

K I V O N A T

a Képviselő-testület 2023. május 25-i ülésének
jegyzőkönyvéből

KOMLÓ VÁROS ÖNKORMÁNYZAT KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK

62/2023. (V. 25.) 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 és a következő határozatot hozza:

A Képviselő-testület a melléklet szerinti éves ellenőrzési és éves összefoglaló ellenőrzési jelentéseket Komló Város Önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek 2022. évi belső ellenőrzési kötelezettségének teljesítéséről megtárgyalta és elfogadta.

K.m.f.

dr. Vaskó Ernő
címzetes főjegyző

Polics József
polgármester

ÉVES ELLENŐRZÉSI ÉS ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Komló Város Önkormányzata és
az irányítása alá tartozó költségvetési szervek
2022. 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 2022. 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

2022. évre Komló Város Önkormányzat belső ellenőrzési egysége Komló Város Önkormányzatára és intézményeire vonatkozóan összesen négy vizsgálatot tervezett. A 2022. évre vonatkozó ellenőrzési terv módosításra nem került sor, a tervezett ellenőrzések elhagyására és új ellenőrzés beemelésére nem került sor az éves ellenőrzési tervbe.

Az alábbi tervben szereplő vizsgálatok megvalósításra kerültek:

- ✓ **A gyermekétkeztetés helyi rendszerének ellenőrzése**
- ✓ **A 2022. április 3-án lebonyolított országgyűlési képviselő-választásra és országos népszavazásra fordított pénzeszközök felhasználásának ellenőrzése Komló Helyi Választási Irodánál**
- ✓ **Komló Város Önkormányzat által nyújtott egyes ösztöndíj támogatások megalapozottságának ellenőrzése**
- ✓ **Komló Városi Sportközpont és Uszoda működésének ellenőrzése**

Tanácsadási tevékenység

A 2022. 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.) Mindezeket túl a belső ellenőrzés tanácsadás keretében a helyi temető üzemeltetése, a temetkezési feladatok ellátását szabályozó új önkormányzati rendelet elkészítését is támogatta.

Tervtől való eltérés indokai

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

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

Ellenőrzések személyi feltételeinek megléte

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

1 fő teljes munkaidős megbízott belső ellenőrzési vezető.

A belső ellenőr rendelkezik szakirányú felsőfokú iskolai végzettséggel, így teljesült a 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 24. §-ának (1)-(4) bekezdései által előírt képesítési követelmény. A belső ellenőrzést végző személy rendelkezik a jogszabály által előírt regisztrációval, 2021. évben továbbképzési kötelezettsége nem áll fenn.

A fenti kormányrendelet 24. §-ának (2) bekezdése szerinti legalább két éves ellenőrzési, költségvetési, pénzügyi vagy számviteli munkakörben szerzett tapasztalat szintén biztosítva van. A munkavégzés során használatos elektronikus programok, informatikai rendszerek ismerete is biztosított.

A belső ellenőr szakmai, funkcionális függetlensége a jogszabályi helyeknek és a belső ellenőrzési kézikönyvben foglaltaknak megfelelően a gyakorlatban is biztosított. Az ellenőrzések során összeférhetetlenség nem merült fel, illetve a belső ellenőri jogok korlátozására sem került sor.

Valamennyi vizsgálatot a belső ellenőrzési egység végezte, külső erőforrás igénybevétele nem került sor, azt az ellenőrzések célja, tárgya sem indokolta. Mivel a külső erőforrás bevonása magas költségvonzattal jár és több esetben kevésbé hatékony, a továbbiakban is erre törekszünk. A szakmai ismeretek folyamatos bővítésével, a magas szakmai színvonalú képesítések megszerzésével kívánjuk mindezt a jövőben is elérni, így a hatékonyság és a magas színvonal biztosítható.

Ellenőrzések tárgyi feltételeinek megléte

Az ellenőrzésekhez alapvetően szükséges tárgyi feltételek biztosítottak voltak. A tárgyi feltételek, szükségletek felmérése folyamatos, így az ellátottság is folyamatosan javuló, bővülő tendenciát mutat. A költségvetésben biztosított források függvényében folyamatosan törekszünk a tárgyi feltételek javítására, a színvonal és a hatékonyság növelése érdekében. A belső ellenőr minden évben részt vesz képzéseken, így biztosítva a szakmai színvonal és tudás fejlesztését, naprakészségét.

Az elvégzett ellenőrzésekről a jogszabály által előírt nyilvántartás vezetésre kerül. Az ellenőrzési anyagok és dokumentumok megőrzése és szabályszerű, biztonságos

tárolása biztosított. Az adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról a belső ellenőrzési vezető gondoskodik.

Ellenőrzéseket segítő egyéb tényezők

Egyéb, az ellenőrzéseket jelentősen segítő tényezők nem adódtak. Külső erőforrás igénybevétele nem került sor. Az ellenőrzések során igényelt információkat, 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 ellenőrzött 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 2022. 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

✓ A gyermekétkeztetés helyi rendszerének ellenőrzése

Az ellenőrzési programban rögzítetteknek megfelelően az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy Komló Város Önkormányzat a gyermekétkeztetés helyi rendszerének kialakítását és annak gyakorlati megvalósítását a jogszabályi helyek előírásainak megfelelően biztosította-e a vizsgálattal érintett 2022. évben.

Kiemelt megállapítások

Összességében elmondható, hogy a vizsgálattal érintett időszak tekintetében az Önkormányzat a jogszabályi helyek előírásainak megfelelően kialakította a gyermekétkeztetés helyi rendszerét, a feladatellátás helyi szabályozását maradéktalanul biztosította. Mindezt a belső ellenőrzés megfelelőnek, szabályszerűnek értékeli.

A vizsgált időszak vonatkozásában, vagyis 2022. évben a Szociális rendeletben a gyermekétkeztetés térítési díjának mértékéről – az intézményi térítési díjakról – rendelkeztek, így meghatározva a térítési díj alapját.

Összességében megállapítható, hogy az Önkormányzat 2022. évben a jogszabályi helyek előírásainak megfelelően biztosította a gyermekétkeztetést, mind az intézményi, mind pedig a szünidei gyermekétkeztetés tekintetében.

A jogszabályi helyek által előírt, az ellátások igénybevételét megalapozó feltételeket érvényesítették, biztosították a szükséges dokumentumok meglétét. Az ellátásra jogosultak tájékoztatása, nyilvántartása a jogszabályi helyek előírásai szerint történt, a gyermekétkeztetés igénybevételének dokumentálása szabályszerű volt. Az ellátottak számára biztosított gyermekétkeztetés adagszámai alapján az Önkormányzat megalapozottan igényelhetette a Költségvetési tv. szerinti egyes támogatásokat.

A gyermekétkeztetési feladatok ellátásának felelőseként a GESZ az Önkormányzat közigazgatási területén működő köznevelési intézményekbe jogviszonnyal rendelkező, gyermekétkeztetésre jogosultak számára a vizsgálattal érintett időszakban folyamatosan biztosította az étkeztetést, valamint annak technikai hátterét a Menza Pure program révén.

Az intézmények minden speciális étrenddel étkező gyermek számára is biztosították az étkeztetést a vizsgálattal érintett időszakban, az ellátottak igényük megalapozottságát a szükséges dokumentációval támasztották alá.

2022. évben biztosították a gyermekétkeztetési ellátásra jogosultak számára, hogy a megfelelő időben hozzájussanak a szünidei gyermekétkeztetés igényléshez szükséges információkhoz, és a törvényben biztosított lehetőséggel élve a szünidei gyermekétkeztetési ellátást igénybe vehessék.

A belső ellenőrzés megállapításai szerint a feladatellátás megfelelő és szabályos volt a vizsgált 2022. év tekintetében, hiányosság nem került megállapításra. Mindez egyben a területet érintő kontrollok megfelelő működését is jelenti.

A területet érintő egyes kontrollok működését alapvetően megfelelőnek értékeljük, hiányosságok nem tapasztalhatók.

Az ellenőrzés megállapításai alapján intézkedési terv készítési kötelezettség nem áll fenn, ajánlott az egyes tevékenységek végrehajtásának, kapcsolódó kontrollok működésének jelenlegi szinten tartása.

Kiemelt javaslatok

A belső ellenőrzés hiányosságot, rossz gyakorlatot, nem megfelelő vagy szabálytalan feladatellátást nem állapított meg. Ajánlott az egyes tevékenységek végrehajtásának, kapcsolódó kontrollok működésének jelenlegi szinten tartása.

- ✓ **A 2022. április 3-án lebonyolított országgyűlési képviselő-választásra és országos népszavazásra fordított pénzeszközök felhasználásának ellenőrzése Komló Helyi Választási Irodánál**

Többletköltség érvényesítésére a HVI jogosult, a többletköltség érvényesítését megalapozottnak tartja az ellenőrzés, az átadott dokumentumok alapján annak mértéke alátámasztott volt, mindezt a TVI is elfogadta és rendelkeztek a többletköltség kifizetéséről. Feladatelmaradás miatt a HVI-nek a kapott támogatás terhére történő visszafizetési kötelezettsége nem keletkezett

Összességében: az ellenőrzés számára átadott dokumentumok alapján a 2022. április 3-án a közös eljárásban lebonyolított országgyűlési képviselő-választás és országos népszavazás 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.

Kiemelt javaslatok

A belső ellenőrzés hiányosságot, rossz gyakorlatot, nem megfelelő vagy szabálytalan feladatellátást nem állapított meg. Ajánlott az egyes tevékenységek végrehajtásának, kapcsolódó kontrollok működésének jelenlegi szinten tartása.

- ✓ **Komló Város Önkormányzat által nyújtott egyes ösztöndíj támogatások megalapozottságának ellenőrzése**

Az ellenőrzési programban rögzítetteknek megfelelően a 10-2022 sz. „Komló Város Önkormányzat által nyújtott egyes ösztöndíj támogatások megalapozottságának ellenőrzése” című vizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy a Komló Város Önkormányzat által nyújtott egyes ösztöndíj támogatások helyi szabályait kialakították-e, az alkalmazott gyakorlat a jogszabályi helyek előírásainak és a helyi szabályozásának megfelelt-e a vizsgálattal érintett időszakban.

Az ösztöndíj támogatások vonatkozásában összességében megállapítható, hogy a támogatások eljárásrendjére vonatkozóan szabályok meghatározásra kerültek a vizsgálattal érintett időszakban, vagyis az igénylés, odaitétel, kifizetés módját, a jogosulatlan igénybevételre vonatkozó szabályokat és a támogatási célokat meghatározzák az egyes önkormányzati rendeletekben.

Az önkormányzati rendeletek révén az eljárásrendi szabályok megalkotásával az egyes ösztöndíjak vonatkozásában kialakításra kerültek az eljárásrendi keretek, melyek biztosították a támogatási keretrendszer meglétét. Mindezt a belső ellenőrzés megalapozottnak és szabályszerűnek tartja a vizsgált időszak vonatkozásában.

Az ösztöndíj támogatások vonatkozásában összességében megállapítható, hogy a támogatások eljárásrendjére vonatkozó szabályok betartásra kerültek, az Önkormányzatnál az egyes rendeletekben rögzített feladatokat végrehajtották. A vizsgálat-

tal érintett mintatételek alapján az egyes ösztöndíj támogatások esetében a támogatottak mindegyike jogosult volt a támogatásra, az ösztöndíjak kifizetésére szabályosan, megalapozottan került sor az egyes években.

A folyamatba épített ellenőrzéseket és a kapcsolódó belső kontrollokat működtették, azokat megfelelően értékelték. Hiányosságok nem voltak megállapíthatók, miként hiba, szabálytalanság sem. Mindezek alapján a belső ellenőrzés megalapozottnak és szabályszerűnek tartja a vizsgált időszak vonatkozásában az ösztöndíj támogatások kapcsán biztosított feladatellátást.

Kiemelt megállapítások

Az ellenőrzéssel érintett egyes, az Önkormányzat által nyújtott ösztöndíj támogatások mindegyike vonatkozásában rendelkezésre állt önkormányzati rendelet, azt a Képviselő-testület megalkotta és a vizsgálattal érintett időszakban folyamatosan hatályban is voltak az ösztöndíj támogatásokat szabályozó rendeletek.

Az ellenőrzés megállapításai alapján az egészségügyi és szociális ágazati szakképzési ösztöndíj tekintetében alkalmazott eljárásrend egyértelműnek tekinthető a vizsgált időszak vonatkozásában. A belső ellenőrzés megállapításai szerint a vizsgált időszakban az Önkormányzat az egészségügyi és szociális ágazati szakképzési ösztöndíj vonatkozásában a kapcsolódó Ágazati szakképzési ösztöndíj rendeletben rögzítettek szerint jár el. Az ösztöndíjak kifizetése szabályosan, megalapozottan történt a támogatásra jogosultak számára.

Az ellenőrzés megállapításai alapján a Bursa Hungarica ösztöndíj tekintetében alkalmazott eljárásrend egyértelműnek tekinthető a vizsgált időszak vonatkozásában. A belső ellenőrzés megállapításai szerint a vizsgált időszakban az Önkormányzat a Bursa Hungarica ösztöndíj vonatkozásában a kapcsolódó Bursa Hungarica rendeletben rögzítettek szerint jár el. Az ösztöndíjak fedezetéül szolgáló összeg átadása biztosított volt, a kifizetése szabályosan, megalapozottan történt a támogatásra jogosultak számára.

Az ellenőrzés megállapításai alapján a szakképzési ösztöndíj tekintetében alkalmazott eljárásrend egyértelműnek tekinthető a vizsgált időszak vonatkozásában. Az Önkormányzat által rendeleti szinten rögzített szakmák a helyi szakképző intézményben nem kerültek elindításra, illetve a korábban indult képzések már lezárultak így a jogosultsági feltétel hiányában nem volt egyetlen támogatott sem a vizsgálattal érintett időszak egyik évében sem.

Az ellenőrzés megállapításai alapján az orvostanhallgatói ösztöndíj tekintetében alkalmazott eljárásrend egyértelműnek tekinthető a vizsgált időszak vonatkozásában. A belső ellenőrzés megállapításai szerint a vizsgált időszakban az Önkormányzat az orvostanhallgatói ösztöndíj vonatkozásában a kapcsolódó Orvostanhallgatói rendeletben rögzítettek szerint jár el. Az ösztöndíj kifizetése szabályosan, megalapozottan történt a támogatásra jogosult számára.

Kiemelt javaslatok

A belső ellenőrzés hiányosságát, rossz gyakorlatot, nem megfelelő vagy szabálytalan feladatellátást nem állapított meg. Ajánlott az egyes tevékenységek végrehajtásának, kapcsolódó kontrollok működésének jelenlegi szinten tartása.

✓ **Komló Városi Sportközpont és Uszoda működésének ellenőrzése**

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy Komló Városi Sportközpont működése, gazdálkodása során biztosított volt-e a szabályos feladatellátás, illetve a hatékony és gazdaságos működés a 2017-2021. évek során.

Kiemelt megállapítások

A vizsgálattal érintett időszakban hatályos, átadott szabályozók tartalma alapján megállapítható, hogy a 2012. évi ellenőrzés során tapasztalt állapotokhoz képest Komló Városi Sportközpont működése szabályozottabbá vált, de továbbra is hiányosságokkal terhelt. Intézkedni ajánlott az egyes szabályozók elkészítése és rendelkezésre állása érdekében.

Gazdálkodásukkal kapcsolatban megállapítható, hogy a vizsgált időszak során Komló Városi Sportcsarnok egyetlen évben sem ért el pozitív üzemeltetési eredményt, a működését jellemző egyes mutatók évről-évre kedvezőtlenebb értékeket vettek fel.

Az üzemeltetési árbevétel a 2017-2021. időszak végére jelentős mértékben visszaesett, ennek legfőbb oka természetesen a veszélyhelyzet miatti kötelező zárvarrásban ragadható meg. A bezárás ugyan az üzemeltetési költségeket is csökkentette, de a bevételeket arányában jóval nagyobb mértékben érintette. Az üzemeltetésből származó bevételek egyetlen vizsgált évben sem érték el az üzemeltetési kiadások felét sem, vagyis külső finanszírozás nélkül a működés nem volt biztosítható.

Az üzemeltetésből fakadó veszteség jelentősnek mondható finanszírozási igényt generált, ám az átadott kimutatások alapján az Önkormányzat részéről átadott pénzeszközök ezt csak részben fedezték a vizsgált időszakban.

A Komló Városi Sportközpont tevékenységeihez kapcsolódó nyilvántartások naprakészen, lényegében mindenre kiterjedően voltak vezetve, lehetővé téve a feladatellátás gazdasági aspektusainak pontos és folyamatos nyomon követését. Erre alapozva ajánlott fedezeti számításokkal alátámasztott intézkedési tervet készíteni a gazdaságosabb működés érdekében. Kiemelve azt, hogy a veszélyhelyzeti korlátozások megszüntetése az üzemeltetési bevételek kedvezőbb szintjén jelenthetik, ugyanakkor mindez a kiadások növekedését is bizonyos mértékig eredményezik majd.

Kiemelt javaslatok

Komló Városi Sportközpont vezetője (Sportközpont és uszoda üzemvezető) legalább vezetői utasítás keretében egyértelműen rendezze az intézmény működését érintő kérdéseket, sajátosságokat.

Indokoltnak tartjuk, hogy a Komló Városi Sportközpont vonatkozásában kerüljön kialakításra a tényszámokon alapuló önköltségszámítási módszer és gyakorlat.

Komló Városi Sportközpont árképzési gyakorlata esetében javasolt, hogy az egyes díjak kalkulációja során az önköltségelemzés kapjon szerepet, annak alapján végezzenek fedezeti számításokat.

A Komló Városi Sportközpont működése során keletkező jelentős negatív üzemeltetési eredmény csökkentése érdekében vizsgálni szükséges a bevételi források növelésének lehetőségét, ennek elsődleges forrása az alkalmazott árak mértékének emelése.

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

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

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

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

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

kialakítani, működtetni és fejleszteni.

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

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

szerű” a kialakítás és működtetés. Az ellenőrzési nyomvonalba foglaltak végrehajtása nem értékelhető megfelelőnek, szabályszerűnek.

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

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

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

Javasolt intézkedések és végrehajtásuk státusza felsorolása az ellenőrzötték beszámolóí alapján

A belső ellenőrzési jelentés megállapításai, javaslatai alapján végrehajtott intézkedésekről, a végre nem hajtott intézkedésekről és azok indokáról az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység vezetőjének beszámolója az ellenőrzések kapcsán megtett intézkedésekről az éves ellenőrzési jelentés elkészítésének dátumáig nem került megküldésre.

b) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

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

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

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

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

Az utóvizsgálatok folyamatosan részét képezik az éves ellenőrzési tervnek.

Folyamatos kommunikáció kialakítása az intézmények és a belső ellenőrzés között.

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

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

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

A fenti kommunikációs formák gyakoriságának növelése.

Komló, 2023. február 12.



Kaprényi Róbert
mb. belső ellenőrzési vezető

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Komló Város Önkormányzat Képviselő-testülete
irányítása alá tartozó költségvetési szervek
2022. 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 2022. 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 2022. évi éves ellenőrzési terv előzetes vezetői igényfelmérésen és kockázatelemzésen alapult, az időszakra meghatározott stratégiai tervben rögzítetteket is figyelembe véve. Az ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem merült fel, az intézmények részéről a belső ellenőrzési munkát nem korlátozták. Az ellenőrzés célja, tárgya az elfogadott tervhez képest nem változott, csak az időbeli ütemezés kapcsán volt eltérés

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

Tervfeladatok teljesítésének értékelése

2022. 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:

Az intézményi integritás kialakításának és szabályosságának ellenőrzése

Tanácsadási tevékenység

A 2022. 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, 2022. évben továbbképzési kötelezettsége nem állt fenn.

A fenti kormányrendelet 24. §-ának (2) bekezdése szerinti legalább két éves ellenőrzési, költségvetési, pénzügyi vagy számviteli munkakörben szerzett tapasztalat szintén biztosítva van. A munkavégzés során használatos elektronikus programok, informatikai rendszerek ismerete is biztosított.

A belső ellenőr szakmai, funkcionális függetlensége a jogszabályi helyeknek és a belső ellenőrzési kézikönyvben foglaltaknak megfelelően a gyakorlatban is biztosított. Az ellenőrzések során összeférhetetlenség nem merült fel, illetve a belső ellenőri jogok korlátozására sem került sor.

Valamennyi vizsgálatot a belső ellenőrzési egység végezte, külső erőforrás igénybevételére nem került sor, azt az ellenőrzések célja, tárgya sem indokolta. Mivel a külső erőforrás bevonása magas költségvonzattal jár és több esetben kevésbé hatékony, a továbbiakban is erre törekszünk. A szakmai ismeretek folyamatos bővítésével, a magas szakmai színvonalú képesítések megszerzésével kívánjuk mindezt a jövőben is elérni, így a hatékonyság és a magas színvonal biztosítható.

Ellenőrzések tárgyi feltételeinek megléte

Az ellenőrzésekhez alapvetően szükséges tárgyi feltételek biztosítottak voltak. A tárgyi feltételek, szükségletek felmérése folyamatos, így az ellátottság is folyamatosan javuló, bővülő tendenciát mutat. A költségvetésben biztosított források függvényében folyamatosan törekszünk a tárgyi feltételek javítására, a színvonal és a hatékonyság növelése érdekében. A belső ellenőr minden évben részt vesz képzéseken, így biztosítva a szakmai színvonal és tudás fejlesztését, naprakészségét.

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

Ellenőrzéseket segítő egyéb tényezők

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

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

Ellenőrzéseket akadályozó egyéb tényezők

Egyéb, az ellenőrzéseket jelentősen akadályozó tényezők nem adódtak.

A belső ellenőrzési egység szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

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

Összeférhetetlenség és belső ellenőri jogok korlátozása

Az összeférhetetlenségi kritériumok mind az ellenőrzéseket megelőzően, mind pedig az ellenőrzések végrehajtása során folyamatosan vizsgálatra kerültek. A 2022. évi belső ellenőrzési tevékenység ellátása során összeférhetetlenség nem merült fel. A jogszabály által, illetve a hatályos belső ellenőrzési kézikönyvben rögzített belső ellenőri jogok korlátozására nem került sor.

c) Az ellenőrzések fontosabb megállapításai, következtetései, javaslatai

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

Az intézményi integritás kialakításának és szabályosságának ellenőrzése

Az ellenőrzési programban rögzítetteknek megfelelően a 11-2022. sz. ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy az ellenőrzéssel érintett szervek esetében a jogszabályi helyek előírásai szerint kialakították-e az integritáskontrollokat, megteremtve a terület belső szabályozottságát. A szabályozók elkészítése, folyamatos aktualizálása és a KVÖ KT irányítása alá tartozó költségvetési szervek sajátosságainak megfelelő kialakítása révén biztosíthatók a szabályszerű működés keretei, alapfeltételei.

Kiemelt megállapítások

Összességében megállapítható, hogy KVÖ Községek Háza vonatkozásában a csalásmentes integritást biztosító alapvető feltételek, vagyis a vonatkozó belső szabályozás kialakításra került, az egyes szabályzók tartalmát, aktualizáltságát megfelelőnek értékeli a belső ellenőrzés. Mindezek alapján az integritási szabályozottság kialakítása megfelelő és szabályszerűn értékelhető KVÖ Községek Háza vonatkozásában.

Összességében megállapítható, hogy KVÖ Könyvtár vonatkozásában a csalásmentes integritást biztosító alapvető feltételek, vagyis a vonatkozó belső szabályozás kialakításra került, az egyes szabályzók tartalmát, aktualizáltságát megfelelőnek értékeli a belső ellenőrzés. Mindezek alapján az integritási szabályozottság kialakítása megfelelő és szabályszerűnek értékelhető KVÖ Könyvtár vonatkozásában.

Összességében megállapítható, hogy Komló Városi Óvoda vonatkozásában a csalásmentes integritást biztosító alapvető feltételek, vagyis a vonatkozó belső szabályozás kialakításra került, az egyes szabályzók tartalmát, aktualizáltságát megfelelőnek értékeli a belső ellenőrzés. Mindezek alapján az integritási szabályozottság kialakítása megfelelő és szabályszerűnek értékelhető Komló Városi Óvoda vonatkozásában.

Általánosságban elmondható, hogy az ellenőrzéssel érintett, KVÖ KT irányítása alá tartozó költségvetési szervek elkészítették az integritás területét érintő belső szabályozóikat. Érdemi hiányosságok nem voltak megállapíthatók a dokumentumok tartalma kapcsán. Összességében megfelelőnek, szabályszerűnek minősíthető az intézmények integritást érintő belső szabályozottsága, azok tartalma és a belső szabályozók kezelésének gyakorlata.

Kiemelt javaslatok

A belső ellenőrzés hiányosságot, rossz gyakorlatot, nem megfelelő vagy szabálytalan feladatellátást nem állapított meg. Ajánlott az egyes tevékenységek végrehajtásának, kapcsolódó kontrollok működésének jelenlegi szinten tartása, az egyes belső szabályozók felülvizsgálata és módosítása jelenlegi gyakorlatának biztosítása a továbbiakban is.

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

Jogellenes magatartások miatti jelentéstétel nem történt. Kár bekövetkezésére utaló tény nem 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 szintén szabályszerű. Az ellenőrzési nyomvonalba foglaltak végrehajtására megállapítás a tárgyévi ellenőrzések alapján nem tudunk tenni.

Az integrált kockázatkezelési rendszer kialakítása és működtetése szabályszerű az intézményeknél. A kockázatkezelési szabályzat aktualizálása jellemzően megtörtént, és a kockázatkezelési rendszer működtetése is szabályszerűnek tekinthető. A jogszabályi változások okán integrált kockázatkezelési rendszer kialakítását az intézményvezetők 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 érdemben 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 fenn az intézmények számára.

Javasolt intézkedések és végrehajtásuk státusza felsorolása az ellenőrzötték beszámolói alapján

Az ellenőrzéssel érintett szervek a belső ellenőrzés megállapításai és javaslatai nyomán észrevételt nem tettek, így azok elfogadottá váltak a 30 napos észrevételi határidőt követően. Intézkedési kötelezettség nem állt fent az ellenőrzéssel érintett szervek számára.

b) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

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

Komló, 2023. február 10.



Kaprényi Robert
mb. belső ellenőrzési vezető

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Komlói Kistérség Többcélú Önkormányzati
Társulás Tanácsa irányítása alá tartozó
kötségvetési szervek
2022. 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 2022. 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 2022. évi éves ellenőrzési terv előzetes vezetői igényfelmérésen és kockázatelemzésen alapult, az időszakra meghatározott stratégiai tervben rögzítetteket is figyelembe véve. Az ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem merült fel, a költségvetési szervek részéről a belső ellenőrzési munkát nem korlátozták. Az ellenőrzés célja, tárgya az elfogadott tervhez képest nem változott, csak az időbeli ütemezés kapcsán volt eltérés

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

Tervfeladatok teljesítésének értékelése

2022. 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:

Az intézményi integritás kialakításának és szabályosságának ellenőrzése

Tanácsadási tevékenység

A 2022. 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, 2022. évben továbbképzési kötelezettsége nem állt fenn.

A fenti kormányrendelet 24. §-ának (2) bekezdése szerinti legalább két éves ellenőrzési, költségvetési, pénzügyi vagy számviteli munkakörben szerzett tapasztalat szintén biztosítva van. A munkavégzés során használatos elektronikus programok, informatikai rendszerek ismerete is biztosított.

A belső ellenőr szakmai, funkcionális függetlensége a jogszabályi helyeknek és a belső ellenőrzési kézikönyvben foglaltaknak megfelelően a gyakorlatban is biztosított. Az ellenőrzések során összeférhetetlenség nem merült fel, illetve a belső ellenőri jogok korlátozására sem került sor.

Valamennyi vizsgálatot a belső ellenőrzési egység végezte, külső erőforrás igénybevételére nem került sor, azt az ellenőrzések célja, tárgya sem indokolta. Mivel a külső erőforrás bevonása magas költségvonzattal jár és több esetben kevésbé hatékony, a továbbiakban is erre törekszünk. A szakmai ismeretek folyamatos bővítésével, a magas szakmai színvonalú képesítések megszerzésével kívánjuk mindezt a jövőben is elérni, így a hatékonyság és a magas színvonal biztosítható.

Ellenőrzések tárgyi feltételeinek megléte

Az ellenőrzésekhez alapvetően szükséges tárgyi feltételek biztosítottak voltak. A tárgyi feltételek, szükségletek felmérése folyamatos, így az ellátottság is folyamatosan javuló, bővülő tendenciát mutat. A költségvetésben biztosított források függvényében folyamatosan törekszünk a tárgyi feltételek javítására, a színvonal és a hatékonyság növelése érdekében. A belső ellenőr minden évben részt vesz képzéseken, így biztosítva a szakmai színvonal és tudás fejlesztését, naprakészségét.

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

Ellenőrzéseket segítő egyéb tényezők

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

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

Ellenőrzéseket akadályozó egyéb tényezők

Egyéb, az ellenőrzéseket jelentősen akadályozó tényezők nem adódtak.

A belső ellenőrzési egység szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

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

Összeférhetetlenség és belső ellenőri jogok korlátozása

Az összeférhetetlenségi kritériumok mind az ellenőrzéseket megelőzően, mind pedig az ellenőrzések végrehajtása során folyamatosan vizsgálatra kerültek. A 2021. évi belső ellenőrzési tevékenység ellátása során összeférhetetlenség nem merült fel. A jogszabály által, illetve a hatályos belső ellenőrzési kézikönyvben rögzített belső ellenőri jogok korlátozására nem került sor.

c) Az ellenőrzések fontosabb megállapításai, következtetései, javaslatai

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

Az intézményi integritás kialakításának és szabályosságának ellenőrzése

Az ellenőrzési programban rögzítetteknek megfelelően a 12-2022. sz. ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy az ellenőrzéssel érintett szervek esetében a jogszabályi helyek előírásai szerint kialakították-e az integritáskontrollokat, megteremtve a terület belső szabályozottságát. A szabályozók elkészítése, folyamatos aktualizálása és a KKTÖT TT irányítása alá tartozó költségvetési szervek sajátosságainak megfelelő kialakítása révén biztosíthatók a szabályszerű működés keretei, alapfeltételei.

Kiemelt megállapítások

Általánosságban elmondható, hogy az ellenőrzéssel érintett, KKTÖT TT irányítása alá tartozó szervek elkészítették az integritás területét érintő belső szabályozóikat. Érdemi hiányosságok nem voltak megállapíthatók a dokumentumok tartalma kapcsán. Összességében megfelelőnek, szabályszerűnek minősíthető az ellenőrzéssel érintett szervek integritást érintő belső szabályozottsága, azok tartalma és a belső szabályozók kezelésének gyakorlata.

Összességében megállapítható, hogy a KKTÖT TT vonatkozásában a csalásmentes integritást biztosító alapvető feltételek, vagyis a vonatkozó belső szabályozás kialakításra került, az egyes szabályzók tartalmát, aktualizáltságát megfelelőnek értékeli a belső ellenőrzés. Mindezek alapján az integritási szabályozottság kialakítása megfelelő és szabályszerűnek értékelhető KKTÖT TT vonatkozásában.

Összességében megállapítható, hogy a CsaGyeSZ vonatkozásában a csalásmentes integritást biztosító alapvető feltételek, vagyis a vonatkozó belső szabályozás kialakításra került, az egyes szabályzók tartalmát, aktualizáltságát megfelelőnek értékeli a belső ellenőrzés. Mindezek alapján az integritási szabályozottság kialakítása megfelelő és szabályszerűnek értékelhető CsaGyeSZ vonatkozásában. Az Állami Számvevőszék 2021. évi ellenőrzés nyomán vállalt intézkedéseket a CsaGyeSZ intézményvezetője maradéktalanul végrehajtotta, a megállapított hiányosságokat megszüntette. Az Állami Számvevőszék által az integritás témakörében szervezett tudásmegosztó kurzuson az intézményvezető részt vett.

Összességében megállapítható, hogy a Szociális Szolgáltató vonatkozásában a csalásmentes integritást biztosító alapvető feltételek, vagyis a vonatkozó belső szabályozás kialakításra került, az egyes szabályzók tartalmát, aktualizáltságát megfelelőnek értékeli a belső ellenőrzés. Mindezek alapján az integritási szabályozottság kialakítása megfelelő és szabályszerűnek értékelhető Szociális Szolgáltató vonatkozásában. Az Állami Számvevőszék 2021. évi ellenőrzés nyomán vállalt intézkedéseket a Szociális Szolgáltató intézményvezetője maradéktalanul végrehajtotta, a megállapított hiányosságokat megszüntette.

Összességében megállapítható, hogy KKTÖT Bölcsőde vonatkozásában a csalásmentes integritást biztosító alapvető feltételek, vagyis a vonatkozó belső szabályozás kialakításra került, az egyes szabályzók tartalmát, aktualizáltságát megfelelőnek értékeli a belső ellenőrzés. Mindezek alapján az integritási szabályozottság kialakítása megfelelő és szabályszerűnek értékelhető KKTÖT Bölcsőde vonatkozásában.

Kiemelt javaslatok

A belső ellenőrzés hiányosságát, rossz gyakorlatot, nem megfelelő vagy szabálytalan feladatellátást nem állapított meg. Ajánlott az egyes tevékenységek végrehajtásának, kapcsolódó kontrollok működésének jelenlegi szinten tartása, az egyes belső szabályozók felülvizsgálata és módosítása jelenlegi gyakorlatának biztosítása a továbbiakban is.

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

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

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

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

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

kialakítani, működtetni és fejleszteni.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

II. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL TETT MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HASZNOSÍTÁSA

a) A belső ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok hasznosítása

Az elvégzett ellenőrzés alapján intézkedési kötelezettség nem állt fent az ellenőrzéssel érintett szervek számára.

Javasolt intézkedések és végrehajtásuk státusza felsorolása az ellenőrzötték beszámolóí alapján

Az ellenőrzéssel érintett szervek a belső ellenőrzés megállapításai és javaslatai nyomán észrevételt nem tettek, így azok elfogadottá váltak a 30 napos észrevételi határidőt követően. Intézkedési kötelezettség nem állt fent az ellenőrzéssel érintett szervek számára.

b) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

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

Komló, 2023. február 10.


Kaprényi Róbert
mb. belső ellenőrzési vezető

