

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Komló Város Önkormányzat Képviselő-testülete
irányítása alá tartozó költségvetési szervek
2023. 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 2023. 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 2023. 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

2023. évre Komló Város Önkormányzat belső ellenőrzési egysége Komló Város Önkormányzat Képviselő-testülete irányítása alá tartozó költségvetési szervek vonatkozóan összesen egy-egy vizsgálatot tervezett.

Az alábbi tervben szereplő vizsgálatok megvalósításra kerültek:

Közérdekű adatok megismerésének és a közzétételi kötelezettség teljesítése szabályozottságának és gyakorlati megvalósításának ellenőrzése

A közbeszerzési tevékenység szabályozottságának és 2022. évi gyakorlati megvalósításának ellenőrzése KVÖ GESZ-nél

Tanácsadási tevékenység

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

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

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

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

Ellenőrzések tárgyi feltételeinek megléte

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

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

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

Ellenőrzéseket segítő egyéb tényezők

Egyéb, az ellenőrzéseket jelentősen segítő tényezők nem adódtak. Külső erőforrás igénybevételeire nem került sor. Az ellenőrzések során igényelt információkat, dokumentumokat a belső ellenőrzési egység részére a kitűzött határidőig az érintettek megküldték, átadták.

Ellenőrzéseket akadályozó egyéb tényezők

Egyéb, az ellenőrzéseket jelentősen akadályozó tényezők nem adódtak.

A belső ellenőrzési egység szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

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

Összeférhetetlenség és belső ellenőri jogok korlátozása

Az összeférhetetlenségi kritériumok mind az ellenőrzéseket megelőzően, mind pedig az ellenőrzések végrehajtása során folyamatosan vizsgálatra kerültek. A 2023. évi belső ellenőrzési tevékenység ellátása során összeférhetetlenség nem merült fel. A jogszabály által, illetve a hatályos belső ellenőrzési kézikönyvben rögzített belső ellenőri jogok korlátozására nem került sor.

c) Az ellenőrzések fontosabb megállapításai, következtetései, javaslatai

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

Közérdekű adatok megismerésének és a közzétételi kötelezettség teljesítése szabályozottságának és gyakorlati megvalósításának ellenőrzése

Az ellenőrzési programban rögzítetteknek megfelelően a 12-2023 sz. ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy az ellenőrzéssel érintett szervek az Infotv. szerinti közzétételi kötelezettségüket a jogszabályok előírása szerint teljesítik-e, a terület belső szabályozottságát kialakították-e, az egyes felelősök kijelölése megtörtént-e. Az ellenőrzéssel érintett szervek honlapja tartalmának áttekintése révén vizsgáltuk, hogy a szükséges információk teljes körűen megtalálhatók-e a honlapon, az egyes információk elérhetősége biztosítva van-e.

Kiemelt megállapítások

Az Infotv. alapján minden közfeladatot ellátó szerv - a feladatkörébe tartozó ügyekben - köteles elősegíteni és biztosítani a közvélemény pontos és gyors tájékoztatását, ennek érdekében az érintett szervek a törvény által közérdekű adatnak minősített információkat kötelesek internetes honlapjukon közzétenni.

A közzéteendő adatok körét a jogszabályi helyek egyértelműen meghatározzák, miként annak megjelenítési formáját is. Az ún. közzétételi egységekről az IHM rendelet részletes leírást nyújt, míg az Infotv. egyértelműsíti a megjelenítendő adatok aktualizálására, elérhetőségi idejére vonatkozó kötelezettséget.

Az ellenőrzéssel érintett szervek az Ávr. előírásának csak részben felelnek meg, hisz nem mindegyikük esetében alakították ki a közérdekű adatok megismerésére vonatkozó, megfelelő tartalmú belső szabályozásukat. Az ellenőrzés véleménye alapján javasolt a közérdekű szabályzatok felülvizsgálata és az abban foglaltak pontosítása, kiegészítése.

A közzététel területét érintő ellenőrzési nyomvonal rendelkezésre állását szintén biztosítani szükséges az ellenőrzéssel érintett szervek vonatkozásában.

Az érintett szervek mindegyike rendelkezik saját honlappal, mely a működésük során használatra kerül, információt rögzít és így a közzététel során is „saját honlapnak” tekinthető.

A belső ellenőrzés megállapításai alapján az ellenőrzéssel érintett szervek vonatkozásában a közzétételhez használt honlap biztosított, így megteremtették a közérdekű adatok elektronikus elérhetőségének alapját. A közzétételi kötelezettség teljesítése, gyakorlati megvalósítása alacsony kockázatokat hordoz magában.

Mindezek alapján a közérdekű adatok közzétételének gyakorlati megvalósítását az ellenőrzéssel érintett szervek vonatkozásában megfelelőnek, szabályszerűnek értékeli a belső ellenőrzés. A közérdekű adatok közzétételét érintő folyamatba épített ellenőrzési tevékenységek, a belső kontrollrendszer működését összességében megfelelőnek értékeli a belső ellenőrzés.

Kiemelt javaslatok

KVÖ Könyvtár vonatkozásában tett javaslatok

1. A közérdekű szabályzat módosítására vonatkozó javaslatok:
 - a. A közérdekű adatok igénylése kapcsán felmerülő térítési díjakat érintő rendelkezéseket javasolt kiegészíteni és hivatkozni a Korm. rendelet II.-re.
 - b. Közérdekű szabályzatban javasolt hivatkozni az adatok védelméről és biztonságáról rendelkező belső szabályozókra is.
 - c. A közérdekű szabályzatban rendelkezni kell a Korm. rendelet 4. §-ában rögzített éves átfogó jelentés készítésének rendjéről. Ennek kapcsán határozzák meg a készítésért felelős személyét, a keletkező dokumentáció formai és tartalmi követelményeit, a készítés határidejét.

- d. Javasolt annak egyértelműsítése, hogy az adatvédelemi tisztviselői feladatokat ki látja el.
2. A honlap kialakítására vonatkozó javaslatok:
- a. A honlapnak az IHM rendelet 2 §. (1) bekezdése előírásának maradéktalanul eleget kell tennie, ott megtalálhatónak kell lennie az egységes közadatkereső rendszerre mutató hivatkozásnak.
 - b. A „Közérdekű adatok” menüpont kialakítása során biztosítani kell az IHM rendelet által rögzített kötelező tartalmi pontok, szerkezeti tagolás előírásainak teljesítését.
 - c. Az IHM rendelet 4 § a) pontja előírásainak teljesítése érdekében a menüpontok vonatkozásában helyezték el az utolsó módosítás „időbélyegzőjét”.
 - d. Az „Archívum” menüpontot alakítsák ki és ott helyezték el a releváns tartalmat, biztosítva annak előírt határidőig való elérhetőségét és archívumba kerülés egyértelmű keltezését.
 - e. Az archívumba kerülésre az aktuális tartalom alpontjában is utaljanak, megadva az elérhetőség linkjét, az egyes alpontokat szintén az IHM rendelet 2. melléklet szerinti tagolás szerint alakítsák ki.
 - f. Javasolt menüterkép kialakítása és kereső funkció működtetése is.
 - g. A „Közérdekű adatok” menüpont módosítást igénylő alpontjai részletes javaslat a jelentésben található.
3. További javaslatok:
- a. KVÖ Könyvtár az egységes közadatkereső rendszerben nem található meg így ott leíró adatokat sem szolgáltatnak, ezt pótolni szükséges.
 - b. A készített dokumentumok mentése, megőrzése kapcsán javasolt a szerveren olyan mappaszerkezet kialakítása, mely a „közérdekű adatok” menüpont szerinti bontással egyezően készül.
 - c. Javasolt, hogy a közzétételi kötelezettség teljesítése és a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek kezelése vonatkozásában önálló ellenőrzési nyomvonalat alakítsanak ki.

Komlói Kaptár Művelődési Központ vonatkozásában tett javaslatok

1. A közérdekű szabályzat módosítására vonatkozó javaslatok:
- a. Az egyes feladatok ellátásáért felelős személyek körének kijelölését a közérdekű szabályzatban biztosítani kell, feladataikat a munkaköri leírásukban is meg kell határozni.
 - b. A közérdekű szabályzat keretein belül szintén meg kell határozni a közérdekű adatok közzétételével kapcsolatos eljárásokat, teendőket, felelősöket, a dokumentumok típusát és határidőket.
 - c. A közérdekű adatok igénylése kapcsán felmerülő térítési díjakat érintő rendelkezéseket szükséges meghatározni és hivatkozni a Korm. rendelet II.-re.
 - d. Közérdekű szabályzatban javasolt hivatkozni az adatok védelméről és biztonságáról rendelkező belső szabályozókra is.
 - e. A közérdekű szabályzatban rendelkezni kell a Korm. rendelet 4. §-ában rögzített éves átfogó jelentés készítésének rendjéről. Ennek kapcsán határozzák meg a készítésért felelős személyét, a keletkező dokumen-

táció formai és tartalmi követelményeit, a készítés határidejét.

- f. Javasolt annak egyértelműsítése, hogy az adatvédelemi tisztviselői feladatokat ki látja el.

2. A honlap kialakítására vonatkozó javaslatok:

- a. A honlap elérhetőségét biztosítani kell vakok és gyengénlátók számára készült tartalommal is.
- b. A honlapnak az IHM rendelet 2 §. (1) bekezdése előírásának maradéktalanul eleget kell tennie, ott megtalálhatónak kell lennie az egységes közadatkereső rendszerre mutató hivatkozásnak.
- c. Az „Archívum” menüpontot alakítsák ki és ott helyezték el a releváns tartalmat, biztosítva annak előírt határidőig való elérhetőségét és archívumba kerülés egyértelmű keltezését.
- d. Az archívumba kerülésre az aktuális tartalom alpontjában is utaljanak, megadva az elérhetőség linkjét, az egyes alpontokat szintén az IHM rendelet 2. melléklet szerinti tagolás szerint alakítsák ki.
- e. Javasolt menüterkép kialakítása és kereső funkció működtetése is.
- f. A „Közérdekű információk” menüpont módosítást igénylő alpontjai részletes javaslat a jelentésben található.

3. További javaslatok:

- a. A Komlói Kaptár Művelődési Központ az egységes közadatkereső rendszerben nem található meg így ott leíró adatokat sem szolgáltattak, ezt pótolni szükséges.
- b. A készített dokumentumok mentése, megőrzése kapcsán javasolt a szerveren olyan mappaszerkezet kialakítása, mely a „közérdekű adatok” menüpont szerinti bontással egyezően készül.
- c. Javasolt, hogy a közzétételi kötelezettség teljesítése és a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek kezelése vonatkozásában önálló ellenőrzési nyomvonalat alakítsanak ki.

Komló Városi Óvoda vonatkozásában tett javaslatok

1. A közérdekű szabályzat kialakítására vonatkozó javaslatok:

- a. Az egyes feladatok ellátásáért felelős személyek körének kijelölését a közérdekű szabályzatban biztosítani kell, feladataikat a munkaköri leírásukban is meg kell határozni.
- b. A közérdekű szabályzat keretein belül szintén meg kell határozni a közérdekű adatok közzétételével kapcsolatos eljárásokat, teendőket, felelősöket, a dokumentumok típusát és határidőket.
- c. A közérdekű adatok igénylése kapcsán felmerülő térítési díjakat érintő rendelkezéseket szükséges meghatározni és hivatkozni a Korm. rendelet II.-re.
- d. Közérdekű szabályzatban javasolt hivatkozni az adatok védelméről és biztonságáról rendelkező belső szabályozókra is.
- e. A közérdekű szabályzatban rendelkezni kell a Korm. rendelet 4. §-ában rögzített éves átfogó jelentés készítésének rendjéről. Ennek kapcsán határozzák meg a készítésért felelős személyét, a keletkező dokumentáció formai és tartalmi követelményeit, a készítés határidejét.
- f. Javasolt annak egyértelműsítése, hogy az adatvédelemi tisztviselői fel-

adatokat ki látja el.

2. A honlap kialakítására vonatkozó javaslatok:

- a. A honlap elérhetőségét biztosítani kell vakok és gyengénlátók számára készült tartalommal is.
- b. A honlapnak az IHM rendelet 2 §. (1) bekezdése előírásának eleget kell tennie, ott megtalálhatónak kell lennie az egységes közadatkereső rendszerre mutató hivatkozásnak.
- c. A „Közérdekű adatok” menüpont kialakítása során biztosítani kell az IHM rendelet által rögzített kötelező tartalmi pontok, szerkezeti tagolás előírásainak teljesítését.
- d. Az „Archívum” menüpontot alakítsák ki és ott helyezték el a releváns tartalmat, biztosítva annak előírt határidőig való elérhetőségét és archívumba kerülés egyértelmű keltezését.
- e. Az archívumba kerülésre az aktuális tartalom alpontjában is utaljanak, megadva az elérhetőség linkjét, az egyes alpontokat szintén az IHM rendelet 2. melléklet szerinti tagolás szerint alakítsák ki.
- f. Javasolt menüterkép kialakítása és kereső funkció működtetése is.

3. További javaslatok:

- a. A Komló Városi Óvoda az egységes közadatkereső rendszerben nem található meg így ott leíró adatokat sem szolgáltatott, ezt pótolni szükséges.
- b. A készített dokumentumok mentése, megőrzése kapcsán javasolt a szerveren olyan mappaszerkezet kialakítása, mely a „közérdekű adatok” menüpont szerinti bontással egyezően készül.
- c. Javasolt, hogy a közzétételi kötelezettség teljesítése és a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek kezelése vonatkozásában önálló ellenőrzési nyomvonalat alakítsanak ki.

A közbeszerzési tevékenység szabályozottságának és 2022. évi gyakorlati megvalósításának ellenőrzése KVÖ GESZ-nél

Az ellenőrzési programban rögzítetteknek megfelelően az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy Komló Város Önkormányzat Gazdasági Ellátó Szervezete által 2022. évben lefolytatott közbeszerzési eljárások, közbeszerzéshez kapcsolódóan ellátott feladatok tekintetében a közbeszerzésekre vonatkozó jogszabályi előírások betartásra kerültek-e, a helyi szabályozási keret kialakítása megtörtént-e.

Kiemelt megállapítások

KVÖ GESZ a vizsgált időszakban rendelkezett ellenőrzési nyomvonallal, mely több helyen tartalmaz a közbeszerzéshez kapcsolódó előírásokat, kijelölve a kontrollpontokat is. KVÖ GESZ vizsgált időszakban hatályos szervezeti és működési szabályzata szintén tartalmazta a közbeszerzésekre vonatkozó rendelkezéseket, így egységes és egyértelmű felelősségi- és hatáskörök kerültek kialakításra.

KVÖ GESZ a vizsgált időszak egészében rendelkezett általános közbeszerzési szabályzattal. Összességében megállapítható, hogy a Közbeszerzési szabályzatban

rögzített eljárásrend a vonatkozó jogszabályok előírásainak megfeleltek, a helyi feladatellátás rendjét megteremtették.

KVÖ GESZ 2022. évre vonatkozó éves közbeszerzési terve az ellenőrzés rendelkezésére állt. A tartalmára és nyilvánosságára vonatkozó jogszabályi előírásoknak eleget tettek.

A közbeszerzések becsült érték, tárgy szerinti besorolása megfelelő volt, a választott eljárástípus is megfelelt a jogszabályi előírásoknak. Az eljárások lefolytatása során a Kbt. és kapcsolódó jogszabályai, valamint a Közbeszerzési szabályzat rendelkezéseit betartották.

A 2022-es évben lefolytatott, vizsgálat alá vont közbeszerzési eljárás vonatkozásában megállapítható, hogy az egyes eljárásrendi kötelező feladatok végrehajtásra kerültek. A jogszabályok és a Közbeszerzési szabályzat által előírtak betartásra kerültek, mind az előkészítési, bírálati, döntéshozatali fázisban. Az előírt nyilvánossági, közzétételi követelményeket teljesítették a 2022-es közbeszerzési tevékenység vonatkozásában.

Összességében megállapítható, hogy a vizsgált időszak tekintetében KVÖ GESZ a közbeszerzési tevékenység helyi szabályozottságát megteremtette, a szükséges kontrollok kialakításra kerültek. A vizsgált időszak tekintetében a jogszabályi helyek és belső szabályozók előírásait a gyakorlatban érvényesítették, a közbeszerzési tevékenység a 2022-es évben az előírások, eljárásrendek figyelembevételével került végrehajtásra. Mindezek alapján a belső ellenőrzés a közbeszerzési tevékenység helyi szabályozottságát és a gyakorlati megvalósítását a 2022-es év vonatkozásában megfelelőnek értékeli.

Kiemelt javaslatok

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

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 foglalt 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 beszámolóí 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, 2024. február 15.


Kaprényi Róbert
mb. belső ellenőrzési vezető

