

ÉVES ELLENŐRZÉSI ÉS ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Komló Város Önkormányzata és
az irányítása alá tartozó költségvetési szervek
2017. 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 2017. 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 nem került sor.

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

Tervfeladatok teljesítésének értékelése

2017. évre Komló Város Önkormányzat belső ellenőrzési egysége Komló Város Önkormányzatára és intézményeire vonatkozóan összesen öt vizsgálatot tervezett. Mindezek mellett egy tanácsadási tevékenység is tervezésre került. A 2017. évre vonatkozó ellenőrzési terv módosításra nem került sor, így tervezett ellenőrzés nem került elhagyásra, míg új ellenőrzés nem került beemelésre.

Az alábbi tervben szereplő vizsgálatok megvalósításra kerültek:

- ✓ A 2016. évben Komló Város Önkormányzat által igénybe vett állami hozzájárulások, költségvetési törvény egyes jogcímei szerinti elszámolását szolgáló intézményi adatszolgáltatások ellenőrzése (korábbi normatíva ellenőrzés)
- ✓ Gazdálkodási jogkörök szabályozottságának és gyakorlati megvalósításának, valamint a kulcskontrollok működésének ellenőrzése Komló Város Önkormányzatánál
- ✓ Komló Város Önkormányzat által a Komlói Köztemető üzemeltetésére kötött kegyeleti közszolgáltatási szerződésben foglaltak betartásának ellenőrzése
- ✓ Komló Város Önkormányzat pénzügyi, gazdálkodási helyzetének értékelése, és gazdálkodás szabályosságának ellenőrzése
- ✓ Személyi anyagok megfelelőségének, kezelésének, a jelenléti ívek vezetésének, illetve a szabadságengedélyezések ellenőrzése Komló Város Önkormányzat polgármestere, illetve a Komlói Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás elnöke által kinevezett vezetők esetében

Tanácsadási tevékenység

A 2017. évi tervezés során a vezetői kérésnek megfelelően a belső ellenőrzési egység az év során többször is áttekintette a költségvetési törvény szerinti központi támogatásokat megalapozó mutatókat, azokra becslést készített a pontosabb mutató-meghatározást megalapozandó. (E tevékenység kapcsán jelentés nem készült.)

Tervtől való eltérés indokai

Az előzetesen tervezett ellenőrzések lefolytatására 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, 2017-ben esedékes 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 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, ez egy esetben a belső ellenőrzés előzetes jelzése alapján volt elkerülhető.

Összeférhetetlenség és belső ellenőri jogok korlátozása

Az összeférhetetlenségi kritériumok mind az ellenőrzéseket megelőzően, mind pedig az ellenőrzések végrehajtása során folyamatosan vizsgálatra kerültek. A 2017. 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 2016. évben Komló Város Önkormányzat által igénybe vett állami hozzájárulások, költségvetési törvény egyes jogcímei szerinti elszámolását szolgáló intézményi adatszolgáltatások ellenőrzése (korábbi normatíva ellenőrzés)**

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása volt, hogy Komló Város Önkormányzat 2016. évi normatív állami hozzájárulások elszámolásához nyújtott intézményi adatszolgáltatások a tényleges adatoknak megfelelően történtek-e, megfelelően alátámasztottak és szabályszerűek-e.

Kiemelt megállapítások

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

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

(Az intézményeknél lefolytatott vizsgálatokról intézményenkénti részjelentések készültek.)

A normatív állami hozzájárulással érintett intézmények teljeskörűen teljesítették adatszolgáltatási kötelezettségüket az Önkormányzat felé, melyen a normatívák elszámolása, azok önkormányzati beszámolóban történő szerepeltetése alapszik. Az adatszolgáltatások valóságának, szabályszerűségének, alátámasztottságának ellenőrzésére a fent felsorolt intézményekben lefolytatott helyszíni vizsgálatok kereteiben került sor. A vizsgálattal érintett évet érintően az Intézményeknél az adatszolgáltatások köre, az adatok alátámasztását szolgáló dokumentumok, nyilvántartások, statisztikák minden esetben rendelkezésre álltak.

A vizsgált jogcímek esetében 2016 során a Magyar Államkincstár a megalapozottan járó összegnél kevesebbet utalt ki, ennek oka az egyes jogcímek támogatási alapját képző mutatók év közbeni (becsült) és év végi (tényleges) alakulása – a köztük lévő eltérés Komló Város Önkormányzat számára pozitív.

A lefolytatott intézményi helyszíni ellenőrzések, illetve bekért dokumentációk alapján az ellenőrzés Komló Város Önkormányzat 2016. évi költségvetési törvény egyes jogcímein történt év végi támogatás-igénylését nem minden esetben tartja megalapozottnak. Az ellenőrzés által vizsgált jogcímeken az év végi elszámoláskor Komló Város Önkormányzat a megalapozottnál 575 426 Ft-tal magasabb összeget igényelt.

Az egyes jogcímeken járó támogatásokat megalapozó mutatók az intézményi adatszolgáltatáson alapulnak, ezek az év során többször is módosításra kerültek. Az év végi elszámoláskor két kivételtől eltekintve már a helyes mutatókkal számolt el Komló Város Önkormányzat.

Az év során kiutalt támogatások kormányzati funkciókon való felhasználása, elszámolása a jogszabályi előírásokkal egyezően történt. Egy kormányzati funkciót kivéve az Önkormányzat az egyes jogcímeken (illetve a hozzájuk tartozó kormányzati funkción) kapott támogatásoknál magasabb kiadási összegeket mutatott ki. A kormányzati funkción elszámolt kiadások egyben a támogatások felső korlátját

is jelentik, így az érintett jogcím esetében az egyébként megalapozottnak tekinthető támogatási összeg sem jár az Önkormányzat számára.

A Komló Városi Óvodát érintő támogatási jogcímek mutatóinak számszerűsítése során az Önkormányzat figyelembe vette a köznevelési jogszabályok előírásait, külön figyelmet fordítva a Köznevelési törvényben meghatározott létszámokra vonatkozó előírásokra. Komló Városi Óvodában nevelt gyermekek száma tekintetében továbbra is tart a korábbi évek trendje, miszerint az egyes tagóvodákba járó gyermekek száma évről évre csökken.

Az intézményi gyermekétkeztetés támogatást megalapozó mutatója nem a megalapozottnak tekinthető adatok alapján került elszámolásra, így az Önkormányzatnak ezen a jogcímen visszafizetési kötelezettsége keletkezik.

A rászoruló gyermekek intézményen kívüli szünidei étkeztetésének jogcímén az Önkormányzatot a megalapozott támogatás teljes összege nem illeti meg, mert elszámolt kiadásai nem érik el a támogatás mértékét. A jogcímet megalapozó mutató az év végi elszámoláskor helytelenül lett megállapítva.

Az ellenőrzéssel érintett szervek éves költségvetési beszámolóit az ellenőrzési jelentés lezárásáig nem készülték el, azok tartalmát vizsgálni nem tudtuk.

Az 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.

Javaslatok

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

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

A könyvelés során használt, illetve a törzskönyvekben szereplő COFOG-ok összevetésének gyakorlata épüljön be az érintett intézmények, szervek ellenőrzési nyomvonalába. Az Önkormányzat törzskönyvében szerepeltetett COFOG egységes gyakorlat alapján kerüljenek meghatározásra.

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

Javasoljuk, hogy az Önkormányzat a Komló Városi Óvodával rendszeresen egyeztessen a személyügyi, valamint kinevezéseket érintő kérdésekben, eseti

jelleggel végezzen fenntartói ellenőrzéseket az intézménynél. Javasolt továbbá a Komló Városi Óvoda tárgyét érintő KIR statisztikájának bekérése és az Önkormányzatnál rendelkezésre álló adatokkal való összevetése is.

A házi segítségnyújtást érintő jogszabályváltozások okán javasoljuk, hogy a Szociális Szolgáltató Központ készítsen új, a hatályos jogszabályoknak megfelelő formamegálapodást, és a továbbiakban az kerüljön használatra.

Javasoljuk, hogy az Önkormányzat részéről intézményfinanszírozás keretében átadásra kerülő összegek esetében részletes analitikus kimutatás készüljön, így egyszerűbb az elszámoláskori összesítés, illetve az intézményekkel való elszámolás, a költségvetés teljesülésének nyomon követése.

Javasoljuk a Bölcsőde számára, hogy minden hónap végén végezze el az ellenőrzést és biztosítsa a KENYSZI-ben szereplő adatok és a napi nyilvántartások egyezőségét.

✓ Gazdálkodási jogkörök szabályozottságának és gyakorlati megvalósításának, valamint a kulcskontrollok működésének ellenőrzése Komló Város Önkormányzatánál

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy Komló Város Önkormányzat, illetve a Komlói Közös Önkormányzati Hivatal rendelkezik-e a gazdálkodási jogkörök ellátására vonatkozó szabályozóval, illetve annak aktualizálása megtörtént-e, a gazdálkodási jogkörök gyakorlása megfelel-e a külső-, belső szabályozókban foglaltaknak. A gazdálkodás folyamatában kulcsszerepet játszó teljesítésigazolás és érvényesítés kontrolltevékenységeit megfelelően működtetik-e és mindezek alapján az erőforrások, pénzeszközök szabályos felhasználását biztosítják-e.

Az ellenőrzés részben a 7-2016 sz. ellenőrzés utóellenőrzéseként is szolgált a gazdálkodási jogkörök, kapcsolódó szabályozók és kulcskontrollok kapcsán tett megállapítások vonatkozásában

Kiemelt megállapítások

Az Önkormányzat, illetve a Hivatal esetében a gazdálkodási jogkörök ellátására vonatkozó belső szabályozó a Komló Város Önkormányzat és Komlói Közös Önkormányzati Hivatal, valamint a komlói székhelyű nemzetiségi önkormányzatok kötelezettségvállalásának általános szabályairól és végrehajtási rendjéről szóló 1/2017. (III.16.) polgármesteri, jegyzői, nemzetiségi önkormányzati elnöki együttes utasítás (továbbiakban: Kötvállutasítás).

A Kötvállutasítás a gazdálkodási jogkörökre vonatkozó kijelöléseket, míg a Kötvállutasítás 3. sz. melléklete a gazdálkodási jogkörök betöltésére jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetendő nyilvántartás vezetését is hivatott szolgálni. Az ellenőrzés véleménye alapján a Kötvállutasítás 3. sz. mellékleteinek módosítására rendszeresen sor kerül, az átadott dokumentáció alapján annak naprakész vezetése biztosított.

A gazdálkodási jogkörök ellátása során a jogszabályokhoz képest két plusz jogkör jelenik meg a helyi szabályozásában: a fedezetvizsgálói és a jogi ellenjegyzői, melyek a belső kontrollrendszer megfelelő működését segíthetik elő.

A Kötvállutasítás 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.

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 Önkormányzat, Hivatal vonatkozásában a gazdálkodási jogkörök ellátására jogosultak írásbeli kijelölése részben megtörtént. Az érintett személyek munkaköri leírásai csak a Pénzügyi Iroda vonatkozásában kerültek átadásra, azok tartalmazzák az ellátandó feladatokat. A végzettséghez kötött gazdálkodási jogköröket ellátók szakmai végzettségét igazoló dokumentációja rendelkezésre áll. A hiányzó kijelölések, felhatalmazások elkészítéséről, a munkaköri leírások teljes körű tartalommal való rendelkezésre állásáról gondoskodni szükséges.

Összességében elmondható, hogy a teljesítésigazolás szabályszerűsége biztosított volt, így „megfelelő” minősítés alá esik.

Az elvégzés idejét alátámasztó egyedi keltezés hiányában az érvényesítői feladatok ellátását „nem megfelelő”-nek értékeljük, annak szabályossága egyetlen mintatétel esetében sem volt biztosított. Az érvényesítő(k) a gazdálkodási jogkörök szabálytalan ellátását dokumentáltan nem jelezte(k), noha ez több mintatétel vonatkozásában szükséges lett volna.

Egy mintatétel esetében az alpolgármester a Kötvállutasításban meghatározott értékhatár felett vállalt kötelezettséget, a vonatkozó egyedi felhatalmazás meglétét dokumentáltan nem támasztották alá az ellenőrzés során.

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 CORSO által biztosított 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.

A kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartása vezetésére vonatkozó szabályokat, valamint a tartalmára vonatkozó előírásokat az Áhsz. rögzíti. Az Áhsz. 14. melléklet II. 4. alpontjaiban szereplő kötelező adattartalomra vonatkozó adatok rögzítése a használt programok révén biztosított volt.

Az Áhsz. szerint előírt kötelezettségvállalások nyilvántartási és könyvviteli számlák egyenlegére vonatkozó kötelező egyezőségek meglétét biztosították a vizsgált időszak vonatkozásában.

A 7-2016 sz. ellenőrzés kapcsán kelt ellenőrzési jelentés megállapításai, javaslatai alapján a Hivatalnak intézkedési terv készítési kötelezettsége keletkezett, ám intézkedési terv elfogadására nem került sor. Elfogadott intézkedési terv hiányában is történtek intézkedések a 7-2016 sz. ellenőrzés kapcsán tett megállapítások, javaslatok nyomán.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlati végrehajtására a 7-2016 sz. ellenőrzés során az érvényesítés, teljesítés igazolása, jogi ellenjegyzés, bizonylati tartalom kapcsán tett megállapítások jellemzően a 7-2017 sz. ellenőrzés mintatételei esetében is megállják helyüket

A 7-2017 sz. ellenőrzés megállapításai alapján intézkedési terv készítési kötelezettség áll fenn, továbbá a jelentésben szereplő javaslatok alapján ajánlott az egyes tevékenységek végrehajtásának, kapcsolódó kontrollok működésének fejlesztése is.

Javaslatok:

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.

Kötvállutasítás 3. sz. melléklete (aláírási nyilvántartás) vezetésének felelősét ajánlott kijelölni, illetve a nyilvántartást összehangját a CORSO rendszerben rögzített adatokkal is biztosítani kell. A fedezetvizsgálók személyét is javasolt rögzíteni a Kötvállutasítás mellékletében.

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 Hivatal Ellenőrzési nyomvonala rendelkezésre áll, felülvizsgálata és módosítása szükséges, miként az a korábbi ellenőrzések során is megállapításra került.

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

Ajánlott, hogy a jogi ellenjegyzés során ellátandó feladatokat minden esetben hajtsák végre, a Kötvállutasításban rögzítetteknek megfelelően.

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.

Az ellenőrzési jelentés alapján intézkedési terv és beszámoló készült, ezt az alábbiak szerint mutatjuk be:

A belső ellenőrzés a 7-2017 számú ellenőrzési jelentés kapcsán az Ügyrendet érintően tett intézkedéseket végrehajtottnak és megfelelőnek értékeli.

A kötelezettségvállalásról szóló együttes utasítást érintően megtett intézkedéseket végrehajtottnak és megfelelőnek értékelte a belső ellenőrzés.

A gazdálkodási jogkörök ellátására jogosult személyek kijelölési, felhatalmazási dokumentumainak elkészítése érdekében tett intézkedést végrehajtottnak tekinti a belső ellenőrzés.

Új Bizonylati Rend nem került átadásra, így e pont kapcsán a belső ellenőrzés a megtett intézkedést értékelni, végrehajtottnak elfogadni nem tudja.

A belső hálózaton elérhető Ellenőrzési nyomvonal az utalványozás ellenjegyzése feladatot még tartalmazza, új belső szabályozás nem került átadásra, így e pont kapcsán az ellenőrzés a megtett intézkedést értékelni, végrehajtottnak elfogadni nem tudja.

Az érintett munkatársak ismételt „oktatása” intézkedésre vonatkozó tájékoztatást tudomásul vette a belső ellenőrzés. Javasolt a rendszeres időközönkénti „oktatás” megtartása, így a külső- és belső szabályozási változásokról az érintettek rendszeresen tájékoztatást kaphatnak.

Az érvényesítésre vonatkozó észrevételeket a belső ellenőrzés nem fogadta el, az ellenőrzési jelentésben szereplő megállapítások alapján a nem szabályos feladatellátás megszüntetése szükséges.

✓ **Komló Város Önkormányzat által a Komlói Köztemető üzemeltetésére kötött kegyeleti közszolgáltatási szerződésben foglaltak betartásának ellenőrzése**

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a Komló Város Önkormányzata és a Komlói Temetkezési Kft. között létrejött Kegyeleti közszolgáltatási szerződésben meghatározott pénzügyi elszámolás megfelelően történt-e, az abban foglaltak a valóságnak megfelelőek, megalapozottak és bizonylatokkal megfelelően alátámasztottak-e.

Kiemelt megállapítások

Az Önkormányzat a Rendelet megalkotásával eleget tett jogszabályi kötelezettségének, illetve a Szerződés megkötése révén az Mőtv. által előírt köztemető fenntartásra vonatkozó feladatok ellátásának alapjait is megteremtette. A Szerződésben az Önkormányzat a Vállalkozó által végzett feladatok teljesítésének dokumentálására, ellenőrzésére több folyamatba épített kontroll-, illetve ellenőrzési pontot is meghatározott. Az egyes kontrollok érvényesítése, végrehajtása terén az ellenőrzés megállapításai szerint hiányosságok voltak tapasztalhatók.

A vonatkozó jogszabályok és a Szerződés számviteli szabályozási kötelezettséget ír elő a Vállalkozó számára, ennek ellenére a jóváhagyásra benyújtott számviteli szabályozók köre, illetőleg annak jóváhagyására vonatkozó dokumentáció az ellenőrzés során nem került átadásra. A Vállalkozó által alkalmazott és az ellenőrzés rendelkezésre bocsátott számviteli szabályozók nem tartalmazzak előírást arra vonatkozóan, hogy a kegyeleti közszolgáltatás és az egyéb gazdasági tevékenység, így a temetkezési szolgáltatás számviteli nyilvántartásukban történő elkülönítése hogyan valósul meg.

A Komlói Köztemető üzemeltetése során szerzett tapasztalatok alapján bevezetett egyes kontrollok nem kerültek maradéktalanuk végrehajtásra és ellenőrzésre az ellenőrzéssel érintett időszakban. A Komlói Köztemetőben tervezett munkákról a Vállalkozó minden év január 15-ig ütemtervet köteles küldeni az Önkormányzatnak. Az ellenőrzés során 2015 és 2016 évekre vonatkozó ütemterv nem került átadásra, ilyen dokumentum nem készült, de a Vállalkozó által elvégzett munkákról jellemzően szóbeli egyeztetések történtek. A Szerződés alapján a Vállalkozó a Komlói Köztemetőben elvégzett munkákról munkanaplót kötelese vezetni, az ellenőrzés által érintett időszakra vonatkozó munkanaplók nem kerültek átadásra az ellenőrzés során.

A Szerződés alapján a Vállalkozó minden év június 15-ig köteles az Önkormányzat felé beszámolót készíteni az ellátott feladatokról, az üzemeltetés bevételeiről és költségeiről. Az ellenőrzött időszak vonatkozásában, mind a két évben elkészült a beszámoló és az előterjesztésre került a Képviselő-testület részére, mely elfogadta azokat.

A beszámolókból bemutatták a temető üzemeltetésére és fenntartására fordított kiadásait. Üzemeltetési bevételeik a beszámoló alapján a Rendeletben meghatározott díjtételekből keletkeztek, azokat külön az egyes díjtételekre bontva szerepeltették. Az éves beszámolók tartalmát a Vállalkozó által benyújtott, átadott dokumentumok alapján az ellenőrzés részben megalapozottnak tartja.

A bevételi tételek mintabizonylatait vizsgálva megállapítható, hogy nem minden esetben a Rendelettel teljes körűen összhangban álló gyakorlat került kialakításra a díjtételek alkalmazása során, ezért indokoltnak tartjuk, hogy a díjmegállapítás során biztosítsák a gyakorlat Rendelettel való összhangját.

Számlarend hiányában nem volt megállapítható, hogy a temetőfenntartás és temetőüzemeltetés kapcsán felmerülő egyes tételeket mely főkönyvi számlákon számolják el, ennek egyértelmű meghatározását biztosítsák, illetve a gyakorlatban is alkalmazzák. Ezt a kiadási tételek esetében jelenleg nem látjuk egyértelműen biztosítottnak az éves beszámolók részeként benyújtott főkönyvi kivonatok tartalma alapján.

Az ellenőrzéssel érintett években a benyújtott beszámolókból kimutatott közüzemi díjtételek összegei (áramdíj, vízdíj, szemétszállítási díj) a benyújtott folyószámla kártonok alapján megalapozottnak tekinthetők.

A 2015. évi beszámoló számszaki részét alátámasztó dokumentumok alapján elmondható, hogy a ráfordítások között kimutatott tételek számlákkal igazoltan, megalapozottnak tekinthető és az egyes elszámolt tételek az ellenőrzés álláspontja alap-

ján a Ttv. és Szerződés által meghatározott temetőüzemeltetés, temetőfenntartás feladataihoz kapcsolódók.

A 2016. évi beszámoló számszaki részét alátámasztó számlák az ellenőrzés megállapításai alapján csak részben kerültek benyújtásra, így a ráfordításként elszámolt összeg csak mintegy fele tekinthető megalapozottnak a rendelkezésre álló dokumentumok alapján. Indokoltnak tartjuk, hogy az éves beszámolók csak abban az esetben kerüljenek elfogadásra a Képviselő-testület által, amennyiben a kiadások között bemutatott tételek dokumentumokkal maradéktalanul alátámasztva kerülnek elszámolásra.

A Vállalkozó által a beszámoló részeként benyújtott „A temető üzemeltetés ráfordításai és forrásai” táblázatos kimutatás kiadások cím alatt kimutatott tételek főkönyvi számai 2015 és 2016 vonatkozásában is csak részben estek egybe a benyújtott főkönyvi kivonat főkönyvi számaival. Mindazonáltal kiemelnénk, hogy az egyes tételek kontírozása, könyvelése során a Vállalkozó könyvelője következetesen járt el, egy-egy esetben tekinthető elveket alkalmazva.

A megállapított hiányosságok fényében a folyamatba épített ellenőrzési tevékenységek működését csak részben megfelelőnek értékeli a belső ellenőrzés, a hiányosságok összességében alacsony kockázatot hordoznak magukban az esetleges kár bekövetkezése szempontjából. Szükségesnek tartjuk, hogy a folyamatba épített kontrollok maradéktalanul végrehajtásra kerüljenek, melynek során betöltsék a nekik szánt szerepet, így hozzájárulva a szabályos feladatellátáshoz a Komlói Köztemető üzemeltetése során.

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.

Javaslatok

Az Önkormányzat számára:

Indokoltnak tartjuk, hogy a Rendeletben meghatározott díjtételek felülvizsgálatára kerüljön sor, melynek során a Vállalkozóval is egyeztessenek, és amennyiben az indokolt módosítsák az egyes díjtételeket. A díjtételek évenkénti kötelező felülvizsgálatát javasolt dokumentált formában elvégezni, arról a Képviselő-testületet is tájékoztatni, a Vállalkozó által benyújtott beszámolóval egyidőben.

A Vállalkozó és az Önkormányzat képviselője egyeztessen a számviteli szabályozók kötelező tartalma kapcsán, a Vállalkozó rögzítse a számviteli szabályozóiban a jogszabály által előírt, az Önkormányzat által elvárt minimális szabályozást, illetve az elkészített számviteli szabályozók dokumentált formában kerüljenek jóváhagyásra az Önkormányzat részéről.

Az ellenőrzés véleménye alapján a Szerződésben előírt ütemterv rendelkezésre állását a jövőben biztosítani szükséges, abban javasolt minden bruttó 200 e Ft-ot meghaladó költséggel tervezett munkát megjeleníteni. Indokoltnak tartjuk, hogy a szóbeli

egyeztetések helyett az egyes munkák jóváhagyása írásban dokumentált formában történjen.

Indokoltnak tartjuk, hogy a Komlói Köztetető bejárása során az elkészítendő munkanaplók áttekintésére, az abban feltüntetett munkák szemléjére is kerüljön sor, az ellenőrzést végző pedig keltezéssel ellátott aláírásával igazolja a munkanapló tartalmát.

Javaslatok a Vállalkozó részére:

Szükségesnek tartjuk, hogy a Vállalkozó és az Önkormányzat képviselője egyeztessen a számviteli szabályozók kötelező tartalma kapcsán, a Vállalkozó rögzítse a számviteli szabályozóiban az elvárt minimális szabályozást, illetve az elkészített számviteli szabályozók dokumentáltan kerüljenek jóváhagyásra.

A számlarendből legyen megállapítható, hogy mely főkönyvi számlák tartoznak a temetkezési szolgáltatási tevékenységek ellátásával kapcsolatosak költségek elszámolásához.

Indokoltnak tartjuk, hogy a beszámolóban egyértelműen különítsék el a Komlói Köztetető üzemeltetése és fenntartása kapcsán felmerülő egyes tételeket, vagyis az egyes kiadási tételek e két cím szerinti megbontását is mutassák be.

Javasoljuk, hogy az éves beszámolók az ütemterven és munkanaplókon alapuljanak.

Szükségesnek tartjuk, hogy a beszámoló számszaki részeként benyújtott dokumentumok a tényleges és teljes állapotot tükrözzék, erre a jövőben nagyobb figyelmet szükséges fordítani. javasoljuk, hogy az elszámolt ráfordítások nettó és Áfa részre megbontva kerüljenek bemutatásra.

A fenti javaslatok alapján a 2018. február 19-ei dátummal intézkedési terv készült, melyet a belső ellenőrzési vezető elfogadott. Az abban foglalt intézkedések végrehajtásának határideje jelen összefoglaló elkészültét követően esedékes, így a megtett intézkedésekről még nem készült beszámoló.

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

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy Komló Város Önkormányzat, gazdálkodása során érvényesülnek-e a gazdaságos, szabályszerű és hatékony gazdálkodás szabályai. Az ellenőrzés során vizsgáltuk az Önkormányzat pénzügyi-vagyoni helyzetét, a pénzügyi egyensúly meglétét.

Kiemelt megállapítások

A költségvetési rendeletek és kapcsolódó dokumentumok tartalma alapján megállapítható, hogy a költségvetési rendeletek (és módosításaik) megalkotása minden esetben a vonatkozó jogszabályi helyek előírásai szerint történt, az abban tervezett egyes tételek megalapozottságát biztosították.

Az ellenőrzés számára átadott dokumentumok alapján az ellenőrzéssel érintett évek éves költségvetési beszámolóit megbízható és valós képet adtak az Önkormányzat adott évi költségvetésének teljesítéséről és az adott év végén fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetről, továbbá biztosították az egyes évek gazdálkodásának eredményének bemutatását. Ezek alapján biztosítottak értékeljük a vonatkozó számviteli jogszabályok előírásaiban foglaltak teljesítését is, ezt a könyvvizsgálói vélemények is alátámasztották minden év végén.

Az ellenőrzés véleménye alapján az Önkormányzat Képviselő-testülete számára a pénzügyi-vagyoni helyzetet érintő tájékoztatást megfelelő módon biztosították a megalapozott döntéshozatalhoz.

Az Önkormányzat pénzügyi- vagyoni helyzete, gazdálkodása biztosította a törvényben meghatározott feladatai ellátását. A fejlesztések, beruházások alapvetően csak külső forrás (támogatások, pályázatok) bevonása révén valósulhattak meg. A pénzügyi egyensúlyt alapvetően biztosítottak értékeltük, de látható, hogy ez minden évben csak működést szolgáló kiegészítő támogatások bevonása révén biztosítható, a fejlesztési mérleg pedig hiánnyal tervezett.

Javaslatok

Az ellenőrzés javaslatokat nem fogalmazott meg az ellenőrzés kapcsán.

- ✓ **Személyi anyagok megfelelőségének, kezelésének, a jelenléti ívek vezetésének, illetve a szabadságengedélyezések ellenőrzése Komló Város Önkormányzat polgármestere, illetve a Komlói Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás elnöke által kinevezett vezetők esetében**

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy az ellenőrzéssel érintett szervek kinevezett vezetői esetében a személyi anyagok tartalma és kezelése, a jelenléti ívek vezetése megfelel-e a jogszabályi előírásoknak. Az ellenőrzéssel érintett szervek kinevezett vezetői esetében a szabadságok meghatározása, kiadása során érvényesítették-e a külső, belső szabályozók által rögzítetteket 2016 évben, az ehhez kapcsolódó kontrollfolyamatok működtek-e.

Kiemelt megállapítások

Az ellenőrzéssel érintett szervek SZMSZ-ei a munka- és pihenőidő, a kapcsolódó nyilvántartások vezetése vonatkozásában nem egységes tartalommal készültek. Általánosságban megállapítható, hogy a készítendő dokumentumok köre csak részben került leszabályozásra, a munkarendet és munkaidőt érintő kérdések szabályozása sem egységes, illetve a jogszabályok fogalmi kereteivel sem egyezők a belső szabályozókban rögzítettek.

Az ellenőrzéssel érintett szervek vezetőjének mindegyike vonatkozásában készült közalkalmazotti alapnyilvántartás, de annak formája és tartalma nem egységes. A különbségek ellenére a közalkalmazotti alapnyilvántartások adattartalma majdnem minden releváns információt tartalmaz, az egyes információk a személyi anyagok

dokumentumainak tartalma alapján megalapozottnak és a valósággal egybeesőnek tekinthetők. Jó gyakorlatként és minden ellenőrzéssel érintett szerv számára ajánlott megoldásként emeljük ki a KVÖ Városgondnokságnál alkalmazott közalkalmazotti alapnyilvántartás kezelésének gyakorlatát.

A Kjt. alapján a közalkalmazottat vezetőjét rendszeres időközönként minősíteni szüksége, de az erre vonatkozó dokumentumok jellemzően nem voltak megtalálhatók a közalkalmazotti alapnyilvántartásban. Szükségesnek tartjuk, hogy minden ellenőrzéssel érintett szerv vezetőjének vonatkozásában vizsgálják meg, hogy a Kjt. előírásai és a kinevezési idő alapján mikor válik szükségessé a minősítés végrehajtása és az történjen meg.

Az ellenőrzéssel érintett szervek vezetői majdnem mindegyike rendelkezik munkaköri leírással, de azok tartalma korántsem egységes, a belső ellenőrzés által szükségesnek ítélt minimum elemek csak részben találhatók meg bennük. Az egyes SZMSZ-ekben előírt tartalmak szintén csak részben kerültek a munkaköri leírásokba beemelésre. Az irányító szerv részéről történő nem egységes munkaköri leírás kezelésére vonatkozó gyakorlat következménye az is, hogy a munkaköri leírások kiadása és módosítása vonatkozásában sincs egységes eljárásrend.

2016-ban minden az ellenőrzéssel érintett szerv vezetője esetében vezetésre kerültek a jelenléti ívek, melyeken jellemzően a munkavégzés kezdő és befejező időpontja, illetve a munkaközi szünet is feltüntetésre kerültek. A jelenléti ívek a szabadságokra vonatkozó információkat is tartalmazzák, néhol a túlóra jelölése is megtörtént. A jelenléti ívek vezetésének kötelezettsége az SZMSZ-ekben nem minden esetben jelenik meg, miként a vezetés gyakorlata sem egységes, mely alapvetően nem az esetleges ágazati speciális szabályokra, hanem az egységes elvek kialakításának hiányára vezethető vissza.

A szabadságokhoz köthető dokumentáció készítése vonatkozásában szintén nem egységes az ellenőrzéssel érintett szervek SZMSZ-einek tartalma és az alkalmazott gyakorlata. A szabadságnilvántartás vezetéséről jellemzően rendelkeztek az ellenőrzéssel érintett szervek SZMSZ-ei, de azok pontos dokumentálási kötelezettségét már nem határozták meg.

A szabadságkérelmek és szabadságengedélyek dokumentumai kapcsán külön rendelkezéseket nem rögzítettek, de minden ellenőrzéssel érintett szerv SZMSZ-e rögzíti, hogy a szabadságok kiadása során figyelemmel kell lenni a munkavégzésre, az ellátandó feladatokra. A szabadságengedélyezésre eltérő rendelkezés hiányában a munkáltatói jogkör gyakorlója jogosult. Az ellenőrzéssel érintett szervek vonatkozásában eltérő rendelkezés nem került kiadásra, így a Polgármester vagy a KKTÖT TT elnök volt jogosult az ellenőrzéssel érintett szervek vezetőinek szabadságengedélyezésére 2016-ban. A gyakorlatban ez több esetben szabálytalanul történt, az engedélyezést nem a munkáltatói jogkör gyakorlója végezte. Az alkalmazott gyakorlatban is két módszer figyelhető meg, hisz két ellenőrzéssel érintett szerv esetében elektronikus rendszert is (Intranet) alkalmaznak a szabadságkérelmek és engedélyek esetében, míg a másik hat ellenőrzéssel érintett szerv esetében csak papíralapú dokumentáció készült.

Az ellenőrzéssel érintett szervekre vonatkozó egyedi megállapításokat a jelentés 2. része tartalmazza, azokat a személyes információk kezelésére vonatkozó előírások, irányelvek okán itt nem jelenítjük meg.

A 14-2017 sz. ellenőrzés kapcsán tett megállapítások alapján kijelenthető, hogy az ellenőrzést tárgyát érintően a kontrollfolyamatok tekintetében hiányosságok állapíthatók meg, melyek összességében közepes kockázatúnak tekinthetők. A megállapított hiányosságok kezelése mind ez ellenőrzéssel érintett szervek, mind pedig az irányító szerv részéről intézkedést igényel.

Javaslatok a Polgármester/KKTÖT TT elnök részére:

Az egységes belső szabályozottság kialakítása érdekében javasolt az ellenőrzéssel érintett szervek SZMSZ-einek jelen ellenőrzés tárgyát képző előírásainak vezetőkre vonatkozó egységesítése.

Az ellenőrzés javasolja, hogy alakítsanak ki egységes minősítési elveket, eljárásrendet mely során meghatározzák a vezetők minősítésének (teljesítményértékelésének) helyi rendszerét.

Javasoljuk, hogy az irányító szerv részéről egységesítsék a jelenléti ívek vezetésének gyakorlatát, a készítendő dokumentumot és annak felülvizsgálati (tartalom igazolásának) rendjét.

Javasoljuk, hogy az ellenőrzéssel érintett szervek vezetőinek személyi anyagai, közalkalmazotti nyilvántartásai kezelésének gyakorlatát a jogszabályi helyek előírásainak figyelembe vétele mellett egységesítsék, törekedjenek az egyes személyi anyagok együttes, egy helyen való kezelésére. Ennek során kiemelt figyelmet szükséges fordítani az adatvédelemre, a személyes információk kezelésére vonatkozó jogszabályi előírások maradéktalan érvényesítésére.

Az ellenőrzéssel érintett szervek vezetőinek vonatkozásában javasoljuk, hogy minimalisan a kinevezéskor (újboldi kinevezéskor) kerüljön kiadásra „új” munkaköri leírás. Szükségesnek tartjuk, hogy a munkaköri leírások a vezetők vonatkozásában legalább „törzstartalom” szintjén egységesen kerüljenek kialakításra és az egyedi tartalmak és/vagy az egyes ágazati sajátosságokra vonatkozó kötelező tartalmak e mellett kerüljenek beemelésre.

A szabadságengedélyezések 2016 évben megfigyelhető gyakorlata alapján szükségesnek tartjuk intézkedések megtételét. Egyrészt szüntessék meg a szabadságengedélyezések szabálytalan gyakorlatát és az engedélyezést minden esetben a munkáltatói jogkör gyakorlója végezze. Másrészt javasoljuk a szabadságengedélyezés rendszerének egységes elvek szintjén történő kialakítását. Javasolt továbbá, hogy az Intraneten a szabadságok mellett az egyéb távollétek (továbbképzések, tanulmányi szabadságok) nyilvántartását is biztosítsák.

Fentieken túl javasoljuk, hogy az irányító szerv részéről amennyire lehetséges törekedjenek az egységes dokumentáció (szabadság-kiértésítés, szabadságtervek, szabadságengedélyek) kialakításáról és az ellenőrzéssel érintett szervek vezetőinek vonatkozásában történő alkalmazásáról.

Javaslatok az ellenőrzéssel érintett szervek vezetői részére:

Javasoljuk, hogy a közalkalmazotti alapnyilvántartás vezetésének gyakorlatát a KVÖ Városgondnokságával egyezően alakítsák ki, az alkalmazásra kerülő dokumentum minden esetben a Kjt. által előírt tartalommal készüljön, a nem releváns információk esetében jelezzék annak tényét.

A jelenléti íveken a munkavégzés és a távollétek dokumentumainak összhangját biztosítsák, ezt aláírásával igazolja az arra jogosult munkáltató vagy megbízottja. A távollétek esetében a jelenléti íveken a szabadságok mellett az egyéb távollétek (pl. képzések, táppénz) is jelenjenek meg. A távollétek vonatkozásában javasolt távolléti jelentés vezetése is. Az egységes elvek kialakítását követően a vonatkozó rendelkezéseket minden ellenőrzéssel érintett szerv SZMSZ-ébe is rögzítsék.

A szabadságok engedélyezése minden esetben a munkáltatói jogkör gyakorlója által történjen.

Az ellenőrzési jelentés kapcsán intézkedési terv az irányító szerv, illetve az ellenőrzéssel érintett szervek részéről nem készült, miként beszámoló sem a megtett intézkedésekről.

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

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

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

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

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

kialakítani, működtetni és fejleszteni.

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

A belső ellenőrzés megállapításai alapján a kontrollkörnyezet kialakítása és működtetése „nem szabályszerű” az Önkormányzatnál. A kontrollkörnyezet célok és szervezeti felépítés részterülete szabályszerűnek értékelhető, miként a kontrollkörnyezet

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

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

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

A felelősségi körök meghatározása révén szabályozták az engedélyezés, jóváhagyási kontrolleljáráásokat, az információkhoz és dokumentumokhoz való hozzáférést, a beszámolási eljárásokat. A kötelezettségvállalással kapcsolatos együttes utasítás felülvizsgálata és módosítása megtörtént 2017-ben. Az érvényesítési feladatok elvégzése nem megfelelő, nem szabályszerű. Intézkedés szükséges a (külső és belső) szabályozóknak való érvényesítési gyakorlat kialakításának érdekében.

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

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

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

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

II. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL TETT MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HASZNOSÍTÁSA

a) A belső ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok hasznosítása

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

Javasolt intézkedések és végrehajtásuk státusza felsorolása az ellenőrzötték beszámolója alapján

A belső ellenőrzési jelentés megállapításai, javaslatai alapján végrehajtott intézkedésekről, a végre nem hajtott intézkedésekről és azok indokáról az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység vezetőjének beszámolója az ellenőrzések kapcsán megtett intézkedésekről az 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, 2018. február 20.


Kapretnyi Róbert
mb. belső ellenőrzési vezető