

ELŐTERJESZTÉS
Komló Város Önkormányzat Képviselő-testületének
2025. május 28-án
tartandó ülésére

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

Iktatószám: 1044/2025.

Melléklet: 3 db

A napirend előterjesztője: dr. Vaskó Ernő címzetes főjegyző

Az előterjesztést készítette: Kaprényi Róbert mb. belső ellenőrzési vezető
Plangár-Végh Edina ügyintéző

Az előterjesztést véleményező bizottságok a hatáskör megjelölésével:

Bizottság	Hatáskör
Pénzügyi, Ellenőrzési és Gazdasági Bizottság	SzMSz. 1. melléklet 2.3.11 pont

A döntés meghozatalához szükséges szavazati arány (a megfelelő aláhúzendő):

egyszerű - minősített

Egyéb megjegyzés:

Meghívott:

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (Bkr.) előírásai alapján minden évben éves ellenőrzési, illetve összefoglaló éves ellenőrzési jelentést szükséges készíteni. Helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési jelentést megküldi a polgármesternek és a jegyzőnek a tárgyévet követő év február 15-ig. Az éves ellenőrzési jelentés részét képezik az egyes vizsgálatokhoz kapcsolódó belső ellenőrzési jelentések megállapításai, javaslatai alapján végrehajtott intézkedésekről, a végre nem hajtott intézkedésekről és azok indokáról szóló beszámolók, továbbá a vizsgált szervezetnek a belső ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatai.

A jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat felügyelete, irányítása alá tartozó költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést – a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg – a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra. Az önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés az előterjesztés 1. számú mellékleteként került csatolásra.

A belső ellenőrzési egység által kijelölés alapján végzett ellenőrzési feladatok elvégzéséről a 2. és 3. számú melléklet került csatolásra. A 2. számú melléklet Komló Város Önkormányzat Képviselő-testülete irányítása alá tartozó költségvetési szervek vonatkozásban tartalmazza az éves ellenőrzési jelentést. A 3. számú melléklet Komlói Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás Tanácsa irányítása alá tartozó költségvetési szervek vonatkozásban tartalmazza az éves ellenőrzési jelentést.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a Pénzügyi, ellenőrzési és gazdasági bizottság véleményének figyelembevételével az alábbi határozati javaslatot szíveskedjen elfogadni!

Határozati javaslat:

A Képviselő-testület – a polgármester előterjesztésében, a Pénzügyi, ellenőrzési és gazdasági bizottság véleményének figyelembevételével – megtárgyalta az „Éves ellenőrzési és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés” tárgyú előterjesztést és a következő határozatot hozza:

1. A Képviselő-testület a melléklet szerinti éves ellenőrzési és éves összefoglaló ellenőrzési jelentéseket Komló Város Önkormányzata és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek 2024. évi belső ellenőrzési kötelezettségének teljesítéséről megtárgyalta és elfogadta.

Komló, 2025. május 12.

dr. Vaskó Ernő
címzetes főjegyző

ÉVES ELLENŐRZÉSI ÉS ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**Komló Város Önkormányzata és
az irányítása alá tartozó költségvetési szervek
2024. 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

2024. évre Komló Város Önkormányzat belső ellenőrzési egysége Komló Város Önkormányzatára és intézményeire vonatkozóan összesen három vizsgálatot tervezett. A 2024. 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 2024. évi választásokra fordított pénzeszközök felhasználásának ellenőrzése a Komlói Helyi Választási Irodánál
- ✓ A Komló Városi Óvodában és a Komlói Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás Szilvási Bölcsődében foglalkoztatottak esetében a pedagógusok új életpályájáról szóló 2023. évi LII. törvény rendelkezéseinek végrehajtása
- ✓ Komló Város Önkormányzat belső kontrollrendszere kialakításának ellenőrzése

Tanácsadási tevékenység

A 2024. 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.) Mindezekon 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, 2024. évben továbbképzési kötelezettsége nem állt fenn.

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

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

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

Ellenőrzések tárgyi feltételeinek megléte

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

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

Ellenőrzéseket segítő egyéb tényezők

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

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

Ellenőrzéseket akadályozó egyéb tényezők

Egyéb, az ellenőrzéseket jelentősen akadályozó tényezők nem adódtak.

A belső ellenőrzési egység szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

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

Összeférhetetlenség és belső ellenőri jogok korlátozása

Az összeférhetetlenségi kritériumok mind az ellenőrzéseket megelőzően, mind pedig az ellenőrzések végrehajtása során folyamatosan vizsgálatra kerültek. A 2024. 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 2024. évi választásokra fordított pénzeszközök felhasználásának ellenőrzése a Komlói Helyi Választási Irodánál**

Az ellenőrzési programban rögzítetteknek megfelelően a 2-2024. sz. ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a 2024. június 9-én tartott Európai Parlament tagjai, a helyi önkormányzati képviselők és a polgármesterek, valamint a nemzetiségi önkormányzati képviselők közös eljárásban lebonyolított általános választása kapcsán a helyi választási iroda számára biztosított pénzeszközök tervezése, felhasználása, elszámolása szabályszerű volt-e.

Kiemelt megállapítások

Az ellenőrzés számára átadott dokumentumok alapján a 2024. június 9-én az Európai Parlament tagjai, a helyi önkormányzati képviselők és a polgármesterek, valamint a nemzetiségi önkormányzati képviselők közös eljárásban lebonyolított általános választása lebonyolítására biztosított normatívák felhasználása és elszámolása jellemzően szabályszerűen történt.

Kiemelt javaslatok

Komló Helyi Választási Iroda vonatkozásában szükségesnek tartjuk a gazdálkodási jogkörök ellátása során a jogszabályi helyek által előírtak és a belső szabályozókban foglaltak pontos végrehajtását.

- ✓ **A Komló Városi Óvodában és a Komló Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás Szilvási Bölcsődében foglalkoztatottak esetében a pedagógusok új életpályájáról szóló 2023. évi LII. törvény rendelkezéseinek végrehajtása**

Az ellenőrzési programban rögzítetteknek megfelelően a 7-2024 sz. vizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy a Komló Városi Óvodában és a Komló Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás Szilvási Bölcsődében foglalkoztatottak esetében a pedagógusok új életpályájáról szóló 2023. évi LII. törvény rendelkezéseinek végrehajtása megtörtént-e.

A belső ellenőrzés megállapításai alapján a Púétv. hatályba lépését követően a foglalkoztatást érintő belső szabályozást az Óvoda a szervezeti és működési szabályzatán átvezette. Az Óvodai szervezeti és működési szabályzata a Púétv. és a kapcsolódó jogszabályi helyek előírásaival összhangban lévő rendelkezéseket rögzít. A Púétv. a munkáltató számára több esetben is döntési jogkör biztosít az egyes juttatások tekintetében, ennek intézményi, írásban is rögzített szabályozása nem készült, a belső ellenőrzés indokoltnak tartja a dokumentum elkészítését az Óvoda vonatkozásában. A Szilvási Bölcsőde esetében a belső szabályozás a Púétv. hatályba lépését követően nem módosult, a bölcsődei pedagógusok vonatkozásában egyedi rendelkezéseket nem rögzítettek.

A Púétv. és kapcsolódó jogszabályi helyei az érintett intézmények számára több végrehajtandó feladatot is előírtak a foglalkoztatási jogviszony változásai okán. A vizsgálattal érintett Óvoda és Szilvási Bölcsőde esetében a belső ellenőrzés megállapításai alapján az egyes előírt feladatok szabályosan végrehajtásra kerültek, a munkaügyi feladatokat ellátó KVÖ GESZ maradéktalanul végrehajtotta az egyes jogszabályi feladatait. Mind az Óvoda, mind pedig a Szilvási Bölcsőde biztosította az érintett foglalkoztatottjai számára a jogszabályok szerinti tájékoztatási kötelezettséget. A vizsgálattal érintett időszakban a személyi anyagok egyes dokumentumainak tanúsága alapján az intézményekben biztosították a szükséges munkaügyi dokumentumok megfelelő tartalmú elkészítését. A pedagógusok új életpályájának bevezetése az illetmények rendezését is magával hozta az érintettek számára. A belső ellenőrzés megállapításai alapján a vizsgálattal érintett időszak során az Óvodában és a Szilvási Bölcsődében is sor került a foglalkoztatottak illetményének rendezésére.

A belső ellenőrzés megállapításai alapján pedagógusok új életpályájának bevezetése nyomán szükségessé vált intézkedéseket az Óvoda és a Szilvási Bölcsőde is végrehajtotta, érdemi hiányosság nem voltak megállapíthatók. Az egyes feladatok végrehajtását megfelelőnek, szabályszerűnek értékeli a belső ellenőrzés a vizsgálattal érintett időszak vonatkozásában.

Kiemelt megállapítások

A belső ellenőrzés számára átadott, az Óvoda 2024. szeptember 01-jétől hatályos szervezeti és működési szabályzata a foglalkoztatottak vonatkozásában egyedi rendelkezéseket rögzít, a Púétv.-re történő utalás több helyen is megtalálható a dokumentumban. Egyértelműen rögzítésre került, hogy pedagógusok és dajkák közneve-

lési foglalkoztatotti jogviszonyban állnak az Óvodával, a Púétv. és kapcsolódó jogszabályok előírásai alapján történik a besorolás és minden a foglalkoztatásukat érintő munkaügyi döntés.

Noha a Púétv. a munkáltató számára több esetben is döntési jogkör biztosít az egyes juttatások tekintetében, ennek intézményi, írásban is rögzített szabályozása nem készült.

A belső ellenőrzés számára nem került átadásra olyan belső szabályozás, mely a Szilvási Bölcsőde vonatkozásában egyedi rendelkezéseket rögzítene a foglalkoztatás vonatkozásában. A Szilvási Bölcsőde szervezeti és működési szabályzata a bölcsődei pedagógusok vonatkozásában egyedi rendelkezéseket nem rögzít, a Púétv.-re történő utalás nem található a dokumentumban.

A Púétv. által előírt tájékoztatási kötelezettségének az Óvoda eleget tett, a vizsgálattal érintett időszak során az óvodai foglalkoztatottak számára az óvodaigazgató tájékoztatót készített a jogszabályi változások ismertetése érdekében. A belső ellenőrzés megállapításai alapján a foglalkoztatottak számára készült tájékoztatók a jogszabályi helyek előírásainak követelményeit teljesítették. A tájékoztatók tartalma alapján a foglalkoztatottak megfelelő tájékoztatást kaptak, számukra minden releváns információ bemutatásra került. A tájékoztatás alapján az érintettek megalapozottan hozhat-
tak döntés a köznevelési foglalkoztatotti jogviszony elfogadásáról.

A Púétv. által előírt tájékoztatási kötelezettségének a Szilvási Bölcsőde eleget tett, a vizsgálattal érintett időszak során az érintett bölcsődei pedagógusok számára az intézményvezető tájékoztatót készített a jogszabályi változások ismertetése érdekében. A belső ellenőrzés megállapításai alapján a foglalkoztatottak számára készült tájékoztató a jogszabályi helyek előírásainak követelményeit teljesítették. A tájékoztatók tartalma alapján a foglalkoztatottak megfelelő tájékoztatást kaptak, számukra minden releváns információ bemutatásra került.

Az ellenőrzés során vizsgált személyi anyagokban megtalálható egyes dokumentumok alapján elmondható, hogy az Óvoda és a Szilvási Bölcsőde a foglalkoztatottak vonatkozásában 2023. és 2024. év során is gondoskodott az egyes munkaügyi dokumentumok elkészítéséről. A jogszabályi rendelkezések szerinti munkaügyi dokumentumok elkészítésre kerültek, azok tartalma megfelelőnek értékelhető. A rendelkezésre álló munkaügyi dokumentumok teljesítik a Púétv. és a kapcsolódó jogszabályi helyek tartalmi követelményeit.

Az óvodai foglalkoztatottak személyi anyagában megtalálható kinevezések, kinevezésmódosítások dokumentumai alapján a foglalkoztatottak esetében a Púétv. és a kapcsolódó jogszabályi helyek előírásai szerint sor került az illetmények rendezésére 2023-ban és 2024 elején is. Az illetmények rendezése során figyelembe vették a jogszabályi előírásokat, az illetmények minimumára vonatkozó rendelkezéseket minden foglalkoztatott vonatkozásában érvényesítették.

A bölcsődei pedagógusok személyi anyagában megtalálható kinevezésmódosítások dokumentumai alapján az érintettek esetében a Púétv. és a kapcsolódó jogszabályi helyek előírásai szerint sor került az illetmények rendezésére 2023-ban és 2024 elején is. Az illetmények rendezése során figyelembe vették a jogszabályi előírásokat,

az illetmények minimumára vonatkozó rendelkezéseket minden foglalkoztatott vonatkozásában érvényesítették.

Az óvodai foglalkoztatottak esetében a 2024/20205-ös nevelési évre kialakították a teljesítményértékelés intézményi rendszerét, az értékelés helyi szabályait. A belső ellenőrzés megállapításai alapján az Óvoda teljesítményértékelési szabályzata megfelelő tartalommal bír, a vonatkozó jogszabályi helyek követelményeit teljesíti és a foglalkoztatottak számára egyértelmű eljárásrendet rögzít.

Kiemelt javaslatok

A Púétv. és a kapcsolódó jogszabályi helyek nem írják elő a munkáltató számára, hogy az egyes juttatások tekintetében írásban rögzítse azok mértékét, a belső ellenőrzés álláspontja alapján indokolt az intézményben alkalmazott egyes juttatások rendjét írásban rögzíteni.

✓ Komló Város Önkormányzat belső kontrollrendszere kialakításának ellenőrzése

Az ellenőrzési programnak megfelelően az 5-2024 sz. ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy Komló Város Önkormányzat esetében kialakításra került-e a belső kontrollrendszer, annak egyes részterületei a jogszabályi előírások követelményeinek megfelelően kerültek-e kialakításra.

A belső ellenőrzés megállapításai alapján Komló Város Önkormányzat belső kontrollrendszere kialakítása, a kapcsolódó belső szabályozottság elkészítése megtörtént. A belső kontrollrendszer egyes részterületei ugyan mutatnak hiányosságokat, de mindegyik terület legalább „részben szabályos”, vagyis részben megfelelő értékelést kapott. Ez a 2016. évi belső kontrollrendszert érintő megállapításokhoz képest előrelépést jelent. Mindez azt is jelenti, hogy a két ellenőrzés között eltelt időszakban a belső kontrollok szabályozottsága javult, több területen is megállapítható előrelépés.

Hiányosságok továbbra is tetten érhetők, de ezek száma a korábbihoz képest csökkent. A belső ellenőrzés megállapításai alapján a Komló Város Önkormányzat, a Komlói Közös Önkormányzati Hivatal vonatkozásában a belső kontrollrendszer a részben szabályos kialakítása ellenére is alacsony kockázatot magában hordozó terület. Amennyiben a belső szabályozókban előírt egyes tevékenységek végrehajtását biztosítják és a kontrolltevékenységek a működés során betöltik a nekik szánt szerepet, az önkormányzati működés alacsony kockázatot hordoz magában. Intézkedni ajánlott az egyes hiányosságok megszüntetése és így a szabályosabb feladatellátás biztosítása érdekében.

Kiemelt megállapítások

A kontrollkörnyezet célok és szervezeti felépítés, a kontrollkörnyezet feladat- és felelősségi körök, erőforrás-gazdálkodás, etikai értékek részterületei is „szabályszerű” eredményt mutatnak.

2016-hoz képest 2024-re jelentősen megváltozott és a belső szabályozottság részterülete is a „szabályszerű” értékelést kapta. A belső szabályozók elkészítése megtörtént, azok tartalma részben aktualizált volt, rendszeres felülvizsgálatukat részben biztosítottnak látja a belső ellenőrzés

A kockázatkezelési rendszer kialakítása és működtetése összességében „részben szabályszerű” értékelést kapott.

A kontrolltevékenységek kialakítása szabályozottsági szinten összességében „szabályszerű” a belső ellenőrzés megállapításai alapján.

Az információs és kommunikációs rendszer kialakítása és működtetése „szabályszerűnek” értékelhető.

Az ellenőrzés értékelése alapján a hiányosságokat is figyelembe véve „részben szabályszerűnek” értékelhető a Hivatal nyomon követési rendszere, a tevékenység erősítése továbbra is indokolt.

A 2016. évi megállapítások alapján „nem szabályszerű” értékelést kapott a belső kontrollrendszer kialakítása, ez 2024-re a „részben szabályszerű” kategóriába lépett előre. Továbbra sem maradéktalanul szabályos és megfelelő a belső kontrollrendszer kialakítása, ugyanakkor az előrelépés egyértelműen megragadható az ellenőrzés során vizsgált egyes szabályozók tartalma alapján.

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

Kiemelt javaslatok

Az ellenőrzési nyomvonalak ugyan rendelkezésre állnak, de azok aktualizálása továbbra is szükséges, elvégzendő feladat.

Komló Város Önkormányzat Városgondnokság vonatkozásában gondoskodni szükséges a belső ellenőrzési tevékenység biztosításáról.

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 „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 javuló tendenciát mutat, vagyis „szabályszerű” a kialakítás és működtetés. Az ellenőrzési nyomvonalban foglaltak végrehajtása részben értékelhető megfelelőnek, szabályszerűnek.

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

A kontrolltevékenységek kialakítása szabályszerű, a működtetés viszont részben szabályszerűnek minősítettük a 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 megtörtént, 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 „részben szabályszerűnek” értékelhető a Hivatal nyomon követési rendszere, a tevékenység erősítése szükséges.

Összességében a belső kontrollrendszer kialakítását és működtetését „részben 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 ellenőrzöttek beszámolója alapján

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

b) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

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

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

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

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, 2025. február 13.


Kaprénny Róbert
mb. belső ellenőrzési vezető



ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**Komló Város Önkormányzat Képviselő-testülete
irányítása alá tartozó költségvetési szervek
2024. évi belső ellenőrzési kötelezettségének
teljesítéséről**

I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA

Komló Város Önkormányzat Képviselő-testülete irányítása alá tartozó költségvetési szervek esetében a belső ellenőrzési feladatokat Komló Város Önkormányzat Belső Ellenőrzési Egysége látja el az irányító szerv döntésének megfelelően 2018-tól. A feladatellátás során a személyi és tárgyi feltételeket Komló Város Önkormányzat biztosítja.

Komló Város Önkormányzat Képviselő-testülete irányítása alá tartozó költségvetési szervek esetében a tervezés egységes elvek alapján történt, illetőleg egy közös éves ellenőrzési terv került elfogadásra. A 2024. évi ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzést előzetes kockázatelemzés, vezetői igényfelmérés alapozta meg, a terv a jogszabályi előírásoknak megfelelően elfogadásra került. Az éves terv módosítására nem került sor, előzetesen nem tervezett ellenőrzéssel az éves terv nem bővült, miként tanácsadási tevékenység végzésére sem érkezett felkérés a költségvetési szervek (intézmények) vezetői részéről. A 2024. évi éves ellenőrzési terv előzetes vezetői igényfelmérésen és kockázatelemzésen alapult, az időszakra meghatározott stratégiai tervben rögzítetteket is figyelembe véve. Az ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem merült fel, az intézmények részéről a belső ellenőrzési munkát nem korlátozták. Az ellenőrzés célja, tárgya az elfogadott tervhez képest nem változott, csak az időbeli ütemezés kapcsán volt eltérés

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

Tervfeladatok teljesítésének értékelése

2024. évre Komló Város Önkormányzat belső ellenőrzési egysége Komló Város Önkormányzat Képviselő-testülete irányítása alá tartozó költségvetési szervekre vonatkozóan egy-egy vizsgálatot tervezett.

Az alábbi tervben szereplő vizsgálatok megvalósításra kerültek:

Az intézmény által szedett térítési díjak megállapítása, szedése, nyilvántartása gyakorlatának vizsgálata Komlóverzum Látogatóközpont

A Komló Városi Óvodában és a Komlói Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás Szilvási Bölcsődében foglalkoztatottak esetében a pedagógusok új életpályájáról szóló 2023. évi LII. törvény rendelkezéseinek végrehajtása

Az intézmény által szedett térítési díjak megállapítása, szedése, nyilvántartása gyakorlatának vizsgálata Komlói Kaptár MK

Tanácsadási tevékenység

A 2024. évi tervezés során önálló tanácsadási tevékenység nem került tervezésre, de az intézmények számára a belső ellenőrzés egység folyamatosan biztosította a konzultáció lehetőségét, illetőleg az év során tájékoztató anyagok készítése révén segítette munkájukat.

Tervtől való eltérés indokai

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

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

Ellenőrzések személyi feltételeinek megléte

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

1 fő teljes munkaidős megbízott belső ellenőrzési vezető.

A belső ellenőr rendelkezik szakirányú felsőfokú iskolai végzettséggel, így teljesült a 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 24. §-ának (1)-(4) bekezdései által előírt képesítési követelmény. A belső ellenőrzést végző személy rendelkezik a jogszabály által előírt regisztrációval, 2024. évben továbbképzési kötelezettsége nem állt fenn.

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

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

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

Ellenőrzések tárgyi feltételeinek megléte

Az ellenőrzésekhez alapvetően szükséges tárgyi feltételek biztosítottak voltak. A tárgyi feltételek, szükségletek felmérése folyamatos, így az ellátottság is folyamatosan javuló, bővülő tendenciát mutat. A költségvetésben biztosított források függvényében folyamatosan törekszünk a tárgyi feltételek javítására, a színvonal és a hatékonyság

növelése érdekében. A belső ellenőr minden évben részt vesz képzéseken, így biztosítva a szakmai színvonal és tudás fejlesztését, naprakészségét.

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

Ellenőrzéseket segítő egyéb tényezők

Egyéb, az ellenőrzéseket jelentősen segítő tényezők nem adódtak. Külső erőforrás igénybevételére nem került sor. Az ellenőrzések során igényelt információkat, 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 2024. évi belső ellenőrzési tevékenység ellátása során összeférhetetlenség nem merült fel. A jogszabály által, illetve a hatályos belső ellenőrzési kézikönyvben rögzített belső ellenőri jogok korlátozására nem került sor.

c) Az ellenőrzések fontosabb megállapításai, következtetései, javaslatai

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

Az intézmény által szedett térítési díjak megállapítása, szedése, nyilvántartása gyakorlatának vizsgálata Komlóverzum Látogatóközpont

Az ellenőrzési programban rögzítetteknek megfelelően a 10-2024 sz. ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a Komlóverzum Látogatóközpont vonatkozásában szedett egyes térítési díjak belső szabályozói rendelkezésre állnak-e, a térítési díjak

kezelésének rendszere kialakításra került-e. A működés során a jogszabályi helyek előírásai szerint történik-e a térítési díjak megállapítása, szedése és nyilvántartása.

Összességében megállapítható, hogy a Komlóverzum Látogatóközpont vonatkozásában a térítési díjak területét érintő belső szabályozás a vizsgálattal érintett időszakban részben megtörtént. Az ellenőrzés során átadott dokumentumok tartalma alapján a szolgáltatásokat igénybe venni szándékozók által fizetendő térítési díjak körét és azok mértékét rögzítették a belső szabályozókba. Ugyanakkor a térítési díjak meghatározásának, kezelésének, az elmaradt befizetések behajtásának rendjét belső szabályozóban nem rögzítették. Szintén nem határozták meg térítési díjakat érintő tevékenységek ellenőrzési nyomvonalát, az ennek kapcsán végrehajtandó kontrollok és azok felelőseinek körét. Mindezek alapján a térítési díjak területének belső szabályozottságát a Komlóverzum Látogatóközpont vonatkozásában részben megfelelőnek értékeli a belső ellenőrzés. Intézkedni szükséges a térítési díjak meghatározása, kezelése és az elmaradt befizetések behajtási rendjét rögzítő belső szabályozás elkészítése érdekében.

A térítési díjak 2023. évi kezelésének gyakorlata kapcsán megállapíthatók hiányosságok, hisz az ellenőrzés során nem került átadásra az év során alkalmazott egyes térítési díjak mértékét megalapozó számítások dokumentuma, sem az azt elfogadó és így a díjtételek alkalmazhatóságát jóváhagyó fenntartói döntés.

A Komlóverzum Látogatóközpont által 2023. évben alkalmazott díjszabás ugyanakkor rendelkezésre állt, annak megismerhetőségét biztosították a szolgáltatásokat igénybe venni kívánók részére. A 2023. évi könyvelés adatai és a vizsgálat alá vont, kiállított számlák tartalma alapján az intézményben az év során érvényes díjszabásban szereplő térítési díjak kerültek alkalmazásra, a szolgáltatásokat igénybe vevők a tájékoztatással egyezően fizették meg az igénybe vett szolgáltatások után az egyes díjakat. Mindezek alapján a belső ellenőrzés összességében részben megfelelőnek értékeli a Komlóverzum Látogatóközpont 2023. évi térítési díjak kezelésének, alkalmazásának gyakorlatát. Indokoltnak tartjuk a rendelkezésre nem álló dokumentumok elkészítését, melynek érdekében intézkedni szükséges.

A belső ellenőrzés megállapításai alapján a Komlóverzum Látogatóközpont vonatkozásában a térítési díjak kezelésének belső szabályozottsága és a díjtételek alkalmazása gyakorlatának több területe is hiányosságokat mutat. Mindezek alapján a térítési díjak területének belső szabályozottságát és a térítési díjak alkalmazásának gyakorlati megvalósítását részben megfelelőnek, részben szabályosnak értékeli a belső ellenőrzés a vizsgálattal érintett időszak vonatkozásában. A megállapított hiányosságok okán a térítési díjakat érintő folyamatba épített ellenőrzési tevékenységek, a belső kontrollrendszer működését összességében nem megfelelőnek értékeli a belső ellenőrzés. A megállapított hiányosságok okán a térítési díjak szabályozottságának és a térítési díjak alkalmazásának gyakorlata közepes kockázatokat hordoz magában a Komlóverzum Látogatóközpont esetében. Intézkedni szükséges az egyes hiányosságok megszüntetése és a szabályosabb feladatellátás biztosítása érdekében.

Kiemelt megállapítások

Az ellenőrzés során nem került átadásra a Komlóverzum Látogatóközpont vonatkozásában készült és alkalmazott ellenőrzési nyomvonal, így nem volt vizsgálható,

hogy az ellenőrzési nyomvonalak között megjelenik-e az intézményben szedett térítési díjak kapcsán készült és érvényesítendő ellenőrzési nyomvonal.

Az ellenőrzési programban bekértük a Komlóverzum Látogatóközpont vonatkozásában alkalmazott önköltségszámítási szabályozót, de az, illetve azzal egyenértékű dokumentum nem került átadásra az ellenőrzés során.

A beiratkozási díjakat egyes csoportképzési ismérvekhez kötöttén határozták meg és rögzítették a *Könyvtárhasználati szabályzat 1. mellékletében*. A Könyvtárhasználati szabályzat egyértelműen rögzíti az egyes csoportok ismérveit, a csoportba tartozók által fizetendő beiratkozási díjat, az esetlegesen járó mentességre vonatkozó rendelkezéseket. A Könyvtárhasználati szabályzatban továbbá egyértelműen rögzítették az intézmény szolgáltatásainak igénybe vétele esetén megfizetendő térítési díjak mértékét.

Az ellenőrzési programban bekértük a 2023. évben alkalmazott térítési díjak mértékének számszerűsítését tartalmazó számítások dokumentumát, ám az nem került átadásra.

A Komlóverzum Látogatóközpontban 2023. évben alkalmazott egyes díjtételek, az azt rögzítő díjszabás fenntartó általi jóváhagyásáról szintén nem került átadásra dokumentáció az ellenőrzés során, így nem volt megállapítható, hogy a díjtételek alkalmazására az intézmény jogosult volt-e.

Az ellenőrzés során átadott dokumentumok alapján biztosított volt az intézményben alkalmazott térítési díjak megismerhetősége 2023. évben. Az intézmény által használt honlapon megtalálhatók voltak az aktuálisan használt térítési díjakat ismertető díjszabási információk.

Az ellenőrzés során kapott információk alapján a térítési díj tartozásokról különálló nyilvántartást nem vezetnek az intézményben, erre az olvasók személyi kártyája szolgál, illetve a dokumentumok kölcsönzéséhez használt program biztosít információkat.

Az ellenőrzés során átadott számlák alapján megállapítható, hogy 2023. évben a vizsgált mintatételek között szereplő számlák mindegyike szabályosan került kiállításra, mind tartalmi, mind pedig formai szempontokból is.

A belső ellenőrzés megállapításai alapján a mintatételek mindegyike esetében helyesen, a Könyvtárhasználati szabályzatban rögzítetteknek megfelelően, került megállapításra és megfizetésre az éves beiratkozási díj, ennek során érvényesítették a kedvezményeket is.

Kiemelt javaslatok

Az ellenőrzési nyomvonalak között szükségesnek tartjuk az intézmény által szedett egyes térítési díjakra vonatkozó ellenőrzési nyomvonal meghatározását is.

A belső ellenőrzés álláspontja alapján intézkedni szükséges a Komlóverzum Látogatóközpont vonatkozásában alkalmazott önköltségszámítási szabályozó elkészítéséről és a meghatározott eljárásrend gyakorlatban történő alkalmazásáról.

A Komlóverzum Látogatóközpontban alkalmazott egyes díjtételek mértékét számszerűsítő dokumentáció meglétét biztosítani szükséges, az egyes díjtételek nagyságát számításokkal alátámasztva szükséges meghatározni.

A belső ellenőrzés álláspontja alapján az egyes térítési díjak felülvizsgálatát rendszeres időközönként, legalább évente szükséges elvégezni és az elvégzett számítások fényében dönteni a térítési díjak mértékéről, akár azok változatlanul hagyása esetében is. Ennek érdekében intézkedni szükséges a térítési díjak mértékét megalapozó számítások, valamint a térítési díjak mértékét jóváhagyó fenntartói döntés rendelkezésre állása érdekében.

A belső ellenőrzés véleménye alapján indokolt lenne önálló nyilvántartást vezetni a keletkező és fennálló térítési díj tartozásokról.

A Komló Városi Óvodában és a Komlói Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás Szilvási Bölcsődében foglalkoztatottak esetében a pedagógusok új életpályájáról szóló 2023. évi LII. törvény rendelkezéseinek végrehajtása

Az ellenőrzési programban rögzítetteknek megfelelően a 7-2024 sz. ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a Komló Városi Óvodában és a Komlói Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás Szilvási Bölcsődében foglalkoztatottak esetében a pedagógusok új életpályájáról szóló 2023. évi LII. törvény rendelkezéseinek végrehajtása megtörtént-e.

A belső ellenőrzés megállapításai alapján a Púétv. hatályba lépését követően a foglalkoztatást érintő belső szabályozást az Óvoda a szervezeti és működési szabályzatán átvezette. Az Óvodai szervezeti és működési szabályzata a Púétv. és a kapcsolódó jogszabályi helyek előírásaival összhangban lévő rendelkezéseket rögzít. A Púétv. a munkáltató számára több esetben is döntési jogkör biztosít az egyes juttatások tekintetében, ennek intézményi, írásban is rögzített szabályozása nem készült, a belső ellenőrzés indokoltnak tartja a dokumentum elkészítését az Óvoda vonatkozásában. A Szilvási Bölcsőde esetében a belső szabályozás a Púétv. hatályba lépését követően nem módosult, a bölcsődei pedagógusok vonatkozásában egyedi rendelkezéseket nem rögzítettek.

A Púétv. és kapcsolódó jogszabályi helyei az érintett intézmények számára több végrehajtandó feladatot is előírtak a foglalkoztatási jogviszony változásai okán. A vizsgálattal érintett Óvoda és Szilvási Bölcsőde esetében a belső ellenőrzés megállapításai alapján az egyes előírt feladatok szabályosan végrehajtásra kerültek, a munkaügyi feladatokat ellátó KVÖ GESZ maradéktalanul végrehajtotta az egyes jogszabályi feladatait. Mind az Óvoda, mind pedig a Szilvási Bölcsőde biztosította az érintett foglalkoztatottjai számára a jogszabályok szerinti tájékoztatási kötelezettséget. A vizsgálattal érintett időszakban a személyi anyagok egyes dokumentumainak tanúsága alapján az intézményekben biztosították a szükséges

munkaügyi dokumentumok megfelelő tartalmú elkészítését. A pedagógusok új életpályájának bevezetése az illetmények rendezését is magával hozta az érintettek számára. A belső ellenőrzés megállapításai alapján a vizsgálattal érintett időszak során az Óvodában és a Szilvási Bölcsődében is sor került a foglalkoztatottak illetményének rendezésére.

A belső ellenőrzés megállapításai alapján pedagógusok új életpályájának bevezetése nyomán szükségessé vált intézkedéseket az Óvoda és a Szilvási Bölcsőde is végrehajtotta, érdemi hiányosság nem voltak megállapíthatók. Az egyes feladatok végrehajtását megfelelőnek, szabályosnak értékeli a belső ellenőrzés a vizsgálattal érintett időszak vonatkozásában.

Kiemelt megállapítások

A belső ellenőrzés számára átadott, az Óvoda 2024. szeptember 01-jétől hatályos szervezeti és működési szabályzata a foglalkoztatottak vonatkozásában egyedi rendelkezéseket rögzít, a Púétv.-re történő utalás több helyen is megtalálható a dokumentumban. Egyértelműen rögzítésre került, hogy pedagógusok és dajkák köznevelési foglalkoztatotti jogviszonyban állnak az Óvodával, a Púétv. és kapcsolódó jogszabályok előírásai alapján történik a besorolás és minden a foglalkoztatásukat érintő munkaügyi döntés.

Noha a Púétv. a munkáltató számára több esetben is döntési jogkör biztosít az egyes juttatások tekintetében, ennek intézményi, írásban is rögzített szabályozása nem készült.

A belső ellenőrzés számára nem került átadásra olyan belső szabályozás, mely a Szilvási Bölcsőde vonatkozásában egyedi rendelkezéseket rögzítené a foglalkoztatás vonatkozásában. A Szilvási Bölcsőde szervezeti és működési szabályzata a bölcsődei pedagógusok vonatkozásában egyedi rendelkezéseket nem rögzít, a Púétv.-re történő utalás nem található a dokumentumban.

A Púétv. által előírt tájékoztatási kötelezettségének az Óvoda eleget tett, a vizsgálattal érintett időszak során az óvodai foglalkoztatottak számára az óvodaigazgató tájékoztatót készített a jogszabályi változások ismertetése érdekében. A belső ellenőrzés megállapításai alapján a foglalkoztatottak számára készült tájékoztatók a jogszabályi helyek előírásainak követelményeit teljesítették. A tájékoztatók tartalma alapján a foglalkoztatottak megfelelő tájékoztatást kaptak, számukra minden releváns információ bemutatásra került. A tájékoztatás alapján az érintettek megalapozottan hozhattak döntés a köznevelési foglalkoztatotti jogviszony elfogadásáról.

A Púétv. által előírt tájékoztatási kötelezettségének a Szilvási Bölcsőde eleget tett, a vizsgálattal érintett időszak során az érintett bölcsődei pedagógusok számára az intézményvezető tájékoztatót készített a jogszabályi változások ismertetése érdekében. A belső ellenőrzés megállapításai alapján a foglalkoztatottak számára készült tájékoztató a jogszabályi helyek előírásainak követelményeit teljesítették. A tájékoztatók tartalma alapján a foglalkoztatottak megfelelő tájékoztatást kaptak, számukra minden releváns információ bemutatásra került.

Az ellenőrzés során vizsgált személyi anyagokban megtalálható egyes dokumentumok alapján elmondható, hogy az Óvoda és a Szilvási Bölcsőde a foglalkoztatottak vonatkozásában 2023. és 2024. év során is gondoskodott az egyes munkaügyi dokumentumok elkészítéséről. A jogszabályi rendelkezések szerinti munkaügyi dokumentumok elkészítésre kerültek, azok tartalma megfelelőnek értékelhető. A rendelkezésre álló munkaügyi dokumentumok teljesítik a Púétv. és a kapcsolódó jogszabályi helyek tartalmi követelményeit.

Az óvodai foglalkoztatottak személyi anyagában megtalálható kinevezések, kinevezésmódosítások dokumentumai alapján a foglalkoztatottak esetében a Púétv. és a kapcsolódó jogszabályi helyek előírásai szerint sor került az illetmények rendezésére 2023-ban és 2024 elején is. Az illetmények rendezése során figyelembe vették a jogszabályi előírásokat, az illetmények minimumára vonatkozó rendelkezéseket minden foglalkoztatott vonatkozásában érvényesítették.

A bölcsődei pedagógusok személyi anyagában megtalálható kinevezésmódosítások dokumentumai alapján az érintettek esetében a Púétv. és a kapcsolódó jogszabályi helyek előírásai szerint sor került az illetmények rendezésére 2023-ban és 2024 elején is. Az illetmények rendezése során figyelembe vették a jogszabályi előírásokat, az illetmények minimumára vonatkozó rendelkezéseket minden foglalkoztatott vonatkozásában érvényesítették.

Az óvodai foglalkoztatottak esetében a 2024/20205-ös nevelési évre kialakították a teljesítményértékelés intézményi rendszerét, az értékelés helyi szabályait. A belső ellenőrzés megállapításai alapján az Óvoda teljesítményértékelési szabályzata megfelelő tartalommal bír, a vonatkozó jogszabályi helyek követelményeit teljesíti és a foglalkoztatottak számára egyértelmű eljárásrendet rögzít.

A belső ellenőrzés javaslatai:

A Púétv. és a kapcsolódó jogszabályi helyek nem írják elő a munkáltató számára, hogy az egyes juttatások tekintetében írásban rögzítse azok mértékét, a belső ellenőrzés álláspontja alapján indokolt az intézményben alkalmazott egyes juttatások rendjét írásban rögzíteni.

Az intézmény által szedett térítési díjak megállapítása, szedése, nyilvántartása gyakorlatának vizsgálata Komlói Kaptár MK

Az ellenőrzési programban rögzítetteknek megfelelően a 26-2024 sz. ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a Komlói Kaptár MK vonatkozásában szedett egyes térítési díjak belső szabályozói rendelkezésre állnak-e, a térítési díjak kezelésének rendszere kialakításra került-e. A működés során a jogszabályi helyek előírásai szerint történik-e a térítési díjak megállapítása, szedése és nyilvántartása.

A bekért dokumentáció hiányában nem volt megállapítható, hogy a Komlói Kaptár MK vonatkozásában a térítési díjak területét érintő belső szabályozás a vizsgálattal érintett időszakban rendelkezésre állt-e. Az ellenőrzés során nem kerültek átadásra

olyan dokumentumok melyek a szolgáltatásokat igénybe venni szándékozók által fizetendő térítési díjak körét és azok mértékét rögzítették volna. Szintén nem került átadásra a térítési díjak meghatározásának, kezelésének, az elmaradt befizetések behajtásának rendjét rögzítő belső szabályozó sem. A bekért dokumentum hiányában nem volt megállapítható, hogy meghatározták-e a térítési díjakat érintő tevékenységek ellenőrzési nyomvonalát, az ennek kapcsán végrehajtandó kontrollokat és azok felelőseinek körét. A bekért dokumentáció hiányában a térítési díjak területének belső szabályozottságát a Komlói Kaptár MK vonatkozásában a belső ellenőrzés vizsgálni és értékelni nem tudta. Intézkedni szükséges a térítési díjak meghatározása, kezelése és az elmaradt befizetések behajtási rendjét rögzítő belső szabályozás, illetve a terület vonatkozásában alkalmazandó kontrollok elkészítése érdekében.

A térítési díjak 2023. évi kezelésének gyakorlata kapcsán a belső ellenőrzés érdemi megállapításokat nem tudott tenni, hisz az ellenőrzés során nem kerültek átadásra az ellenőrzési programban bekért egyes dokumentumok. Így nem volt megállapítható, hogy az év során alkalmazott egyes térítési díjak mértékét megalapozó számításon dokumentuma, az azt elfogadó és így a díjtételek alkalmazhatóságát jóváhagyó fenn-tartói döntés rendelkezésre állt-e. A Komlói Kaptár MK által 2023. évben alkalmazott díjszabás szintén nem került átadásra az ellenőrzés során, dokumentáció hiányában az sem volt megállapítható, hogy annak megismerhetőségét biztosították-e a szolgáltatásokat igénybe venni kívánók részére. A bekért 2023. évi könyvelés adatai és a számlák hiányában nem volt megállapítható, hogy az intézményben az év során az érvényes díjszabásban szereplő térítési díjak kerültek-e alkalmazásra, a szolgáltatásokat igénybe vevők a tájékoztatással egyezően fizették-e meg az igénybe vett szolgáltatások után az egyes díjakat. Mindezek alapján a belső ellenőrzés nem tudta értékelni a Komlói Kaptár MK 2023. évi térítési díjak kezelésének, alkalmazásának gyakorlatát. Indokoltnak tartjuk a rendelkezésre nem álló dokumentumok elkészítését, melynek érdekében intézkedni szükséges.

A belső ellenőrzés megállapításai alapján a Komlói Kaptár MK vonatkozásában a térítési díjak kezelésének belső szabályozottsága és a díjtételek alkalmazása gyakorlatának több területe is hiányosságokat mutat. A térítési díjak területének belső szabályozottságát és a térítési díjak alkalmazásának gyakorlati megvalósítását értékelni nem tudta a belső ellenőrzés a vizsgálattal érintett időszak vonatkozásában. A megállapított hiányosságok okán a térítési díjakat érintő folyamatba épített ellenőrzési tevékenységek, a belső kontrollrendszer működését összességében nem megfelelőnek értékeli a belső ellenőrzés. A megállapított hiányosságok okán a térítési díjak szabályozottságának és a térítési díjak alkalmazásának gyakorlata kiemelt kockázatokat hordoz magában a Komlói Kaptár MK esetében. Intézkedni szükséges az egyes hiányosságok megszüntetése és a szabályos feladatellátás biztosítása érdekében.

Kiemelt megállapítások

Az ellenőrzési programban bekért SZMSZ hiányában nem tudtuk vizsgálni és megállapításokat tenni az SZMSZ térítési díjak vonatkozásában rögzített tartalmi rendelkezései kapcsán.

A belső ellenőrzés számára belső szabályozó nem került átadásra, így nem volt megismerhető, hogy az intézményben miként szabályozták a térítési díjak kezelésének egyes területeit.

Az ellenőrzés során nem került átadásra a Komlói Kaptár MK vonatkozásában készült és alkalmazott ellenőrzési nyomvonal, így nem volt vizsgálható, hogy az ellenőrzési nyomvonalak között megjelenik-e az intézményben szedett térítési díjak kapcsán készült és érvényesítendő ellenőrzési nyomvonal.

Az ellenőrzési programban bekértük a Komlói Kaptár MK vonatkozásában alkalmazott önköltségszámítási szabályozót, de az, illetve azzal egyenértékű dokumentum nem került átadásra az ellenőrzés során.

A belső szabályozás hiányában nem volt megállapítható, hogy a 2023. évben hatályos díjszabás alapján a Komlói Kaptár MK-ban milyen térítési díjak kerültek számszerűsítve is meghatározásra.

Az ellenőrzési programban bekértük a 2023. évben alkalmazott térítési díjak mértékének számszerűsítését tartalmazó számítások dokumentumát, ám az nem került átadásra.

A Komlói Kaptár MK-ban 2023. évben alkalmazott egyes díjtételek, az azt rögzítő díjszabás fenntartó általi jóváhagyásáról szintén nem került átadásra dokumentáció az ellenőrzés során, így nem volt megállapítható, hogy a díjtételek alkalmazására az intézmény jogosult volt-e.

A bekért dokumentumok hiányában nem volt megállapítható, hogy biztosított volt-e az intézményben alkalmazott térítési díjak megismerhetősége 2023. évben.

A belső ellenőrzés a bekért dokumentumok hiányában nem tudta vizsgálni és megállapítást tenni arra, hogy a díjszabásban rögzítetteknek megfelelően kerültek-e megállapításra és megfizettetésre az egyes térítési díjak, az egyes díjtételeket helyesen szerepeltették-e a kiállított számlákon.

Kiemelt javaslatok

Az ellenőrzési nyomvonalak között szükségesnek tartjuk az intézmény által szedett egyes térítési díjakra vonatkozó ellenőrzési nyomvonal meghatározását is.

A belső ellenőrzés álláspontja alapján intézkedni szükséges a Komlói Kaptár MK vonatkozásában alkalmazott önköltségszámítási szabályozó elkészítéséről és a meghatározott eljárásrend gyakorlatban történő alkalmazásáról.

A Komlói Kaptár MK-ban alkalmazott egyes díjtételek mértékét számszerűsítő dokumentáció meglétét biztosítani szükséges, az egyes díjtételek nagyságát számításokkal alátámasztva szükséges meghatározni.

A belső ellenőrzés álláspontja alapján az egyes térítési díjak felülvizsgálatát rendszeres időközönként, legalább évente szükséges elvégezni és az elvégzett számítások fényében dönteni a térítési díjak mértékéről, akár azok változatlanul hagyása eseté-

ben is. Ennek érdekében intézkedni szükséges a térítési díjak mértékét megalapozó számítások, valamint a térítési díjak mértékét jóváhagyó fenntartói döntés rendelkezésre állása érdekében.

A belső ellenőrzés álláspontja alapján a Komlói Kaptát MK-ban biztosítani szükséges a térítési díjak fizetésére kötelezettek elkülönített nyilvántartását, amennyiben az nem áll rendelkezésre, intézkedni szükséges az elkészítéséről.

A belső ellenőrzés véleménye alapján az intézményben indokolt nyilvántartást vezetni a keletkező és fennálló térítési díj tartozásokról.

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

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

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

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

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

kialakítani, működtetni és fejleszteni.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

II. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL TETT MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HASZNOSÍTÁSA

a) A belső ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok hasznosítása

Javasolt intézkedések és végrehajtásuk státusza felsorolása az ellenőrzötték beszámolói alapján

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

A belső ellenőrzési jelentés megállapításai, javaslatai alapján végrehajtott intézkedésekről, a végre nem hajtott intézkedésekről és azok indokáról az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység vezetője beszámolót nem készített.

b) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

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

Komló, 2025. február 14.

Kaprényi Robert
mb. belső ellenőrzési vezető



ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Komlói Kistérség Többcélú Önkormányzati
Társulás Tanácsa irányítása alá tartozó
kötségvetési szervek
2024. évi belső ellenőrzési kötelezettségének
teljesítéséről

I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA

Komlói Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás Tanácsa irányítása alá tartozó költségvetési szervek esetében a belső ellenőrzési feladatokat Komló Város Önkormányzat Belső Ellenőrzési Egysége látja el az irányító szerv döntésének megfelelően 2018-tól. A feladatellátás során a személyi és tárgyi feltételeket Komló Város Önkormányzat biztosítja.

Komlói Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás Tanácsa irányítása alá tartozó költségvetési szervek esetében a tervezés egységes elvek alapján történt, illetőleg egy közös éves ellenőrzési terv került elfogadásra. A 2024. évi ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzést előzetes kockázatelemzés, vezetői igényfelmérés alapozta meg, a terv a jogszabályi előírásoknak megfelelően elfogadásra került. Az éves terv módosítására nem került sor, előzetesen nem tervezett ellenőrzéssel az éves terv nem bővült, miként tanácsadási tevékenység végzésére sem érkezett felkérés a költségvetési szervek vezetői részéről. A 2024. évi éves ellenőrzési terv előzetes vezetői igényfelmérésen és kockázatelemzésen alapult, az időszakra meghatározott stratégiai tervben rögzítetteket is figyelembe véve. Az ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem merült fel, a költségvetési szervek részéről a belső ellenőrzési munkát nem korlátozták. Az ellenőrzés célja, tárgya az elfogadott tervhez képest nem változott, csak az időbeli ütemezés kapcsán volt eltérés

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

Tervfeladatok teljesítésének értékelése

2024. évre Komló Város Önkormányzat belső ellenőrzési egysége Komlói Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás Tanácsa irányítása alá tartozó költségvetési szervekre vonatkozóan egy-egy vizsgálatot tervezett.

Az alábbi tervben szereplő vizsgálatok megvalósításra kerültek:

Az intézmény által szedett térítési díjak megállapítása, szedése, nyilvántartása gyakorlatának vizsgálata Komlói Térségi Integrált Szociális Szolgáltató Központ

Komlói Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás tagönkormányzatai által fizetendő tagdíj meghatározása, szedése, nyilvántartása gyakorlatának vizsgálata

A Komló Térségi Családsegítő és Gyermekjóléti Szolgálat működési feltételek, szakmai létszám biztosításának és a finanszírozás megalapozottságának ellenőrzése

Az intézmény által szedett térítési díjak megállapítása, szedése, nyilvántartása gyakorlatának vizsgálata Szilvási Bölcsőde

Tanácsadási tevékenység

A 2024. évi tervezés során önálló tanácsadási tevékenység nem került tervezésre, de a költségvetési szervek számára a belső ellenőrzés egység folyamatosan biztosította a konzultáció lehetőségét, illetőleg az év során tájékoztató anyagok készítése révén segítette munkájukat.

Tervtől való eltérés indokai

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

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

Ellenőrzések személyi feltételeinek megléte

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

1 fő teljes munkaidős megbízott belső ellenőrzési vezető.

A belső ellenőr rendelkezik szakirányú felsőfokú iskolai végzettséggel, így teljesült a 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 24. §-ának (1)-(4) bekezdései által előírt képesítési követelmény. A belső ellenőrzést végző személy rendelkezik a jogszabály által előírt regisztrációval, 2024. évben továbbképzési kötelezettsége nem állt fenn.

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

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

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

Ellenőrzések tárgyi feltételeinek megléte

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

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

Ellenőrzéseket segítő egyéb tényezők

Egyéb, az ellenőrzéseket jelentősen segítő tényezők nem adódtak. Külső erőforrás igénybevételére nem került sor. Az ellenőrzések során igényelt információkat, 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 2024. évi belső ellenőrzési tevékenység ellátása során összeférhetetlenség nem merült fel. A jogszabály által, illetve a hatályos belső ellenőrzési kézikönyvben rögzített belső ellenőri jogok korlátozására nem került sor.

c) Az ellenőrzések fontosabb megállapításai, következtetései, javaslatai

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

***Az intézmény által szedett térítési díjak megállapítása, szedése, nyilvántartása
gyakorlatának vizsgálata Komlói Térségi Integrált Szociális Szolgáltató
Központ***

Az ellenőrzési programban rögzítetteknek megfelelően a 9-2024 sz. ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a Szociális Szolgáltató vonatkozásában szedett egyes térítési díjak belső szabályozói rendelkezésre állnak-e, a térítési díjak kezelésének rendszere kialakításra került-e. A működés során a jogszabályi helyek előírásai szerint történik-e a térítési díjak megállapítása, szedése és nyilvántartása.

Összességében megállapítható, hogy a Szociális Szolgáltató vonatkozásában a térítési díjak területét érintő belső szabályozás a vizsgálattal érintett időszakban részben megtörtént. Az ellenőrzés során átadott dokumentumok tartalma alapján a szolgáltatásokat igénybe venni szándékozók által fizetendő térítési díjak körét és azok mértékét rögzítették a belső szabályozókban. Ugyanakkor a térítési díjak önköltségszámítására vonatkozó rendjét és a térítési díj hátralékok kezelésének szabályait belső szabályozóban nem határozták meg. Szintén nem rendelkeztek a térítési díjakat érintő tevékenységek ellenőrzési nyomvonaláról, az ennek kapcsán végrehajtandó kontrollok és azok felelőseinek köréről. Mindezek alapján a térítési díjak területének belső szabályozottságát a Szociális Szolgáltató vonatkozásában részben megfelelőnek értékeli a belső ellenőrzés. Intézkedni szükséges az önköltségszámítási szabályzat és a térítési díjak ellenőrzési nyomvonalának elkészítése érdekében.

A térítési díjak 2023. évi kezelésének gyakorlata kapcsán megállapíthatók hiányosságok, hisz az ellenőrzés során nem került átadásra az év során alkalmazott egyes térítési díjak mértékét megalapozó számítások dokumentuma. Ugyanakkor a díjtételek alkalmazhatóságát jóváhagyó fenntartói döntés megtörtént.

A Szociális Szolgáltató által 2023. évben alkalmazott díjszabás rendelkezésre állt, annak megismerhetőségét biztosították a szolgáltatásokat igénybe venni kívánók részére. A 2023. évi könyvelés adatai és a vizsgálat alá vont, kiállított számlák tartalma alapján az intézményben az év során érvényes díjszabásban szereplő térítési díjak kerültek alkalmazásra, a szolgáltatásokat igénybe vevők a tájékoztatással egyezően fizették meg az igénybe vett szolgáltatások után az egyes díjakat. Mindezek alapján a belső ellenőrzés összességében részben megfelelőnek értékeli a Szociális Szolgáltató 2023. évi térítési díjak kezelésének, alkalmazásának gyakorlatát. Indokoltnak tartjuk a rendelkezésre nem álló dokumentumok elkészítését, melynek érdekében intézkedni szükséges.

A belső ellenőrzés megállapításai alapján a Szociális Szolgáltató vonatkozásában a térítési díjak kezelésének belső szabályozottsága és a díjtételek alkalmazása gyakorlatának több területe is hiányosságokat mutat. Mindezek alapján a térítési díjak területének belső szabályozottságát és a térítési díjak alkalmazásának gyakorlati megvalósítását részben megfelelőnek, részben szabályosnak értékeli a belső ellenőrzés a vizsgálattal érintett időszak vonatkozásában. A megállapított hiányosságok okán a térítési díjakat érintő folyamatba épített ellenőrzési tevékenységek, a belső kontrollrendszer működését összességében nem megfelelőnek értékeli a belső ellenőrzés. A megállapított hiányosságok okán a térítési díjak szabályozottságának és a térítési díjak alkalmazásának gyakorlata alacsony kockázatokat hordoz magában a Szociális Szolgáltató

szolgáltató esetében. Intézkedni szükséges az egyes hiányosságok megszüntetése és így a szabályosabb feladatellátás biztosítása érdekében.

Kiemelt megállapítások

Az ellenőrzés során átadott a Szocszolgáltató vonatkozásában készült és alkalmazott ellenőrzési nyomvonal átadásra került. Az ellenőrzési nyomvonalak között nem jelenik meg az intézményben szedett térítési díjak kapcsán készült és érvényesítendő ellenőrzési nyomvonal.

Az ellenőrzési programban bekértük a Szocszolgáltató vonatkozásában alkalmazott önköltségszámítási szabályozót, de az, illetve azzal egyenértékű dokumentum nem került átadásra az ellenőrzés során.

Az ellenőrzési programban bekértük a 2023. évben alkalmazott térítési díjak mértékének számszerűsítését tartalmazó számítások dokumentumát, ám az nem került átadásra.

A Szocszolgáltató által 2023. évben alkalmazott egyes díjtételek fenntartó általi jóváhagyásáról átadásra került a dokumentáció az ellenőrzés során, így megállapítható, hogy a díjtételek alkalmazására az intézmény jogosult volt 2023-ban.

Az ellenőrzés során átadott dokumentumok alapján biztosított volt az intézményben alkalmazott térítési díjak megismerhetősége 2023. évben.

Az egyes dokumentumok, nyilvántartások vezetését 2023 során maradéktalanul biztosították. Az átadott dokumentáció alapján az ellátottak vonatkozásában biztosították a térítési díj fizetésére kötelezettek nyilvántartását, a dokumentumokból megállapíthatók a térítési díj fizetését érintő adatok, információk.

Az ellenőrzés során átadott dokumentumok alapján az ellenőrzéssel érintett időszakban a térítési díjak megfizetésében késedelembe csupán 5 ellátott esett, így térítési díj hátralék, tartozás érdemben nem keletkezett.

Az ellenőrzés során átadott számlák alapján megállapítható, hogy 2023. évben a vizsgált mintatételek között szereplő számlák mindegyike szabályosan került kiállításra, mind tartalmi, mind pedig formai szempontokból is.

A belső ellenőrzés megállapításai alapján a mintatételek mindegyike esetében helyesen, a Rendeletben rögzítetteknek megfelelően, került megállapításra és megfizetésre a térítési díj.

Kiemelt javaslatok

Az ellenőrzési nyomvonalak között szükségesnek tartjuk az intézmény által szedett egyes térítési díjakra vonatkozó ellenőrzési nyomvonal meghatározását is.

A belső ellenőrzés álláspontja alapján intézkedni szükséges a Szocszolgáltató vonatkozásában alkalmazott önköltségszámítási szabályozó elkészítéséről és a meghatározott eljárásrend gyakorlatban történő alkalmazásáról.

A Szocszolgáltató által alkalmazott egyes díjtételek mértékét számszerűsítő dokumentáció meglétét biztosítani szükséges, az egyes díjtételek nagyságát számításokkal alátámasztva szükséges meghatározni.

**Komlói Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás tagönkormányzatai által
fizetendő tagdíj meghatározása, szedése, nyilvántartása gyakorlatának
vizsgálata**

Az ellenőrzési programban rögzítetteknek megfelelően a 28-2024 sz. ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a KKTÖT vonatkozásában szedett tagdíj belső szabályozói rendelkezésre állnak-e, a tagdíjak kezelésének rendszere kialakításra került-e. A működés során a szabályozókban rögzítettek előírásai szerint történik-e a tagdíjak megállapítása, szedése és nyilvántartása.

Összességében megállapítható, hogy a KKTÖT vonatkozásában a tagdíjak területét érintő belső szabályozás a vizsgálattal érintett időszakban részben megtörtént. Az ellenőrzés során átadott dokumentumok tartalma alapján a fizetendő tagdíj egyes szabályait rögzítették a belső szabályozókban. Ugyanakkor a tagdíj költségszámítására vonatkozó rendjét belső szabályozóban nem határozták meg. Mindezek alapján a tagdíjak területének belső szabályozottságát a KKTÖT vonatkozásában részben megfelelőnek értékeli a belső ellenőrzés. Intézkedni szükséges a költségszámítási szabályozás rendelkezésre állása érdekében

A tagdíjak 2023. évi kezelésének gyakorlata kapcsán megállapíthatók hiányosságok, hisz az ellenőrzés során nem került átadásra az év során alkalmazott tagdíj mértékét megalapozó számítások dokumentuma. Ugyanakkor a tagdíj alkalmazhatóságát jóváhagyó döntés megtörtént.

A KKTÖT által 2023. évben alkalmazott tagdíj mértéke elfogadásra került, annak megismerhetőségét biztosították a tagönkormányzatok részére. A 2023. évi könyvelés adatai alapján, az év során a KKTÖT költségvetési határozatában szereplő tagdíjak kerültek alkalmazásra, a tagönkormányzatok ezzel egyezően fizették meg a tagdíjakat. Mindezek alapján a belső ellenőrzés összességében részben megfelelőnek értékeli a KKTÖT 2023. évi tagdíjak kezelésének, alkalmazásának gyakorlatát. Indokoltnak tartjuk a rendelkezésre nem álló dokumentumok elkészítését, melynek érdekében intézkedni szükséges.

A belső ellenőrzés megállapításai alapján a KKTÖT vonatkozásában a tagdíjak kezelésének belső szabályozottsága és a díjtételek alkalmazása gyakorlatának több területe is hiányosságokat mutat. Mindezek alapján a tagdíjak területének belső szabályozottságát és a tagdíjak alkalmazásának gyakorlati megvalósítását részben megfelelőnek, részben szabályosnak értékeli a belső ellenőrzés a vizsgálattal érintett időszak vonatkozásában. A megállapított hiányosságok ellenére a tagdíjakat érintő folyamatba épített ellenőrzési tevékenységek, a belső kontrollrendszer működését összességében részben megfelelőnek értékeli a belső ellenőrzés. A megállapított hiányosságok okán a tagdíjak szabályozottságának és a tagdíjak alkalmazásának gyakorlata alacsony kockázatokat hordoz magában a KKTÖT esetében. Intézkedni ajánlott az egyes hiányosságok megszüntetése és így a szabályosabb feladatellátás biztosítása érdekében.

Kiemelt megállapítások

A társulási megállapodás rendelkezéseinek megfelelően az éves tagdíj mértékét a társulás elfogadásra kerülő, mindenkor hatályos éves költségvetése rögzíti, a társult önkormányzatok éves tagdíjfizetési kötelezettsége ez alapján kerül számszerűsítésre.

Az ellenőrzési programban bekértük a KKTÖT vonatkozásában alkalmazott a tagdíj mértékének számszerűsítéshez alkalmazott számítási módszert rögzítő dokumentumot, de az, illetve azzal egyenértékű dokumentum nem került átadásra az ellenőrzés során.

Az ellenőrzési programban bekértük a 2023. évben alkalmazott tagdíjak mértékének számszerűsítését tartalmazó számítások dokumentumát, ám az nem került átadásra.

A KKTÖT által alkalmazott egyes díjtételek, köztük a tagdíj 2023. évi jóváhagyásáról a tagönkormányzatok döntést hoztak, így megállapítható, hogy a díjtételek alkalmazására megalapozottan került sor 2023-ban.

Az ellenőrzés során vizsgált dokumentumok alapján biztosított volt a KKTÖT vonatkozásában alkalmazott tagdíjak megismerhetősége 2023. évben.

A KKTÖT átadott főkönyvi kartonján kimutatott tagdíj-befizetések 2023. évi könyvelése alátámasztja a 2/2023. (II.22.) számú Tct. határozatban rögzítettek érvényesítését a tagdíjak vonatkozásában.

A főkönyvi kartonon szereplő egyes tagönkormányzati befizetések önkormányzati összesített összegei és a 2/2023. (II.22.) számú Tct. határozatban szereplő önkormányzati tagdíj-előírások közötti egyezőség biztosított volt.

A belső ellenőrzés megállapításai alapján az ellenőrzéssel érintett időszakban a tagdíjak megfizetésében több tagönkormányzat is késedelembe esett az év során, de az év végével egyetlen tagönkormányzat vonatkozásában sem keletkezett tagdíj-hátralék, mindegyik tagönkormányzat teljesítette befizetési kötelezettségét.

Kiemelt javaslatok

A belső ellenőrzés álláspontja alapján intézkedni szükséges a KKTÖT vonatkozásában alkalmazott, a tagdíjak vonatkozásában alkalmazandó költségvetési szabályozó elkészítéséről és a meghatározott eljárásrend gyakorlatban történő alkalmazásáról.

A KKTÖ alkalmazott tagdíj mértékét számszerűsítő dokumentáció meglétét biztosítani szükséges, a tagdíj mértékét számításokkal alátámasztva szükséges meghatározni.

A Komló Térségi Családsegítő és Gyermekjóléti Szolgálat működési feltételek, szakmai létszám biztosításának és a finanszírozás megalapozottságának ellenőrzése

Az ellenőrzési programban rögzítetteknek megfelelően a 8-2024 sz. ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a Komló Térségi Családsegítő és Gyermekjóléti Szolgálat működése során biztosított volt-e a jogszabályok által előírt szakmai létszám, illetve a feladatellátás finanszírozás megalapozott volt-e.

Összességében megállapítható, hogy a CsaGyeSz vonatkozásában a működés területét érintő belső szabályozás a vizsgálattal érintett időszakban megtörtént, a belső ellenőrzés által bekért egyes szabályozók rendelkezésre álltak. Az ellenőrzés során átadott dokumentumok tartalma alapján a CsaGyeSz működését érintő alapdokumentációk tartalmilag megfelelőnek értékelhetők és azok vonatkozásában érdemi hiányosságokat a belső ellenőrzés nem állapított meg. Mindezek alapján a működés területének belső szabályozottságát a CsaGyeSz vonatkozásában megfelelőnek értékeli a belső ellenőrzés.

A foglalkoztatottak mindegyike esetében készült munkaköri leírás, melyek rögzítik a jogszabályi előírások szerinti kötelező elemeket. A munkaköri leírások alapján a foglalkoztatottak számára egyértelműen meghatározásra kerültek az ellátandó feladatok, ismertek a felelősségi- és hatáskörök. Az ellenőrzés során átadott foglalkoztatotti dokumentáció és információk alapján a CsaGyeSz alkalmazásában állók a munkakörükhöz szükséges végzettséggel rendelkeztek. Az ágazati jogszabályok által előírt továbbképzési kötelezettségüket szintén teljesítették. Mindezek alapján a foglalkoztatottak megalapozottan láthatják el a számukra meghatározott feladatokat, a foglalkoztatotti állomány képzettségét a CsaGyeSz vonatkozásában megfelelőnek értékeli a belső ellenőrzés.

A CsaGyeSz 2023. évi működése vonatkozásában megállapítható volt az ellenőrzés során átadott dokumentáció alapján, hogy az intézmény finanszírozási igénye, a költségvetése megalapozott volt. A CsaGyeSz feladatellátási kötelezettsége, a jogszabályi előírások alapján kialakított szervezeti struktúra, a személyi és tárgyi feltételek biztosításának szükségessége a fenntartó által biztosított finanszírozás mértékét megkövetelték.

A belső ellenőrzés megállapításai alapján a CsaGyeSz vonatkozásában a működés belső szabályozottsága és a szakmai létszám biztosítása megtörtént, azok 2023-ban biztosítottak voltak. Az intézményben kialakított működési keretek a fenntartó által rendelkezésre bocsátott finanszírozás szükségességét is megalapozták. Mindezek alapján a CsaGyeSz működési kereteinek kialakítását, biztosítását szabályosnak értékeli a belső ellenőrzés a vizsgálattal érintett időszak vonatkozásában. A megállapítások alapján a működést érintő folyamatba épített ellenőrzési tevékenységek, a belső kontrollrendszer működését összességében megfelelőnek értékeli a belső ellenőrzés. A belső ellenőrzés megállapításai alapján a CsaGyeSz működési kereteinek megléte, a személyi állomány biztosítása és az intézmény finanszírozási igényének megalapozottsága alacsony kockázatokat hordoz magában. Érdemi hiányosságok nem kerültek megállapításra az ellenőrzés során, így a CsaGyeSz részéről intézkedések megtétele nem indokolt, intézkedési terv készítési kötelezettség nem áll fenn.

Kiemelt megállapítások

A személyi feltételeket a vonatkozó jogszabályi helyek előírásai mentén alakították ki, figyelembe véve a feladatellátási kötelezettséget, a gondozotti irányszámokat is. A belső ellenőrzés megállapításai alapján a személyi feltételek biztosítása a jogszabályi helyek előírásain alapszik, az alkalmazott szakmai létszám megalapozott, az a feladatellátási kötelezettséghez igazodóan került kialakításra.

2023. év vonatkozásában folyamatosan biztosították a szakképzett foglalkoztatottak meglétét, így megteremtették a feladatellátás szakmai alapjait. Ezt a belső szabályozottságban rögzítettek is visszatükrözték.

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

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

Az egyes bevételi és kiadási előirányzatokat mutatószámok, normatívák alapján határozzák meg, figyelemmel az intézményi sajátosságokra is, ebben lényegi mozgástere nem volt az intézménynek 2023-ban sem. A feladatellátás finanszírozását alapvetően a központi támogatások jelentették, azok felhasználása a vizsgálattal érintett időszakban megtörtént.

A CsaGyeSz számára biztosított források mértékét az intézmény feladatellátási kötelezettsége indokolta. Az intézménynél kialakított működési keretek, a foglalkoztatotti állomány és a feladatellátási kötelezettség alapján a 2023. évi finanszírozási igény megalapozottnak tekinthető.

Kiemelt javaslatok

A belső ellenőrzés a vizsgálattal érintett területek vonatkozásában érdemi javaslatot nem fogalmazott meg. Az intézménynél törekedni kell az ellenőrzés során megállapított jó gyakorlatok fenntartására, továbbvitelére.

Az intézmény által szedett térítési díjak megállapítása, szedése, nyilvántartása gyakorlatának vizsgálata Szilvási Bölcsőde

Az ellenőrzési programban rögzítetteknek megfelelően a 9-2024 sz. ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a Szilvási Bölcsőde vonatkozásában szedett egyes térítési díjak belső szabályozói rendelkezésre állnak-e, a térítési díjak kezelésének rendszere kialakításra került-e. A működés során a jogszabályi helyek előírásai szerint történik-e a térítési díjak megállapítása, szedése és nyilvántartása.

Összességében megállapítható, hogy a Szilvási Bölcsőde vonatkozásában a térítési díjak területét érintő belső szabályozás a vizsgálattal érintett időszakban részben megtörtént. Az ellenőrzés során átadott dokumentumok tartalma alapján a szolgálta-

tásokat igénybe venni szándékozók által fizetendő térítési díjak körét és azok mértékét rögzítették a belső szabályozókban. Ugyanakkor a térítési díjak önköltségszámítására vonatkozó rendjét belső szabályozóban nem határozták meg. Szintén nem rendelkeztek a térítési díjakat érintő tevékenységek ellenőrzési nyomvonaláról, az ennek kapcsán végrehajtandó kontrollok és azok felelőseinek köréről. Mindezek alapján a térítési díjak területének belső szabályozottságát a Szilvási Bölcsőde vonatkozásában részben megfelelőnek értékeli a belső ellenőrzés. Intézkedni szükséges az önköltségszámítási szabályzat és a térítési díjak ellenőrzési nyomvonalának elkészítése érdekében.

A térítési díjak 2023. évi kezelésének gyakorlata kapcsán megállapíthatók hiányosságok, hisz az ellenőrzés során nem került átadásra az év során alkalmazott egyes térítési díjak mértékét megalapozó számítások dokumentuma. Ugyanakkor a díjtételek alkalmazhatóságát jóváhagyó fenntartói döntés megtörtént.

A Szilvási Bölcsőde által 2023. évben alkalmazott díjszabás rendelkezésre állt, annak megismerhetőségét biztosították a szolgáltatásokat igénybe venni kívánók részére. A 2023. évi könyvelés adatai és a vizsgálat alá vont, kiállított számlák tartalma alapján az intézményben az év során érvényes díjszabásban szereplő térítési díjak kerültek alkalmazásra, a szolgáltatásokat igénybe vevők a tájékoztatással egyezően fizették meg az igénybe vett szolgáltatások után az egyes díjakat. Mindezek alapján a belső ellenőrzés összességében részben megfelelőnek értékeli a Szilvási Bölcsőde 2023. évi térítési díjak kezelésének, alkalmazásának gyakorlatát. Indokoltnak tartjuk a rendelkezésre nem álló dokumentumok elkészítését, melynek érdekében intézkedni szükséges.

A belső ellenőrzés megállapításai alapján a Szilvási Bölcsőde vonatkozásában a térítési díjak kezelésének belső szabályozottsága és a díjtételek alkalmazása gyakorlatának több területe is hiányosságokat mutat. Mindezek alapján a térítési díjak területének belső szabályozottságát és a térítési díjak alkalmazásának gyakorlati megvalósítását részben megfelelőnek, részben szabályosnak értékeli a belső ellenőrzés a vizsgálattal érintett időszak vonatkozásában. A megállapított hiányosságok okán a térítési díjakat érintő folyamatba épített ellenőrzési tevékenységek, a belső kontrollrendszer működését összességében nem megfelelőnek értékeli a belső ellenőrzés. A megállapított hiányosságok okán a térítési díjak szabályozottságának és a térítési díjak alkalmazásának gyakorlata alacsony kockázatokat hordoz magában a Szilvási Bölcsőde esetében. Intézkedni szükséges az egyes hiányosságok megszüntetése és így a szabályosabb feladatellátás biztosítása érdekében.

Kiemelt megállapítások

Az ellenőrzés során nem került átadásra a Szilvási Bölcsőde vonatkozásában készült és alkalmazott ellenőrzési nyomvonal, így nem volt vizsgálható, hogy az ellenőrzési nyomvonalak között megjelenik-e az intézményben szedett térítési díjak kapcsán készült és érvényesítendő ellenőrzési nyomvonal.

Az ellenőrzési programban bekértük a Szilvási Bölcsőde vonatkozásában alkalmazott önköltségszámítási szabályozót, de az, illetve azzal egyenértékű dokumentum nem került átadásra az ellenőrzés során.

Az ellenőrzési programban bekértük a 2023. évben alkalmazott térítési díjak mértékének számszerűsítését tartalmazó számítások dokumentumát, ám az nem került átadásra.

A Szilvási Bölcsődében 2023. évben alkalmazott egyes díjtételek fenntartó általi jóváhagyásáról átadásra került a dokumentáció az ellenőrzés során, így megállapítható, hogy a díjtételek alkalmazására az intézmény jogosult volt 2023-ban.

Az ellenőrzés során átadott dokumentumok alapján biztosított volt az intézményben alkalmazott térítési díjak megismerhetősége 2023. évben.

Térítésidíj-fizetés dokumentálása elnevezésű nyomtatvány vezetését 2023 során maradéktalanul biztosították. Az átadott dokumentáció alapján az étkeztetés vonatkozásában biztosították a térítési díj fizetésére kötelezettek nyilvántartását. Ugyanez a bölcsődei gondozási díj vonatkozásában is megállapítható volt, a megállapodások és a Térítésidíj-fizetés dokumentálása elnevezésű nyomtatványból megállapíthatók a térítési díj fizetését érintő adatok, információk.

Az ellenőrzés során elhangzottak alapján az ellenőrzéssel érintett időszakban a térítési díjak megfizetésében késedelembe senki sem esett, így térítési díj hátralék, tartozás nem keletkezett.

Az ellenőrzés során átadott számlák alapján megállapítható, hogy 2023. évben a vizsgált mintatételek között szereplő számlák mindegyike szabályosan került kiállításra, mind tartalmi, mind pedig formai szempontokból is.

A belső ellenőrzés megállapításai alapján a mintatételek mindegyike esetében helyesen, a Rendeletben rögzítetteknek megfelelően, került megállapításra és megfizetésre a térítési díj.

Kiemelt javaslatok

Az ellenőrzési nyomvonalak között szükségesnek tartjuk az intézmény által szedett egyes térítési díjakra vonatkozó ellenőrzési nyomvonal meghatározását is.

A belső ellenőrzés álláspontja alapján intézkedni szükséges a Szilvási Bölcsőde vonatkozásában alkalmazott önköltségszámítási szabályozó elkészítéséről és a meghatározott eljárásrend gyakorlatban történő alkalmazásáról.

A Szilvási Bölcsődében alkalmazott egyes díjtételek mértékét számszerűsítő dokumentáció meglétét biztosítani szükséges, az egyes díjtételek nagyságát számításokkal alátámasztva szükséges meghatározni.

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

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

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

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

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

kialakítani, működtetni és fejleszteni.

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

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

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

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

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

Az információs és kommunikációs rendszer kialakítása a feladatellátás kapcsán

megtörtént, működését értékelni releváns ellenőrzési tapasztalat hiányában nem tudjuk.

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

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

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

II. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL TETT MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HASZNOSÍTÁSA

a) A belső ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok hasznosítása

Javasolt intézkedések és végrehajtásuk státusza felsorolása az ellenőrzött beszámolói alapján

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

A belső ellenőrzési jelentés megállapításai, javaslatai alapján végrehajtott intézkedésekről, a végre nem hajtott intézkedésekről és azok indokáról az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység vezetője beszámolót nem készített.

b) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

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

Komló, 2025. február 14.


Kaprényi Róbert
mb. belső ellenőrzési vezető