbá **a KVHNÖ 2018. évi képviselő-testületi határozatai több esetben is jogszabályellenesnek tekinthetők,** az ilyen jellegű határozatok elfogadása megelőzhető lenne a jogszabálysértő döntések előzetes jelzése révén.

Az átadott dokumentumok alapján a 2018. évi költségvetésének tervezetét (I. forduló tárgyalását) a KVHNÖ képviselő-testülete 2018. február 15-ei ülésen tárgyalta, vagyis a jogszabály által előírt határidőn belül. A 2018. évi költségvetési határozatának tervezetét a KVHNÖ képviselő-testülete a jogszabály által előírt határidőn belül elfogadta. Az Áht. középtávú tervezésre vonatkozó szabályainak betartását viszont nem látja biztosítottnak az ellenőrzés, az erre vonatkozó információkat a Költségvetési határozat nem rögzít. Az elemi költségvetés készítésére vonatkozó rendnek a Hivatal eleget tett, a Költségvetési határozat alapján elkészítve a szükséges dokumentumot. Az átadott dokumentációk alapján a KVHNÖ vonatkozásában a Hivatal a 2018-as költségvetési év tekintetében teljesítette beszámolási kötelezettségét, a KVHNÖ határidőben elfogadta zárszámadási határozatát.

A Hivatal 2018-ban a KVHNÖ számára biztosította a pénzgazdálkodás feltételeit az önálló házipénztári és a bankszámla forgalom lebonyolítása révén, miként az egyes számviteli-pénzügyi nyilvántartásokat is vezették. A beszámolóban kimutatott pénzeszközök nagysága kimutatásokkal alátámasztott, az ellenőrzés által megalapozottnak tekintett egyenlegekkel egyező.

A gazdálkodási jogkörök ellátását 2018 vonatkozásában az ellenőrzés nem tartja megfelelőnek, szabályosnak. Gyakorlatilag minden jogkör esetében megállapíthatók szabálytalanságok, nem megfelelő feladatellátás, ami a kulcskontrollok esetében különösen igaz. A kötelezettségvállalások nyilvántartása megtörtént, de a kötelezettségvállalást nem minden esetben előzte meg a kiadási tétel teljesítését. A pénzügyi ellenjegyzés, a fedezetvizsgálat, miként az érvényesítői és utalványozói jogkörök ellátása sem volt maradéktalanul szabályos. Az Ávr. szerinti összeférhetlenségi szabályokat betartották. A készpénzes kiadási tételek esetében az érvényesítés és utalványozás nem a kapcsolódó pénztárbizonylaton került végrehajtásra, így az nem volt szabályos. A gazdálkodási jogkörök ellátásának nem szabályos voltát dokumentált formában egyetlen alkalommal sem jelezték az arra kötelezettek.

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

Összességében elmondható, hogy **a 2018. évi működési támogatás terhére elszámolt kiadási tételek részben megfeleltethetők a támogatási célnak, elszámolásuk részben megalapozottnak és szabályosnak tekinthető.** A 2018-ban kiutalt központi működési támogatás teljes összegét a felhasználási időszak végéig fel-

használta a KVHNÖ, a kiadási tételek pénzügyi teljesítése az előírt határidőig megtörtént. Az elszámolás során a bizonylatok záradékolási kötelezettségének a KVHNÖ eleget tett, ezen szempont alapján a benyújtott dokumentáció megfelelő, a gazdálkodási jogkörök ellátását érintő szabálytalanságok viszont ezen tételek esetében is fennállnak. A működési támogatás szakmai beszámolóját elkészítették és határidőben megküldték a támogatást nyújtó szerv felé.

A központi feladatalapú támogatással való elszámolás még nem történt meg – annak végső határideje 2020-ban jár le, annak tartalmát vizsgálni nem tudtuk. A feladatalapú támogatások kapcsán elmondható, hogy a KVHNÖ számára kiutalt összeg mind a megyei, mind az országos átlagtól elmarad. Ez egyben azt is jelenti, hogy a feladatalapú támogatás meghatározása során az értékelési szempontoknak a KVHNÖ által végzett tevékenységek nemzetiségi közfeladatellátáshoz kapcsolódását az értékelést végző nem látja biztosítottnak.

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

Az ellenőrzési jelentés megállapításai alapján az ellenőrzéssel érintett szervezeteket intézkedési terv készítési kötelezettség terheli, melynek az ellenőrzési jelentés elfogadását követő 30 napon belül kötelesek eleget tenni.

Kiemelt javaslatok

Javaslatok a KVHNÖ részére:

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

Szükségesnek tartjuk, hogy a KVHNÖ-SZMSZ felülvizsgálatra, módosításra és több helyen is kiegészítésre, egyértelműsítésre kerüljön a hatályos jogszabályi helyek előírásainak megfelelően.

Javasolt, hogy a közmeghallgatásra a KVHNÖ elnöke készítsen beszámolót az elmúlt időszakban a KVHNÖ által a nemzetiség érdekében végzett munkáról, az egyes rendezvényekről, a képviselő-testület tevékenységéről és az elkészült dokumentum a jegyzőkönyv részét képezze.

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

A KVHNÖ számára kiutalt központi támogatások felhasználása során javasolt, hogy a rendelkezésre álló forrásokat a KVHNÖ lehetőség szerint ne támogatások nyújtása révén használja fel, hanem saját hatáskörben. A támogatások nyújtásának, felhasz-

nálásának, elszámolásának szabályait pedig egyértelműen határozzák meg, az elszámolás során mindig biztosítva a felhasznált támogatás nemzetiségi célhoz kötöttségét.

Javasoljuk, hogy a nemzetiségi közfeladatok ellátásában a KVHNÖ aktív szerepet vállaljon, a megszervezésre kerülő programok tervezésekor, a képviselő-testületi döntések során vegyék figyelembe a feladatalapú támogatás pontrendszerének kritériumait. Lehetőség szerint bővítsék az Önkormányzattal, helyi szervezetekkel való együttműködés kereteit, melynek során a nemzetiséget érintő tevékenységek is jelenjenek meg.

Javaslatok az Önkormányzat, Hivatal részére:

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

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

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

A gazdálkodási jogköröket ellátók aláírásának nyilvántartását biztosítani szükséges, ennek érdekében javasolt, hogy az aláírások kezelésének, nyilvántartásának gyakorlatát egységesen alakítsák ki és alkalmazzák a nemzetiségi önkormányzatok vonatkozásában is.

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

Szükségesnek tartjuk, hogy a költségvetési határozat egyes módosításai során a számszaki kimutatások mellett minden esetben szöveges indoklás is kerüljön előterjesztésre a KVHNÖ képviselő-testülete elé. A szöveges indoklásban egyértelműen rögzítsék a módosítás indokát, szükségességét, az egyes tételek megalapozottságát, hogy a KVHNÖ képviselő-testülete számára az egyes előirányzatok tartalma egyértelmű legyen.

Szükségesnek tartjuk, hogy a jogszabályok által előírt, a KVHNÖ működése során releváns belső szabályozók készüljenek el (reprezentáció, telefonhasználat, kiküldetések elszámolásának rendje, államháztartáson kívülrre nyújtott támogatások rendje).

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

Szükségesnek tartjuk, hogy a szabályos feladatellátás érdekében a kiadási pénztárbizonnylatokat a jogszabály szerinti tartalommal készítsék el.

A nemzetiségi önkormányzatokat érintő ellenőrzések kapcsán intézkedései terv nem készült.

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

Jogellenes magatartások miatti jelentéstétel nem történt. Kár bekövetkezésére utaló tény nem volt megállapítható, büntető-, szabálysértési-, illetve fegyelmi eljárás indítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság nem volt tapasztalható a tárgyévi ellenőrzés során.

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

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

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

kialakítani, működtetni és fejleszteni.

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

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

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

meg. A jogszabályi változások okán integrált kockázatkezelési rendszer kialakítását kell végrehajtani.

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

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

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

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

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

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

II. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL TETT MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HASZNOSÍTÁSA

a) A belső ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok hasznosítása

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

Javasolt intézkedések és végrehajtásuk státusza felsorolása az ellenőrzött beszámoló alapján

A belső ellenőrzési jelentés megállapításai, javaslatok alapján végrehajtott intézkedésekről, a végre nem hajtott intézkedésekről és azok indokáról az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység vezetőjének beszámolója az ellenőrzések kapcsán megtett intézkedésekről az I. c) pontban található.

b) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Átlátható vezetői információs rendszer kidolgozása, a belső ellenőrzési egységgel együttműködés biztosítása a hatékonyság növelése érdekében.

Korábbi fejlesztési javaslatok, az evvel kapcsolatban történt intézkedések és további javaslatok:

Az eddigi tapasztalatok alapján, azokon a területeken, ahol lehetséges, egységes szabályozás és nyilvántartási rendszer kidolgozása. Az intézmények tevékenységének mindezen keresztül történő összehangolása is.

Folyamatban van az egységes nyilvántartási rendszer az intézmények által kezelt személyi anyagok tartalma, felépítése tekintetében, illetőleg a közalkalmazotti alapnyilvántartást illetően is.

Az utóvizsgálatok folyamatosan részét képezik az éves ellenőrzési tervnek.

Folyamatos kommunikáció kialakítása az intézmények és a belső ellenőrzés között.

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

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

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

A fenti kommunikációs formák gyakoriságának növelése.

Komló, 2020. március 27.


 Kaprényi Róbert
 mb. belső ellenőrzési vezető

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Komló Város Önkormányzat Képviselő-testülete
irányítása alá tartozó költségvetési szervek
2019. 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 2019. 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 2019. évi éves ellenőrzési terv előzetes vezetői igényfelmérésen és kockázatelemzésen alapult, az időszakra meghatározott stratégiai tervben rögzítettek 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

2019. 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:

- **Gazdálkodási jogkörök szabályozottságának és gyakorlati megvalósításának, valamint a kulcskontrollok működésének ellenőrzése az érintett intézmények esetében (KVÖ KT)**

Tanácsadási tevékenység

A 2019. 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, 2019. 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 összeférhetlenségi kritériumok mind az ellenőrzéseket megelőzően, mind pedig az ellenőrzések végrehajtása során folyamatosan vizsgálatra kerültek. A 2019. 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

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

- **Gazdálkodási jogkörök szabályozottságának és gyakorlati megvalósításának, valamint a kulcskontrollok működésének ellenőrzése az érintett intézmények esetében (KVÖ KT)**

Az ellenőrzési programban rögzítetteknek megfelelően az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy az ellenőrzéssel érintett intézmények rendelkeznek-e a gazdálkodási jogkörök ellátására vonatkozó szabályozóval, illetve annak aktualizálása megtörtént-e, a gazdálkodási jogkörök gyakorlása megfelel-e a külső-, belső szabályozókban foglaltaknak.

Kiemelt megállapítások

Az ellenőrzési programban rögzítetteknek megfelelően a 23-2019 sz. ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy az ellenőrzéssel érintett szervek rendelkeznek-e a gazdálkodási jogkörök ellátására vonatkozó szabályozóval, illetve annak aktualizálása megtörtént-e, a gazdálkodási jogkörök gyakorlása megfelel-e a külső-, belső szabályozókban foglaltaknak.

Jelen ellenőrzés tárgyát képezte az ellenőrzéssel érintett szervek gazdálkodási jogkörökre vonatkozó belső szabályozottsága, a terület vonatkozásában kialakított ellenőrzési nyomvonal. A gazdálkodási jogkörök gyakorlati megvalósításának megfelelősége mellett az alkalmazott nyomtatványok tartalmát is vizsgáltuk. Az egyes gazdasági események tekintetében a teljesítésigazolás és érvényesítés meglétét, megfelelőségét kiemelten vizsgáltuk.

Az ellenőrzéssel érintett szervek esetében a gazdálkodási feladatok ellátására KVÖ GESZ került kijelölésre gazdasági szervezetként, hisz az ellenőrzéssel érintett szervek a szervezetükön belül gazdasági szervezettel nem rendelkeznek. A feladatellátás kereteit, szabályait a KVÖ GESZ és az ellenőrzéssel érintett szervek között kötött Együttműködési megállapodás rögzíti. Ennek keretein belül szabályozták a belső szabályozó készítésére vonatkozó rendet, illetve részben a gazdálkodási jogköröket érintő kérdéseket is.

Az ellenőrzéssel érintett szervek esetében a gazdálkodási jogkörök ellátására vonatkozó belső szabályozó a Kötvállszabályzat. A Kötvállszabályzat a gazdálkodási jogkörökre vonatkozó kijelöléseket, a gazdálkodási jogkörök betöltésére jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetendő nyilvántartás vezetését is hivatott szolgálni. Az ellenőrzés véleménye alapján a Kötvállszabályzat mellékleteinek módosítására rendszeresen sor kerül, az átadott dokumentáció alapján annak naprakész vezetése biztosított.

A Kötvállszabályzat jóváhagyása KVÖ GESZ igazgatója által történt, az ellenőrzéssel érintett szervekre történő kiterjesztéséről gondoskodtak összhangban az Együttműködési megállapodással. A Kötvállszabályzat kiterjesztése szükséges a feladatellátás kereteinek megteremtése érdekében, ugyanakkor a vonatkozó jogszabályi hely, vagyis az Ávr. 14. §-a előírásai alapján indokoltnak tartjuk, hogy a kiterjesztett belső szabályozókat az érintett szervek vezetői is jóváhagyják, így egyértelművé téve, hogy az az általuk vezetett szerv vonatkozásban is alkalmazandó, illetve elfogadott belső szabályozó.

A gazdálkodási jogkörök ellátása során a jogszabályokhoz képest egy plusz jogkör jelenik meg a helyi szabályozásában: az általános ellenőri jogkör, melyek a belső kontrollrendszer megfelelő működését segíthetik elő.

A Kötvállszabályzat tartalma a hatályos jogszabályi előírásokkal ellentétes rendelkezést nem tartalmaz, az ellenőrzés véleménye alapján a gazdálkodási jogkörökre és azok végrehajtására előírtak egyértelműen rögzítik a feladatellátás kereteit, szabályait. Mindazonáltal az egyes előírások pontosítás és egyértelműsítése, kiegészítése szükséges.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlati végrehajtásának módját, rendjét a „kiegészítő” belső szabályozókban rögzítettek is szabályozzák, az ellenőrzés véleménye alapján a gazdálkodási jogköröket érintő belső szabályozók megfelelőnek értékelhetők, törekedni kell az azokban foglaltak gyakorlatba történő átültetésére is.

Az ellenőrzéssel érintett szervek vonatkozásában a gazdálkodási jogkörök ellátására jogosultak írásbeli kijelölése részben megtörtént. Az érintett személyek munkaköri leírásai jellemzően tartalmazzák az ellátandó feladatokat. A végzettséghez kötött

gazdálkodási jogköröket ellátók szakmai végzettségét igazoló dokumentációja rendelkezésre áll.

Összességében elmondható, hogy a teljesítésigazolás és érvényesítés szabályszerűsége a felfedezhető hibák ellenére is összességében biztosított volt, így „megfelelő” minősítés alá esik.

Az érvényesítő(k) a gazdálkodási jogkörök szabálytalan ellátását dokumentáltan nem jelezte(k), noha ez több mintatétel vonatkozásában szükséges lett volna a nem egyértelmű feladatellátás okán.

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

A használt utalvány(rendelet) tartalma a vonatkozó előírásoknak megfelelő, lehetővé teszi a szükséges adatok, információk megjelenítését, az ellenőrzés által megállapított hiányosságok nem az utalvány(rendelet) formanyomtatványának hiányosságaira vezethetők vissza.

Kiemelt javaslatok

Jelen ellenőrzés keretein belül az Együttműködési megállapodás tartalmát csak a gazdálkodási jogkörök vonatkozásában vizsgáltuk és ezzel kapcsolatosan teszünk megállapításokat. Mindazonáltal az Együttműködési megállapodás nem gazdálkodási jogköröket érintő részei több esetben is nem megfelelő tartalommal bírnak, így a dokumentum felülvizsgálata és módosítása ajánlott.

Javasolt, hogy a Kötvállszabályzatot – és minden kiterjesztett belső szabályozót – záradékkal ellátni, melyben az érintett szervek vezetői az általuk vezetett szerv vonatkozásában jóváhagyják a belső szabályozót és mindezt aláírásukkal igazolják.

Az Ávr.-ben foglaltaknak a Kötvállszabályzat kötelezettségvállalásra vonatkozó előírásai csak részben felelnek meg, ezért azok pontosítása, kiegészítése szükséges. Javasolt továbbá annak rögzítése a Kötvállszabályzatban, hogy mi minősül tartós távollétnek, akadályoztatásnak és ebben az esetben miként történik az egyes gazdálkodási jogkörök ellátása.

Az általános ellenőri jogkör alkalmazása kapcsán javasolt egyedi ellenőrzési nyomvonal készítése és a KVÖ GESZ Ellenőrzési nyomvonalának kiegészítése.

Egyes szabályozókon a jogszabályok módosulása következtében szükséges változásokat 30 napon belül kell átvezetni, ezt a határidőt a szervezeten belüli szervezeti, személyi változások esetében is alkalmazni ajánlott.

Minden gazdálkodási jogkör ellátására jogosult személy esetében, ahol a jogszabály nem tartalmaz egyértelmű kijelölést, szükséges a külön írásbeli dokumentummal történő kijelölés, felhatalmazás, illetve annak elfogadása.

A kijelölések, felhatalmazások elkészítése során biztosítani szükséges, hogy az minden esetben a jogszabály által arra feljogosított személy által kerüljön kiadásra, illetve biztosítani szükséges a dokumentumok iktatószámmal való elkészítéséről.

Az egyes gazdálkodási jogkörök ellátása során az egyedi keltezés biztosítani szükséges, a kettős keltezés gyakorlatát pedig meg kell szüntetni. A gazdálkodási jogkörök ellátása során a szabályozás által előírt sorrendiség betartását biztosítani kell.

A visszterhes szerződések esetén a szerződésnek az Ávr. 50. § (1) bekezdése szerinti tartalom mellett az (1a) bekezdés előírásainak is meg kell felelni, vagyis az átlátható szervezetnek minősülésről szóló nyilatkozatot is tartalmaznia kell, ezt a továbbiakban biztosítani szükséges.

Szükségesnek tartjuk annak biztosítását, hogy a gazdálkodási jogkörök ellátása ne csak „rutinfeladatként” jelenjen meg az azt ellátók feladatai között, hanem az egyes jogkörök ellátása ténylegesen betöltse jóváhagyási, ellenőrzési szerepét. Ennek során fokozott figyelmet szükséges fordítani a kulcskontrollok feladatainak (teljesítési gazolása, érvényesítés) elvégzésére.

A 22-2019 sz. ellenőrzés megállapításai alapján intézkedési terv készítési kötelezettség nem áll fenn, de a jelentésben szereplő javaslatok alapján ajánlott az egyes tevékenységek végrehajtásának, kapcsolódó kontrollok működésének fejlesztése és az alkalmazott gyakorlat folyamatos felülvizsgálata.

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

Jogellenes magatartások miatti jelentéstétel nem történt. Kár bekövetkezésére utaló tény nem volt megállapítható, büntető-, szabálysértési-, illetve fegyelmi eljárás indítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság nem volt tapasztalható a tárgyévi ellenőrzés során.

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

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

- kontrollkörnyezetet,
- integrált kockázatkezelési rendszert,
- kontrolltevékenységeket,

- információs és kommunikációs rendszert,
- monitoringrendszert

kialakítani, működtetni és fejleszteni.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

II. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL TETT MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HASZNOSÍTÁSA

a) A belső ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok hasznosítása

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

Javasolt intézkedések és végrehajtásuk státusza felsorolása az ellenőrzötték beszámolói alapján

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

b) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

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

Komló, 2020. június 30.



Kaprényi Róbert
mb. belső ellenőrzési vezető

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Komlói Kistérség Többcélú Önkormányzati
Társulás Tanácsa irányítása alá tartozó
kötségvetési szervek
2019. 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 2019. 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 2019. évi éves ellenőrzési terv előzetes vezetői igényfelmérésen és kockázatelemzésen alapult, az időszakra meghatározott stratégiai tervben rögzítettek 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

2019. 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:

- **Gazdálkodási jogkörök szabályozottságának és gyakorlati megvalósításának, valamint a kulcskontrollok működésének ellenőrzése az érintett intézmények esetében (KKTÖT TT)**

Tanácsadási tevékenység

A 2019. 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, 2019. évben továbbképzési kötelezettség 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 2019. 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.

- **Gazdálkodási jogkörök szabályozottságának és gyakorlati megvalósításának, valamint a kulcskontrollok működésének ellenőrzése az érintett intézmények esetében (KKTÖT TT)**

Az ellenőrzési programban rögzítetteknek megfelelően az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy az ellenőrzéssel érintett intézmények rendelkeznek-e a gazdálkodási jogkörök ellátására vonatkozó szabályozóval, illetve annak aktualizálása megtörtént-e, a gazdálkodási jogkörök gyakorlása megfelel-e a külső-, belső szabályozókban foglaltaknak.

Kiemelt megállapítások

Az ellenőrzési programban rögzítetteknek megfelelően a 23-2019 sz. ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy az ellenőrzéssel érintett szervek rendelkeznek-e a gazdálkodási jogkörök ellátására vonatkozó szabályozóval, illetve annak aktualizálá-

sa megtörtént-e, a gazdálkodási jogkörök gyakorlása megfelel-e a külső-, belső szabályozókban foglaltaknak.

Jelen ellenőrzés tárgyát képezte az ellenőrzéssel érintett szervek gazdálkodási jogkörökre vonatkozó belső szabályozottsága, a terület vonatkozásában kialakított ellenőrzési nyomvonal. A gazdálkodási jogkörök gyakorlati megvalósításának megfelelősége mellett az alkalmazott nyomtatványok tartalmát is vizsgáltuk. Az egyes gazdasági események tekintetében a teljesítésigazolás és érvényesítés meglétét, megfelelőségét kiemelten vizsgáltuk.

Az ellenőrzéssel érintett szervek esetében a gazdálkodási feladatok ellátására KVÖ GESZ került kijelölésre gazdasági szervezetként, hisz az ellenőrzéssel érintett szervek a szervezetükön belül gazdasági szervezettel nem rendelkeznek. A feladatellátás kereteit, szabályait a KVÖ GESZ és az ellenőrzéssel érintett szervek között kötött Együttműködési megállapodás rögzíti. Ennek keretein belül szabályozták a belső szabályozó készítésére vonatkozó rendet, illetve részben a gazdálkodási jogköröket érintő kérdéseket is.

Az ellenőrzéssel érintett szervek esetében a gazdálkodási jogkörök ellátására vonatkozó belső szabályozó a Kötvállszabályzat. A Kötvállszabályzat a gazdálkodási jogkörökre vonatkozó kijelöléseket, a gazdálkodási jogkörök betöltésére jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetendő nyilvántartás vezetését is hivatott szolgálni. Az ellenőrzés véleménye alapján a Kötvállszabályzat mellékleteinek módosítására rendszeresen sor kerül, az átadott dokumentáció alapján annak naprakész vezetése biztosított.

A Kötvállszabályzat jóváhagyása KVÖ GESZ igazgatója által történt, az ellenőrzéssel érintett szervekre történő kiterjesztéséről gondoskodtak összhangban az Együttműködési megállapodással. A Kötvállszabályzat kiterjesztése szükséges a feladatellátás kereteinek megteremtése érdekében, ugyanakkor a vonatkozó jogszabályi hely, vagyis az Ávr. 14. §-a előírásai alapján indokoltnak tartjuk, hogy a kiterjesztett belső szabályozókat az érintett szervek vezetői is jóváhagyják, így egyértelművé téve, hogy az az általuk vezetett szerv vonatkozásban is alkalmazandó, illetve elfogadott belső szabályozó.

A gazdálkodási jogkörök ellátása során a jogszabályokhoz képest egy plusz jogkör jelenik meg a helyi szabályozásában: az általános ellenőri jogkör, melyek a belső kontrollrendszer megfelelő működését segíthetik elő.

A Kötvállszabályzat tartalma a hatályos jogszabályi előírásokkal ellentétes rendelkezést nem tartalmaz, az ellenőrzés véleménye alapján a gazdálkodási jogkörökre és azok végrehajtására előírtak egyértelműen rögzítik a feladatellátás kereteit, szabályait. Mindazonáltal az egyes előírások pontosítás és egyértelműsítése, kiegészítése szükséges.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlati végrehajtásának módját, rendjét a „kiegészítő” belső szabályozókban rögzítettek is szabályozzák, az ellenőrzés véleménye alapján a gazdálkodási jogköröket érintő belső szabályozók megfelelőnek értékelhetők, törekedni kell az azokban foglaltak gyakorlatba történő átültetésére is.

Az ellenőrzéssel érintett szervek vonatkozásában a gazdálkodási jogkörök ellátására jogosultak írásbeli kijelölése részben megtörtént. Az érintett személyek munkaköri leírásai jellemzően tartalmazzák az ellátandó feladatokat. A végzettséghez kötött gazdálkodási jogköröket ellátók szakmai végzettségét igazoló dokumentációja rendelkezésre áll.

Összességében elmondható, hogy a teljesítésigazolás és érvényesítés szabályszerűsége a felfedezhető hibák ellenére is összességében biztosított volt, így „megfelelő” minősítés alá esik.

Az érvényesítő(k) a gazdálkodási jogkörök szabálytalan ellátását dokumentáltan nem jelezte(k), noha ez több mintatétel vonatkozásában szükséges lett volna a nem egyértelmű feladatellátás okán.

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

A használt utalvány(rendelet) tartalma a vonatkozó előírásoknak megfelelő, lehetővé teszi a szükséges adatok, információk megjelenítését, az ellenőrzés által megállapított hiányosságok nem az utalvány(rendelet) formanyomtatványának hiányosságaira vezethetők vissza.

Kiemelt javaslatok

Jelen ellenőrzés keretein belül az Együttműködési megállapodás tartalmát csak a gazdálkodási jogkörök vonatkozásában vizsgáltuk és ezzel kapcsolatosan teszünk megállapításokat. Mindazonáltal az Együttműködési megállapodás nem gazdálkodási jogköröket érintő részei több esetben is nem megfelelő tartalommal bírnak, így a dokumentum felülvizsgálata és módosítása ajánlott.

Javasolt, hogy a Kötvállszabályzatot – és minden kiterjesztett belső szabályozót – záradékkal ellátni, melyben az érintett szervek vezetői az általuk vezetett szerv vonatkozásában jóváhagyják a belső szabályozót és mindezt aláírásukkal igazolják.

Az Ávr.-ben foglaltaknak a Kötvállszabályzat kötelezettségvállalásra vonatkozó előírásai csak részben felelnek meg, ezért azok pontosítása, kiegészítése szükséges. Javasolt továbbá annak rögzítése a Kötvállszabályzatban, hogy mi minősül tartós távollétnek, akadályoztatásnak és ebben az esetben miként történik az egyes gazdálkodási jogkörök ellátása.

Az általános ellenőri jogkör alkalmazása kapcsán javasolt egyedi ellenőrzési nyomvonal készítése és a KVÖ GESZ Ellenőrzési nyomvonalának kiegészítése.

Egyes szabályozókon a jogszabályok módosulása következtében szükséges változásokat 30 napon belül kell átvezetni, ezt a határidőt a szervezeten belüli szervezeti, személyi változások esetében is alkalmazni ajánlott.

Minden gazdálkodási jogkör ellátására jogosult személy esetében, ahol a jogszabály nem tartalmaz egyértelmű kijelölést, szükséges a külön írásbeli dokumentummal történő kijelölés, felhatalmazás, illetve annak elfogadása.

A kijelölések, felhatalmazások elkészítése során biztosítani szükséges, hogy az minden esetben a jogszabály által arra feljogosított személy által kerüljön kiadásra, illetve biztosítani szükséges a dokumentumok iktatószámmal való elkészítéséről.

Az egyes gazdálkodási jogkörök ellátása során az egyedi kelteztést biztosítani szükséges, a kettős kelteztés gyakorlatát pedig meg kell szüntetni. A gazdálkodási jogkörök ellátása során a szabályozás által előírt sorrendiség betartását biztosítani kell.

A visszterhes szerződések esetén a szerződésnek az Ávr. 50. § (1) bekezdése szerinti tartalom mellett az (1a) bekezdés előírásainak is meg kell felelni, vagyis az átlátható szervezetnek minősülésről szóló nyilatkozatot is tartalmaznia kell, ezt a továbbiakban biztosítani szükséges.

Szükségesnek tartjuk annak biztosítását, hogy a gazdálkodási jogkörök ellátása ne csak „rutinfeladatként” jelenjen meg az azt ellátók feladatai között, hanem az egyes jogkörök ellátása ténylegesen betöltse jóváhagyási, ellenőrzési szerepét. Ennek során fokozott figyelmet szükséges fordítani a kulcskontrollok feladatainak (teljesítési gazolása, érvényesítés) elvégzésére.

A 23-2019 sz. ellenőrzés megállapításai alapján intézkedési terv készítési kötelezettség nem áll fenn, de a jelentésben szereplő javaslatok alapján ajánlott az egyes tevékenységek végrehajtásának, kapcsolódó kontrollok működésének fejlesztése és az alkalmazott gyakorlat folyamatos felülvizsgálata.

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 tekintendő 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.

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

II. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL TETT MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HASZNOSÍTÁSA

a) A belső ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok hasznosítása

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

Javasolt intézkedések és végrehajtásuk státusza felsorolása az ellenőrzötték beszámolóí alapján

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

b) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

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

Komló, 2020. június 30.



Kaprényi Róbert
mb. belső ellenőrzési vezető

