

# **ÉVES ELLENŐRZÉSI ÉS ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

Komló Város Önkormányzata és  
az irányítása alá tartozó költségvetési szervek  
2023. 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 2023. 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

2023. évre Komló Város Önkormányzat belső ellenőrzési egysége Komló Város Önkormányzatára és intézményeire vonatkozóan összesen négy vizsgálatot tervezett. A településen működő nemzetiségi önkormányzatok ellenőrzése egy ellenőrzés tárgyát képezte, de mindegyik nemzetiségi önkormányzat vonatkozásában önálló ellenőrzési jelentés készült, így azokat külön tüntetjük fel. A 2023. 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 településen működő nemzetiségi önkormányzatok működésének és 2022. évi gazdálkodásának ellenőrzése Komló Város Német Nemzetiségi Önkormányzata**
- ✓ **A településen működő nemzetiségi önkormányzatok működésének és 2022. évi gazdálkodásának ellenőrzése Komló Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzata**
- ✓ **A településen működő nemzetiségi önkormányzatok működésének és 2022. évi gazdálkodásának ellenőrzése Komló Város Cigány Nemzetiségi Önkormányzata**
- ✓ **Az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodás helyi szabályozásának és gyakorlati végrehajtásának ellenőrzése**
- ✓ **Komlói Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás Szilvási Bölcsőde működésének és belső szabályozottságának ellenőrzése**
- ✓ **A gyepmesteri feladatellátás helyi keretrendszerének és működésének ellenőrzése – Komló Város Önkormányzat Városgondnokság feladatellátása**

Tanácsadási tevékenység

A 2023. 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.) Mindezeken túl a belső ellenőrzés tanácsadás tevékenységet nem végzett, de folyamatosan biztosította a konzultáció lehetőségét az év során.

**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, 2023. évben továbbképzési kötelezettsége állt fenn, melyet teljesített.

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

### **Ellenőrzéseket akadályozó egyéb tényezők**

Egyéb, az ellenőrzéseket jelentősen akadályozó tényezők nem adódtak.

### **A belső ellenőrzési egység szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása**

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

### **Összeférhetetlenség és belső ellenőri jogok korlátozása**

Az összeférhetetlenségi kritériumok mind az ellenőrzéseket megelőzően, mind pedig az ellenőrzések végrehajtása során folyamatosan vizsgálatra kerültek. A 2023. 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 településen működő nemzetiségi önkormányzatok működésének és 2022. évi gazdálkodásának ellenőrzése Komló Város Német Nemzetiségi Önkormányzata**

*Az ellenőrzési programban rögzítetteknek megfelelően az 5-2023 sz. ellenőrzés célja an-nak megállapítása volt, hogy a Komló Város Német Nemzetiségi Önkormányzata 2022. évi működése, gazdálkodása során érvényesítették-e a vonatkozó külső*

*jogszabályi he-lyek és helyi belső szabályozók által előírtakat. A költségvetési gazdálkodás feladatai, az egyes gazdálkodási jogkörök végrehajtásra kerültek-e a feladatellátás során, biztosított volt-e azok szabályszerűsége, ennek belső szabályozottságébéli feltételeit megteremtették-e.*

### **Kiemelt megállapítások**

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

A hatályos KVNNÖ-SZMSZ tartalmilag megfelelőnek ítéltető, de ajánlottak tartunk azon néhány kiegészítés átvezetését, hogy az a 2024. évi választásokat követően az újonnan alakuló testület által elfogadásra kerülő SZMSZ-ben már megtalálható legyen.

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

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

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

A Nektv. által előírt kötelező számú képviselő-testületi ülést és közmeghallgatást a KVNNÖ 2022-ben megtartotta. A KVNNÖ képviselő-testületi üléseinek jegyzőkönyvei alapján az ellenőrzés nem látja biztosítottak a szabályos működés feltételeit, a jogszabályokban és a Közigazgatási szerződésben, KVNNÖ-SZMSZ-ben rögzítettek teljesülését, betartását.

A KVNNÖ 2022. évi képviselő-testületi üléseiről készült jegyzőkönyvek, illetve a kapcsolódó jelenléti ívek a Főjegyző (vagy a vele azonos képesítéssel rendelkező megbízottja) részvételét nem támasztják alá, noha a részvételt a Nektv., illetve a Közigazgatási szerződés is előírja. A KVNNÖ 2022. évi képviselő-testületi határozatai és a jegyzőkönyvek tartalma minden esetben fedi egymást, a jegyzőkönyvek tartalma alapján a tárgyalandó napirendi pontok jóváhagyására nem minden esetben került sor, az egyes napirendekhez tartozó előterjesztési anyagok csak részben találhatók meg a jegyzőkönyvekben, illetve a képviselő-testületi ülés meghívója ülés előtt 3 nappal történő kiküldése sem minden esetben került betartásra.



Az átadott dokumentumok alapján a 2022. évi költségvetésének tervezetét (I. forduló tárgyalását) a KVNNÖ képviselő-testülete a jogszabály által előírt határidőn túl. A 2022. évi költségvetési határozatának tervezetét a KVNNÖ képviselő-testülete a jogszabály által előírt határidőn belül elfogadta. Az Áht. középtávú tervezésre vonatkozó szabályainak betartását viszont nem látja biztosítottak az ellenőrzés, az erre vonatkozó információkat a Költségvetési határozat nem rögzít. Az átadott dokumentációk alapján a KVNNÖ vonatkozásában a Hivatal a 2022-es költségvetési év tekintetében teljesítette beszámolási kötelezettségét, a KVNNÖ határidőben elfogadta zárszámadási határozatát.

A Hivatal 2022-ben a KVNNÖ számára biztosította a pénzgazdálkodás feltételeit az önálló házipénztári és a bankszámla forgalom lebonyolítása révén, miként az egyes számviteli-pénzügyi nyilvántartásokat is vezették. A beszámolóban kimutatott pénzeszközök nagysága kimutatásokkal alátámasztott, az ellenőrzés által megalapozottnak tekintett egyenlegekkel egyező.

A gazdálkodási jogkörök ellátását 2022 vonatkozásában az ellenőrzés nem tartja megfelelőnek, szabályosnak. Gyakorlatilag minden jogkör esetében megállapíthatók szabálytalanságok, nem megfelelő feladatellátás, ami a kulcskontrollok esetében különösen igaz. A kötelezettségvállalások nyilvántartása megtörtént, de a kötelezettségvállalás nem minden esetben volt szabályos. A pénzügyi ellenjegyzés, miként az érvényesítői és utalványozói jogkörök ellátása sem volt maradéktalanul szabályos. Az Ávr. szerinti összeférhetetlenségi szabályokat egy kivételtől eltekintve betartották. A készpénzes kiadási tételek esetében az érvényesítés és utalványozás nem a kapcsolódó pénztárbizonylaton került végrehajtásra, így az nem volt szabályos. A gazdálkodási jogkörök ellátásának nem szabályos voltát dokumentált formában egyetlen alkalommal sem jelezték az arra kötelezettek.

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

Összességében elmondható, hogy a 2022. évi működési támogatás terhére elszámolt kiadási tételek megfeleltethetők a támogatási célnak, elszámolásuk részben megalapozottnak és szabályosnak tekinthető. A 2022-ben kiutalt központi működési támogatás teljes összegét a felhasználási időszak végéig felhasználta a KVNNÖ, a kiadási tételek pénzügyi teljesítése az előírt határidőig megtörtént. Az elszámolás során a bizonylatok záradékolási kötelezettségének a KVNNÖ eleget tett, ezen szempont alapján a benyújtott dokumentáció megfelelő, a gazdálkodási jogkörök ellátását érintő szabálytalanságok viszont ezen tételek esetében is fennállnak. A működési támogatás beszámolóját elkészítették és határidőben megküldték a támogatást nyújtó szerv felé.

A központi feladatalapú támogatással való elszámolás még nem történt meg – annak végső határideje 2024-ben jár le, annak tartalmát vizsgálni nem tudtuk. A feladatalapú támogatások kapcsán elmondható, hogy a KVNNÖ számára kiutalt összeg mind a megyei, mind az országos átlagot meghaladó volt. Ez egyben azt is jelenti, hogy a

feladatalapú támogatás meghatározása során az értékelési szempontoknak a KVNNÖ által végzett tevékenységek nemzetiségi közfeladatellátáshoz kapcsolódását az értékelést végző biztosítottak látták.

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

Az ellenőrzési jelentés megállapításai alapján az ellenőrzéssel érintett szervezeteket intézkedési terv készítési kötelezettség nem terheli, az egyes javaslatokat a 2024. évi választásokat követően indokolt majd érvényesíteni a feladatellátásban.

### **Kiemelt javaslatok**

#### **Javaslatok a KVNNÖ részére:**

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

A „Komló Németiségeért” kitüntetés adományozása részletes szabályait nem rögzítették. Javasolt egyértelműsíteni a KVNNÖ-SZMSZ-ében a kitüntetést érintő részletes szabályokat, az azzal járó esetleges jutalmazás kérdéseit is.

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

A KVNNÖ képviselő-testülete egyértelműen rendelkezzen az útiköltség elszámolás szabályairól, a telefonhasználat és -költségek rendezésének szabályairól, illetve fogadjon el reprezentációs szabályzatot, valamint rendelkezzen a beszerzések kapcsán követendő eljárásrendről is.

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

#### **Javaslatok az Önkormányzat, Hivatal részére:**

A Közigazgatási szerződés felülvizsgálatát minden évben el kell végezni, ennek tényét képviselő-testületi döntésben is rögzítsék, abban az esetben is, ha a Közigazga-

tási szerződés változatlan formában marad hatályban. Javasoljuk, hogy a KVNNÖ-t érintő közzétételi kötelezettség teljesítésének módját a Közigazgatási szerződésben is rögzítsék.

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

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

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

Szükségesnek tartjuk, hogy a jogszabályok által előírt, a KVNNÖ működése során releváns belső szabályozók készüljenek el, vagyis álljon rendelkezésre a reprezentációs szabályozó, telefonhasználati szabályozó, kiküldetések elszámolásának rendje, államháztartáson kívülre nyújtott támogatások rendje.

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

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

✓ **A településen működő nemzetiségi önkormányzatok működésének és 2022. évi gazdálkodásának ellenőrzése Komló Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzata**

*Az ellenőrzési programban rögzítetteknek megfelelően az 5-2023 sz. ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a Komló Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzata 2022. évi működése, gazdálkodása során érvényesítették-e a vonatkozó külső jogszabályi helyek és helyi belső szabályozók által előírtakat. A költségvetési gazdálkodás feladatai, az egyes gazdálkodási jogkörök végrehajtásra kerültek-e a feladatellátás során, biztosított volt-e azok szabályszerűsége, ennek belső szabályozottságbéli feltételeit megteremtették-e.*

**Kiemelt megállapítások**

Az Önkormányzat (valamint a Hivatal) és a KVHNÖ együttműködésének alapjai lefektetésre kerültek együttműködési megállapodás keretében, a törvényi változás



okán sor került a Közigazgatási szerződés elfogadására. A Közigazgatási szerződésben a Nektv. 80. § (3) bekezdése által előírt tartalmi elemek jellemzően szabályozásra, rögzítésre került, mindemellett javasolt, hogy a jogszabály által előírt éves felülvizsgálat minden évben megtörténjen.

A hatályos KVHNÖ-SZMSZ tartalmilag megfelelőnek ítéltető, de ajánlottak tartunk azon néhány kiegészítés átvezetését, hogy az a 2024. évi választásokat követően az újonnan alakuló testület által elfogadásra kerülő SZMSZ-ben már megtalálható legyen.

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

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

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

A Nektv. által előírt kötelező számú képviselő-testületi ülést és közmeghallgatást a KVHNÖ 2022-ben megtartotta. A KVHNÖ képviselő-testületi üléseinek jegyzőkönyvei alapján az ellenőrzés nem látja biztosítottak a szabályos működés feltételeit, a jogszabályokban és a Közigazgatási szerződésben, KVHNÖ-SZMSZ-ben rögzítettek teljesülését, betartását.

A KVHNÖ 2022. évi képviselő-testületi üléseiről készült jegyzőkönyvek, illetve a kapcsolódó jelenléti ívek a Főjegyző (vagy a vele azonos képesítéssel rendelkező megbízottja) részvételét nem támasztják alá, noha a részvételt a Nektv., illetve a Közigazgatási szerződés is előírja. A KVHNÖ 2022. évi képviselő-testületi határozatai és a jegyzőkönyvek tartalma minden esetben fedi egymást, a jegyzőkönyvek tartalma alapján a tárgyalandó napirendi pontok jóváhagyására minden esetben sor került, az egyes napirendekhez tartozó előterjesztési anyagok csak részben találhatók meg a jegyzőkönyvekben, illetve a képviselő-testületi ülés meghívója ülés előtt 3 nappal történő kiküldése sem minden esetben került betartásra.

Az átadott dokumentumok alapján a 2022. évi költségvetésének tervezetét (I. forduló tárgyalását) a KVHNÖ képviselő-testülete a jogszabály által előírt határidőn túl tárgyalta. A 2022. évi költségvetési határozatának tervezetét a KVHNÖ képviselő-testülete a jogszabály által előírt határidőn belül elfogadta. Az Áht. középtávú tervezésre vonatkozó szabályainak betartását viszont nem látja biztosítottak az ellenőrzés, az erre vonatkozó információkat a Költségvetési határozat nem rögzít. Az átadott dokumentációk alapján a KVHNÖ vonatkozásában a Hivatal a 2022-es költ-

ségvetési év tekintetében teljesítette beszámolási kötelezettségét, a KVHNÖ határidőben elfogadta zárszámadási határozatát.

A Hivatal 2022-ben a KVHNÖ számára biztosította a pénzgazdálkodás feltételeit az önálló házipénztári és a bankszámla forgalom lebonyolítása révén, miként az egyes számviteli-pénzügyi nyilvántartásokat is vezették. A beszámolóban kimutatott pénzeszközök nagysága kimutatásokkal alátámasztott, az ellenőrzés által megalapozottnak tekintett egyenlegekkel egyező.

A gazdálkodási jogkörök ellátását 2022 vonatkozásában az ellenőrzés nem tartja megfelelőnek, szabályosnak. Gyakorlatilag minden jogkör esetében megállapíthatók szabálytalanságok, nem megfelelő feladatellátás, ami a kulcskontrollok esetében különösen igaz. A kötelezettségvállalások nyilvántartása megtörtént, de a kötelezettségvállalás nem minden esetben volt szabályos. A pénzügyi ellenjegyzés, miként az érvényesítői és utalványozói jogkörök ellátása sem volt maradéktalanul szabályos. Az Ávr. szerinti összeférhetetlenségi szabályokat betartották. A készpénzes kiadási tételek esetében az érvényesítés és utalványozás nem a kapcsolódó pénztárbizonylaton került végrehajtásra, így az nem volt szabályos. A gazdálkodási jogkörök ellátásának nem szabályos voltát dokumentált formában egyetlen alkalommal sem jelezték az arra kötelezettek.

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

Összességében elmondható, hogy a 2022. évi működési, feladatalapú támogatás terhére elszámolt kiadási tételek megfeleltethetők a támogatási célnak, elszámolásuk megalapozottnak és részben szabályosnak tekinthető. A 2022-ben kiutalt központi működési támogatás teljes összegét a felhasználási időszak végéig felhasználta a KVHNÖ, a kiadási tételek pénzügyi teljesítése az előírt határidőig megtörtént. Az elszámolás során a bizonylatok záradékolási kötelezettségének a KVHNÖ eleget tett, ezen szempont alapján a benyújtott dokumentáció megfelelő, a gazdálkodási jogkörök ellátását érintő szabálytalanságok viszont ezen tételek esetében is fennállnak. A működési támogatás beszámolóját elkészítették és határidőben megküldték a támogatást nyújtó szerv felé.

A feladatalapú támogatások kapcsán elmondható, hogy a KVHNÖ számára kiutalt összeg mind a megyei, mind az országos átlag alatti volt. Ez egyben azt is jelenti, hogy a feladatalapú támogatás meghatározása során az értékelési szempontoknak a KVHNÖ által végzett tevékenységek nemzetiségi közfeladatellátáshoz kapcsolódását az értékelést végző kevésbé látta biztosítottnak.

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

Az ellenőrzési jelentés megállapításai alapján az ellenőrzéssel érintett szervezeteket intézkedési terv készítési kötelezettség nem terheli, az egyes javaslatokat a 2024. évi választásokat követően indokolt majd érvényesíteni a feladatellátásban.

### **Kiemelt javaslatok**

#### **Javaslatok a KVHNÖ részére:**

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

A „Komló Horvátságáért” kitüntetés adományozása részletes szabályait javasolt egyértelműsíteni a KVHNÖ-SZMSZ-ében, ott rögzíteni a kitüntetésről szóló részletes szabályokat, az azzal járó esetleges jutalmazás kérdéseit is.

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

A KVHNÖ képviselő-testülete egyértelműen rendelkezzen az útiköltség elszámolás szabályairól, a telefonhasználat és -költségek rendezésének szabályairól, illetve fogadjon el reprezentációs szabályzatot, valamint rendelkezzen a beszerzések kapcsán követendő eljárásrendről is.

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

#### **Javaslatok az Önkormányzat, Hivatal részére:**

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

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

A gazdálkodási jogköröket ellátók aláírásának nyilvántartását biztosítani szükséges, ennek érdekében javasolt, hogy az aláírások kezelésének, nyilvántartásának gyakor-

latát egységesen alakítsák ki és alkalmazzák a nemzetiségi önkormányzatok vonatkozásában is.

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

Szükségesnek tartjuk, hogy a jogszabályok által előírt, a KVHNÖ működése során releváns belső szabályozók készüljenek el, vagyis álljon rendelkezésre a reprezentációs szabályozó, telefonhasználati szabályozó, kiküldetések elszámolásának rendje, államháztartáson kívülre nyújtott támogatások rendje, beszerzési szabályzat.

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

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

✓ **A településen működő nemzetiségi önkormányzatok működésének és 2022. évi gazdálkodásának ellenőrzése Komló Város Cigány Nemzetiségi Önkormányzata**

*Az ellenőrzési programban rögzítetteknek megfelelően az 5-2023 sz. ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a Komló Város Cigány Nemzetiségi Önkormányzata 2022. évi működése, gazdálkodása során érvényesítették-e a vonatkozó külső jogszabályi helyek és helyi belső szabályozók által előírtakat. A költségvetési gazdálkodás feladatai, az egyes gazdálkodási jogkörök végrehajtásra kerültek-e a feladatellátás során, biztosított volt-e azok szabályszerűsége, ennek belső szabályozottságébéli feltételeit megteremtették-e.*

**Kiemelt megállapítások**

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

A hatályos KVCNÖ-SZMSZ tartalmilag megfelelőnek ítéltető, de ajánlottan tartunk azon néhány kiegészítés átvezetését, hogy az a 2024. évi választásokat követően az újonnan alakuló testület által elfogadásra kerülő SZMSZ-ben már megtalálható legyen.



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

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

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

A Nektv. által előírt kötelező számú képviselő-testületi ülést és közmeghallgatást a KVCNÖ 2022-ben megtartotta. A KVCNÖ képviselő-testületi üléseinek jegyzőkönyvei alapján az ellenőrzés nem látja biztosítottak a szabályos működés feltételeit, a jogszabályokban és a Közigazgatási szerződésben, KVCNÖ-SZMSZ-ben rögzítettek teljesülését, betartását.

A KVCNÖ 2022. évi képviselő-testületi üléseiről készült jegyzőkönyvek, illetve a kapcsolódó jelenléti ívek a Főjegyző (vagy a vele azonos képesítéssel rendelkező megbízottja) részvételét nem támasztják alá, noha a részvételt a Nektv., illetve a Közigazgatási szerződés is előírja. A KVCNÖ 2022. évi képviselő-testületi határozatai és a jegyzőkönyvek tartalma minden esetben fedi egymást, a jegyzőkönyvek tartalma alapján a tárgyalandó napirendi pontok jóváhagyására nem minden esetben került sor, az egyes napirendekhez tartozó előterjesztési anyagok csak részben találhatók meg a jegyzőkönyvekben, illetve a képviselő-testületi ülés meghívója ülés előtt 3 nappal történő kiküldése sem minden esetben került betartásra.

Az átadott dokumentumok alapján a 2022. évi költségvetésének tervezetét (I. forduló tárgyalását) a KVCNÖ képviselő-testülete a jogszabály által előírt határidőn túl. A 2022. évi költségvetési határozatának tervezetét a KVCNÖ képviselő-testülete a jogszabály által előírt határidőn belül elfogadta. Az Áht. középtávú tervezésre vonatkozó szabályainak betartását viszont nem látja biztosítottak az ellenőrzés, az erre vonatkozó információkat a Költségvetési határozat nem rögzít. Az átadott dokumentációk alapján a KVCNÖ vonatkozásában a Hivatal a 2022-es költségvetési év tekintetében teljesítette beszámolási kötelezettségét, a KVCNÖ határidőben elfogadta zárszámadási határozatát.

A Hivatal 2022-ben a KVCNÖ számára biztosította a pénzgazdálkodás feltételeit az önálló házipénztári és a bankszámla forgalom lebonyolítása révén, miként az egyes számviteli-pénzügyi nyilvántartásokat is vezették. A beszámolóban kimutatott pénzeszközök nagysága kimutatásokkal alátámasztott, az ellenőrzés által megalapozottnak tekintett egyenlegekkel egyező.

A gazdálkodási jogkörök ellátását 2022 vonatkozásában az ellenőrzés nem tartja megfelelőnek, szabályosnak. Gyakorlatilag minden jogkör esetében megállapíthatók

szabálytalanságok, nem megfelelő feladatellátás, ami a kulcskontrollok esetében különösen igaz. A kötelezettségvállalások nyilvántartása megtörtént, de a kötelezettségvállalás nem minden esetben volt szabályos. A pénzügyi ellenjegyzés, miként az érvényesítői és utalványozói jogkörök ellátása sem volt maradéktalanul szabályos. Az Ávr. szerinti összeférhetetlenségi szabályokat egy kivételtől eltekintve betartották. A készpénzes kiadási tételek esetében az érvényesítés és utalványozás nem a kapcsolódó pénztárbizonylaton került végrehajtásra, így az nem volt szabályos. A gazdálkodási jogkörök ellátásának nem szabályos voltát dokumentált formában egyetlen alkalommal sem jelezték az arra kötelezettek.

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

Összességében elmondható, hogy a 2022. évi működési támogatás terhére elszámolt kiadási tételek megfeleltethetők a támogatási célnak, elszámolásuk megalapozottnak és részben szabályosnak tekinthető. A 2022-ben kiutalt központi működési támogatás teljes összegét a felhasználási időszak végéig felhasználta a KVCNÖ, a kiadási tételek pénzügyi teljesítése az előírt határidőig megtörtént. Az elszámolás során a bizonylatok záradékolási kötelezettségének a KVCNÖ eleget tett, ezen szempont alapján a benyújtott dokumentáció megfelelő, a gazdálkodási jogkörök ellátását érintő szabálytalanságok viszont ezen tételek esetében is fennállnak. A működési támogatás beszámolóját elkészítették és határidőben megküldték a támogatást nyújtó szerv felé.

A központi feladatalapú támogatással való elszámolás még nem történt meg – annak végső határideje 2024-ben jár le, annak tartalmát vizsgálni nem tudtuk. A feladatalapú támogatások kapcsán elmondható, hogy a KVCNÖ számára kiutalt összeg mind a megyei, mind az országos átlagot meghaladó volt. Ez egyben azt is jelenti, hogy a feladatalapú támogatás meghatározása során az értékelési szempontoknak a KVCNÖ által végzett tevékenységek nemzetiségi közfeladatellátáshoz kapcsolódását az értékelést végző biztosítottak látták.

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

Az ellenőrzési jelentés megállapításai alapján az ellenőrzéssel érintett szervezeteket intézkedési terv készítési kötelezettség nem terheli, az egyes javaslatokat a 2024. évi választásokat követően indokolt majd érvényesíteni a feladatellátásban.

### **Kiemelt javaslatok**

#### **Javaslatok a KVCNÖ részére:**

A Közigazgatási szerződés felülvizsgálatát minden évben el kell végezni, ennek tényét képviselő-testületi döntésben is rögzítsék, abban az esetben is, ha a Közigazgatási szerződés változatlan formában marad hatályban. Javasoljuk, hogy a KVCNÖ-t érintő közzétételi kötelezettség teljesítésének módját a Közigazgatási szerződésben is rögzítsék.

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

A KVCNÖ képviselő-testülete egyértelműen rendelkezzen az útiköltség elszámolás szabályairól, a telefonhasználat és -költségek rendezésének szabályairól, illetve fogadjon el reprezentációs szabályzatot, valamint rendelkezzen a beszerzések kapcsán követendő eljárásrendről is.

Indokoltnak tartjuk annak átgondolását, hogy a készpénzben rendezett tételeket átutalásos módon rendezzék inkább, így a készpénzforgalom alacsonyabb szintre lenne redukálható.

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

### **Javaslatok az Önkormányzat, Hivatal részére:**

A Közigazgatási szerződés felülvizsgálatát minden évben el kell végezni, ennek tényét képviselő-testületi döntésben is rögzítsék, abban az esetben is, ha a Közigazgatási szerződés változatlan formában marad hatályban. Javasoljuk, hogy a KVCNÖ-t érintő közzétételi kötelezettség teljesítésének módját a Közigazgatási szerződésben is rögzítsék.

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

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

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



Szükségesnek tartjuk, hogy a jogszabályok által előírt, a KVCNÖ működése során releváns belső szabályozók készüljenek el, vagyis álljon rendelkezésre a reprezentációs szabályozó, telefonhasználati szabályozó, kiküldetések elszámolásának rendje, államháztartáson kívülre nyújtott támogatások rendje.

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

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

✓ **Az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodás helyi szabályozásának és gyakorlati végrehajtásának ellenőrzése**

*Az ellenőrzési programban rögzítetteknek megfelelően a 2-2023 sz. „Az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodás helyi szabályozásának és gyakorlati végrehajtásának ellenőrzése” című vizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy Komló Város Önkormányzat a vagyonáról és az önkormányzati vagyon feletti tulajdonosi jogok gyakorlásának rendjéről szóló helyi szabályait kialakították-e, az a jogszabályi helyek előírásainak megfelel-e. Vizsgáltuk továbbá, hogy a vagyon feletti joggyakorlás egyes tevékenységei a helyi szabályozásnak megfelelően történtek-e 2022. évben*

**Kiemelt megállapítások**

A Vagyonrendeleten túl az Önkormányzat vagyonának kezelését, a vagyonnal való gazdálkodás szabályait további önkormányzati rendeletek is befolyásolják. Ezek közül kiemelendő az Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzata, a lakásokra és nem lakás célú helyiségek hasznosítására, a közterület használatára vonatkozó önkormányzati rendeletek. Ezek megalkotása szintén megtörtént, így az önkormányzati vagyongazdálkodás szabályait átfogó módon meghatározta az Önkormányzat, megteremtve a feladatellátás szabályozottsági, elméleti keretét.

A belső ellenőrzés megállapításai alapján a vagyongazdálkodást érintő helyi szabályozás, vagyis a területet érintő egyes önkormányzati rendeletek, azok közül is kiemelve a Vagyonrendeletet, a jogszabályi helyek tartalmával ellentétes rendelkezést nem rögzítenek, tartalmilag a kötelező szabályozási elemeket rögzítik.

A Vagyonrendelet és az Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzata alapján egyértelmű felelősségi és jogkörök kerültek meghatározásra, kijelölve a joggyakorlásra jogosultak körét, annak rendjét és az érintettek beszámolási kötelezettségét.

A Vagyonrendeletben rögzítették, mely vagyonelemekre létesíthető vagyonkezelői jog, továbbá a vagyonkezelői jog megszerzésének, gyakorlásának, valamint a vagyonkezelés ellenőrzésének szabályait is egyértelműen leszabályozták.



A Vagyondirektívában meghatározták az önkormányzati vagyon ingyenes átruházására vonatkozó szabályokat is, így eleget téve az MÖtv. vonatkozó szabályozási előírásának is.

A Vagyondirektíva és a vagyongazdálkodást érintő további helyi szabályozás között ellentmondás nem volt megállapítható, a kialakított rendszer koherensnek, egyértelműnek tekinthető.

A korábbi ellenőrzések kapcsán tett megállapításunkat továbbra is fenntartjuk, mely szerint a belső ellenőrzés nem tartja jó gyakorlatnak az utólagos beszámolást és elfogadást a tulajdonosi joggyakorlás során.

A belső ellenőrzés álláspontja alapján a Vagyondirektíva szerkezeti felépítése és tagolása nem felel meg teljes mértékben a jogszabályi követelményeknek, de annak kapcsán a törvényességi felügyeletet biztosító szerv megállapítását nem tett, így lényegében megfelelőnek tekinthető a jelenlegi szerkezet.

### **Kiemelt javaslatok**

A Vagyondirektíva elfogadása óta eltelt idő okán javasolt új vagyondirektíva elfogadása a 2024. évi önkormányzati választásokat követően megalakuló képviselő-testület által.

A tulajdonosi joggyakorlás során az egyes szervezeteket érintő kérdéseket a Képviselő-testület, vagy annak bizottsága még előzetesen tárgyalja és a képviselőre jogosult az előzetes döntés tükrében képviselje az Önkormányzatot a szervezet ülésein, a döntéshozatal során. Javasolt ennek érdekében a Vagyondirektíva vonatkozó szabályozását módosítani.

Javasolt annak vizsgálata, hogy a vagyonkezeléssel érintett vagyonelemek kapcsán a vagyonkezelők a Vagyondirektíva és a vagyonkezelési szerződés előírásai szerint teljesítik-e beszámolási kötelezettségüket, illetve kezelik az átadott vagyont.

Javasolt a versenyeztetési szabályzat felülvizsgálata.

#### **✓ Komlói Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás Szilvási Bölcsőde működésének és belső szabályozottságának ellenőrzése**

*Az ellenőrzési programnak megfelelően az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a KKTÖT Szilvási Bölcsőde vonatkozásában az egyes jogszabályi helyek által előírt, kötelezően készítenő szabályzatok, belső szabályozók rendelkezésre állnak-e, a belső szabályozottság rendszere kialakításra került-e. A működés a jogszabályi helyek előírásai szerint történik*

### **Kiemelt megállapítások**

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 szabályosnak értékelhető KKTÖT Bölcsőde vonatkozásában, vagyis a működés szabályozottsági feltételei rendelkezésre állnak.

A belső ellenőrzés megállapításai alapján a KKTÖT Szilvási Bölcsőde működésének fenntartó általi kontrollját megfelelőnek értékeljük az ellenőrzéssel érintett időszak vonatkozásában.

A KKTÖT Szilvási Bölcsőde vonatkozásában igényelt, költségvetési törvény egyes jogcímein járó támogatások igénylése 2022. év vonatkozásában megalapozottan történt. A mutatókat megalapozó adatok nyilvántartását biztosították az év során.

### **Kiemelt javaslatok**

Javasolt az alkalmazott gyakorlat érvényesítése a feladatellátás során a továbbiakban is (jó gyakorlat követése).

- ✓ **A gyepmesteri feladatellátás helyi keretrendszerének és működésének ellenőrzése – Komló Város Önkormányzat Városgondnokság feladatellátása**

*Az ellenőrzési programban rögzítetteknek megfelelően az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy Komló Város Önkormányzat Városgondnoksága az ebrendészeti tevékenység ellátása, az ebrendészeti telep működtetése során a vonatkozó jogszabályi helyek előírásai szerint jár-e el, illetve a feladatellátáshoz biztosított források vonatkozásában biztosítja-e azok hatékony felhasználását.*

### **Kiemelt megállapítások**

A gyepmesteri feladatok ellátásának kötelezettjei a jogszabályok alapján az önkormányzatok, természetesen a feladatellátás közvetetten, vagyis más szervezet útján is ellátható, miként történik az Komló Város Önkormányzat esetében is, hisz az ebrendészeti tevékenységet a gyakorlatban Komló Város Önkormányzat Városgondnokság végzi. A feladatellátás finanszírozását Komló Város Önkormányzat Városgondnokság számára a feladatellátás címzettjei biztosítják.

Az ebrendészeti tevékenység végzése iránti bejelentés alapján lefolytatott hatósági ellenőrzés a tárgyi feltételek, az ebrendészeti telep meglétét kisebb hiányosságoktól eltekintve megfelelőnek találta, vagyis a tevékenység végzésének tárgyi feltételeit Komló Város Önkormányzat Városgondnokság megfelelően kialakította és biztosítja.

Összességében megállapítható, hogy Komló Város Önkormányzat Városgondnokság az ebrendészeti tevékenység ellátásának szabályozottsági kereteit kialakította, az egyes dokumentumok a vizsgálattal érintett időszak vonatkozásában rendelkezésre álltak. A kapcsolódó kontrollok kialakítását, azok tényleges végrehajtását elegendőnek és megfelelőnek tartjuk.

Összességében a vizsgált időszak vonatkozásában Komló Város Önkormányzat Városgondnokság az ebrendészeti tevékenységét érintő feladatellátását szabályosnak értékeljük, biztosítottnak látjuk a területet érintő belső kontrollok meglétét és azok érvényesítésére is sor került.

Komló Város Önkormányzat Városgondnokság intézményvezetőjének a megállapítások alapján intézkedési terv készítése kötelezettsége nem áll fenn, de a javaslatok átgondolása és érvényesítése ajánlott.

### **Kiemelt javaslatok**

#### **Komló Város Önkormányzat Városgondnokság intézményvezetője számára**

Javasoljuk, kiegészíteni az ebrendészeti telep felszámolási tervét:

- a felszámolás előfeltételeként határozzák meg a feladatellátás kötelezettje (önkormányzatok) vonatkozó határozatának meglétét és a feladatellátási szerződés megszüntetésére vonatkozó döntés meglétét.
- a felszámolásról szóló döntést követően új kóbor állat már nem helyezhető el a telepen.
- az ebrendészeti telep nem szüntethető meg mindaddig, amíg ott elhelyezésre váró állat található.
- az ebrendészeti telep egyes vagyonelemei kezelésének vonatkozásában a feladatellátás finanszírozását biztosító önkormányzatok döntés szerint kell eljárni.

Javasoljuk, hogy az "állat nyilvántartó lapon" rögzítsék, hogy mely feladatellátási hely vonatkozásában készült, vagyis kerüljön rajta megnevezésre az ebrendészeti telep.

Minden olyan gyepmesteri szolgáltatás vonatkozásában biztosítani szükséges az önköltségszámítás meglétét, melyek vonatkozásában KVÖV nem árelfogadó, hanem saját hatáskörében határozza meg az adott díjtétel összegét.

A tevékenységi naplót egészítsék iktatószámmal és azon rögzítsék, hogy mely feladatellátási hely vonatkozásában készült, vagyis kerüljön rajta megnevezésre az ebrendészeti telep. A naplózási tevékenységet végző személy aláírásával igazolja a feladatellátás tényét, illetve minden lezárt hónap vonatkozásában a szakfeladat felelőse/intézményvezető is tekintse át a tevékenységi naplót. Ennek megtörténtét aláírásával, keltezéssel igazolja az ellenőrzést végző személy.

Javasoljuk, hogy a takarítási naplót egészítsék iktatószámmal és azon rögzítsék, hogy mely feladatellátási hely vonatkozásában készült, vagyis kerüljön rajta megnevezésre az ebrendészeti telep, illetve minden lezárt hónap vonatkozásában a szakfeladat felelőse/intézményvezető is tekintse át a takarítási naplót és aláírásával, keltezéssel igazolja ennek megtörténtét.

Javasoljuk, hogy az állatorvosi munkanaplót egészítsék és azon rögzítsék, hogy mely feladatellátási hely vonatkozásában készült, vagyis kerüljön rajta megnevezésre az ebrendészeti telep. Minden lezárt hónap vonatkozásában a szakfeladat felelőse/intézményvezető is tekintse át az állatorvosi munkanaplót és aláírásával, keltezéssel igazolja ennek megtörténtét, így ez egyben teljesítésigazolásnak is tekinthető az állatorvos számára kifizetésre kerülő összeg vonatkozásában.

A 785/2021. (XII.27.) Korm. rendelet 14. § (4) d) pontja szerinti ivartalanítási kötelezettség nem 6 hónap, hanem 30 nap az örökbeadást követően. Ennek megfelelően az örökbefogadási mintaszerződés módosítása javasolt.

**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 dokumentumai-



nak 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 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.

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, 2024. május 09.

  
Kampfenyi Róbert  
mb. belső ellenőrzési vezető