

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Komlói Kistérség Többcélú Önkormányzati
Társulás Tanácsa irányítása alá tartozó
kötségvetési szervek
2025. 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 Komlói Város Önkormányzat Belső Ellenőrzési Egysége látja el az irányító szerv döntésének megfelelően 2018-tól. A feladatellátás során a személyi és tárgyi feltételeket Komlói 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 2025. 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 2025. 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

2025. évre Komlói 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:

A Komlói Térségi Integrált Szociális Szolgáltató Központ után a központi költségvetési törvény támogatási jogcímein igényelt támogatások megalapozottsági vizsgálata

A belső kontrollrendszer kialakításának és megfelelőségének ellenőrzése Komlói Térségi Családsegítő és Gyermejjóléti Szolgálatnál

A belső kontrollrendszer kialakításának és megfelelőségének ellenőrzése Komlói Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás Szilvási Bölcsőde

Tanácsadási tevékenység

A 2025. 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, 2025. évben fennálló továbbképzési kötelezettségét teljesítette.

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

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

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

Ellenőrzések tárgyi feltételeinek megléte

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

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

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

Ellenőrzéseket segítő egyéb tényezők

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

Ellenőrzéseket akadályozó egyéb tényezők

Egyéb, az ellenőrzéseket jelentősen akadályozó tényezők nem adódtak.

A belső ellenőrzési egység szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

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

Összeférhetetlenség és belső ellenőri jogok korlátozása

Az összeférhetlenségi kritériumok mind az ellenőrzéseket megelőzően, mind pedig az ellenőrzések végrehajtása során folyamatosan vizsgálatra kerültek. A 2025. évi belső ellenőrzési tevékenység ellátása során összeférhetlenség 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.

A Komló Térségi Integrált Szociális Szolgáltató Központ után a központi költségvetési törvény támogatási jogcímein igényelt támogatások megalapozottsági vizsgálata

Az ellenőrzési programban rögzítetteknek megfelelően az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a Komló Térségi Integrált Szociális Szolgáltató Központ által biztosított egyes szociális ellátások után igényelt költségvetési törvény szerint járó támogatások megalapozottsága biztosított volt-e. A szabályozottság meglétét, megfelelőségét és a feladatok végrehajtását, a szociális ellátások biztosítását a 2024. évi feladatellátás alapján vizsgáltuk. Az ellenőrzés tárgyát képezte tovább az egyes szociális ellátások mutatóinak időszaki alakulása is.

Kiemelt megállapítások

Az egyes szociális ellátásokat a települési önkormányzatok kötelesek biztosítani a közigazgatási területükön élők számára, erre társult formában is lehetőségük van az önkormányzatoknak.

A szociális ellátások helyi szabályait az Önkormányzat megalkotta, ezzel megteremtve az egyes szociális ellátási formák igénybevételére jogosultak számára történő biztosításának helyi (önkormányzati és társult feladatellátás) keretrendszerét. A Szocrendelet szociális ellátásokra vonatkozó 2024-ben hatályos rendelkezéseit a belső ellenőrzés megfelelőnek értékeli. Ez a 2026. március 1-jétől hatályos rendelkezések - vagyis a szociális étkeztetés társult feladatellátásának kezdetétől - esetében is kijelenthető.

A személyes gondoskodást nyújtó ellátások iránti kérelmet az intézmény vezetőjéhez kell benyújtani. A Szocrendelet 41. § (6) bekezdés a) pontja alapján a szociális ellátást érintő döntés, vagyis a kérelem elbírálása kapcsán a hatáskört a Szocszolgáltató vezetője gyakorolja. Az igénybevételre jogosultak, vagyis a szociálisan rászorultak körét a Szocrendelet a Szoc.tv. vonatkozó előírásai szerint rögzíti, meghatározva a rászorultság igazolásának feltételeit.

A 2024-re meghatározott, a Szocrendelet 6. melléklete 1.3. Személyi térítési díj étkeztetés esetén című táblázatban rögzített, az ellátottak havi jövedelmét figyelembe vevő személyi térítési díjak mértéke az alsó kettő jövedelmi kategóriát tekintve meghaladták a Szoc.tv. 116. § (3) a) pontjában és a Korm. rendelet 6. §-ában előírtak szerint meghatározható maximális személyi térítési díjak mértékét, vagyis jogsértő módon került megállapításra. Szükséges ugyanakkor kiemelni, hogy a gyakorlatban ez nem eredményezett túlfizetést egyetlen ellátott esetében sem, hiszen a tényleges jövedelmi helyzet figyelembevételével minden ellátott esetében a jogszabályi előírásokkal összhangban került meghatározásra a fizetendő személyi térítési díj. A Szocrendelet 6. melléklete 5.2 Személyi térítési díj Jelzőrendszeres házi segítségnyújtás esetén pontban meghatározott személyi térítési díj számítására vonatkozó módszer 2024 vonatkozásában szintén nem volt összhangban az előzőekben hivatkozott jogszabályi előírásokkal. Itt is szükséges kihangsúlyozni, hogy az ellátottakat ebből fakadó hátrány nem érte, mert a gyakorlatban ez nem eredményezett túlfizetést az érintettek esetében. Az Önkormányzat a Szocrendelet 2025. novemberi módosítása során már a jogszabályi előírások figyelembevételével módosította a személyi térítési díjak mértékét.

A térítési díjak meghatározásának rendjét, az önköltségszámítás szabályait az Önkormányzat Képviselő-testülete, illetve a KKTÖT Társulási Tanácsa a térítési díjakról való döntés során „fogadja el”. Az előterjesztés dokumentációja tartalmazza az alkalmazott önköltségszámítási módszert, amely alapján az intézményi térítési díj mértékének megállapítása történik. A belső ellenőrzés megállapításai alapján az alkalmazott önköltségszámítás módszertana összhangban van a jogszabályi előírásokkal.

A Szocszolgáltató a Baranya Vármegyei Kormányhivatal Hatósági Főosztály Szociális és Gyámügyi Osztály által kiadott az egyes ellátások biztosítására vonatkozó határozatai alapján a szolgáltatói nyilvántartásban bejegyzett szolgáltatóként jogosult volt a vizsgálatlalt érintett szociális ellátások nyújtására 2024-ben. A Szocszolgáltató

elkészítette a szakmai programját. A dokumentum tartalma a belső ellenőrzés megállapításai alapján megfelelőnek értékelhető, a helyi feladatellátás kereteit megalapozottan mutatja be.

A Szocszolgáltató által 2024. évben biztosított szociális ellátások ellátotti dokumentáltságát a belső ellenőrzés a Baranya Vármegyei Kormányhivatal által végzett ellenőrzés megállapításait is figyelembe véve, megfelelőnek tartja. Az ellátotti dokumentáció alapján az igénybevételi jogosultság megalapozottságának alátámasztottságát biztosították, a Szocszolgáltató az igénylők (ellátottak) kérelmének elbírálása során megalapozott döntést hozott a vizsgálattal érintett időszak tekintetében.

A belső ellenőrzés által vizsgált dokumentumok alapján az igénybevétel kapcsán a jogszabályok által előírt dokumentumok, nyilvántartások vezetésének gyakorlatát, annak 2024. évi megvalósítását megfelelőnek értékeljük. Az belső ellenőrzés számára megküldött dokumentáció tartalma alapján megállapítható, hogy a KENYSZI rendszerbe történő adatszolgáltatási kötelezettségét az Szocszolgáltató 2024-ben teljesítette. Az ellátottak általi igénybevétel megalapozottságát az egyes nyilvántartások, dokumentumok alátámasztják, a KENYSZI rendszerben rögzített adagszámok és a tényleges igénybevétel között eltérés nem volt megállapítható.

A KENYSZI rendszerben rögzített igénybevételi adatok alapján történt meg a Költségvetési tv. szerinti támogatások igénylése, az azt megalapozó mutatók számszerűsítése. Mindezek alapján megállapítható, hogy az Önkormányzat megalapozott adatok alapján jelentette az egyes mutatókat és jogosult volt az igényelt támogatásra.

Az egyes szociális ellátások mutatóinak vizsgálattal érintett időszaki kedvezőtlen alakulását az Önkormányzat az ellátási feltételek alakítása révén próbálta ellensúlyozni. Ennek pozitív hatása részben már a rövid időszakban is látszódik, ugyanakkor a 2020 eleji mutatókhoz mérve még továbbra is több jogcím vonatkozásában jelentős elmaradás érhető tetten a 2025-ös mutatókban. A szociális segítség és személyi gondozás jogcímei tekintetében a korábbi szintre való visszatéréshez alapvetően szükséges, hogy az ellátottak nagyobb számban jelenjenek meg az ellátórendszerben és aktívan igénybe vegyék a szolgáltatást.

A szociális étkeztetés feladatellátásának kereteit érintő 2026. márciusában életbe lépő változásai okán a jelentésben szereplő egyes javaslatokat indokolt figyelembe venni a feladatellátás új kereteinek kialakítása, illetve a feladatellátás megvalósítása során.

A Szocszolgáltató által biztosított szociális ellátásokhoz kapcsolódó kontrollok meglétét és működését a belső ellenőrzés megfelelőnek értékeli. A vizsgálattal érintett szervezetek intézkedési terv készítési kötelezettsége nem áll fenn.

Kiemelt javaslatok

A jelentés 5. A szociális étkeztetés feladatellátásának átalakítása 2026. márciusától pontjában megfogalmazott javaslatok érvényesítését tartjuk szükségesnek a szociális étkeztetés feladatellátási keretének kialakítása során.

A belső kontrollrendszer kialakításának és megfelelőségének ellenőrzése Komló Térségi Családsegítő és Gyermekjóléti Szolgálatnál

Az ellenőrzési programban rögzítetteknek megfelelően a 9-2025 sz. ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a Komlói Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás Szilvási CsaGyeSz vonatkozásában kialakításra került-e a belső kontrollrendszer, annak egyes részterületei a jogszabályi előírások követelményeinek megfelelően kerültek-e kialakításra, a folyamatok, eljárásrendek szabályozottak-e.

A belső ellenőrzés megállapításai alapján a CsaGyeSz belső kontrollrendszere kialakítása, a kapcsolódó belső szabályozottság elkészítése kisebb hiányosságokkal terheltén történt meg. A belső kontrollrendszer mind az öt részterülete mutat hiányosságokat, de mindegyik részterület kialakítása legalább „részben szabályos”, vagyis részben megfelelő értékelést kapott.

A belső kontrollrendszer öt részterületéből mindegyik legalább a „részben szabályos”, vagyis részben megfelelően kialakított és működtetett értékelést kapott, összességében maga a belső kontrollrendszer is a „részben szabályos”, részben megfelelő módon kialakított és működtetett értékelést kapta. Érdemi súlyos hiányosság nem volt megállapítható. Az ellenőrzési nyomvonal hiányosságai ellenére biztosítottak látja a belső ellenőrzés az egyes tevékenységek és folyamatok folyamatos és eseti kontrollját, az ellenőrzési mechanizmusok meglétét. Természetesen a belső szabályozottság megléte még nem jelent biztosítékot arra, hogy az egyes tevékenységek kontrollpontjai működnek a gyakorlatban, ugyanakkor legalább az ellenőrzési tevékenység elméleti keretének meglétét biztosítják.

A belső ellenőrzés megállapításai alapján a CsaGyeSz vonatkozásában a belső kontrollrendszer szabályos, megfelelő kialakítása okán a belső kontrollterület, az ellenőrzési tevékenység alacsony kockázatot magában hordozó terület. A belső kontrollrendszer gyakorlati működését, vagyis az egyes megragadható kontrollpontok és tevékenységek tényleges végrehajtását jelen ellenőrzés keretében nem vizsgáltuk, így arra megállapításokat sem tudtunk tenni. Mindezt még a ciklusidőn belül vizsgálja majd a belső ellenőrzés.

A CsaGyeSz intézményvezetőjének intézkedni ajánlott a CsaGyeSz ellenőrzési nyomvonalának felülvizsgálatáról és kiegészítéséről, de ennek kapcsán intézkedési terv készítési kötelezettsége nem áll fenn.

Kiemelt megállapítások

1. Kontrollkörnyezet kialakítása és működtetése

- 1.1. A kontrollkörnyezet kialakítása 92%-os értéket mutat, tehát a belső ellenőrzés értékelése alapján „szabályszerű” volt a kialakítás.
- 1.2. A szervezeti integritást sértő események (szabálytalanságok) kezelésének eljárásrendje rendelkezésre állt, illetve ennek kapcsán a belső kontrollrendszer szabályozó részeként is rendelkeztek.

2. Az integrált kockázatkezelési rendszer kialakítása és működtetése
 - 2.1. Az integrált kockázatkezelési rendszer kialakítása és működtetése összességében „részben szabályszerű”, az ellenőrzés megállapításai alapján.
 - 2.2. A CsaGyeSz mind az intézményre vonatkozó ellenőrzési nyomvonallal, mind pedig az integrált kockázatkezelési szabályzattal rendelkezik. Az ellenőrzési nyomvonal tartalmi kiegészítése indokolt.
3. A kontrolltevékenységek kialakítása
 - 3.1. A kontrolltevékenységek kialakítása szabályozottsági szinten összességében „szabályszerű” a belső ellenőrzés megállapításai alapján.
 - 3.2. A felelősségi körök meghatározása, az engedélyezési, jóváhagyási kontrollpontok, az információkhoz és dokumentumokhoz való hozzáférés, valamint a beszámolási eljárásokat érintő belső szabályozás megfelelőnek értékelhető.
 - 3.3. Az egyes gazdálkodási hatás- és jogkörök vonatkozásában kijelölésre kerültek a CsaGyeSz, illetve KVÖ GESZ állományába tartozók, az utalványozó, kötelezettségvállaló, ellenjegyző, érvényesítő, teljesítésigazoló személye rögzítésre került a Gazdálkodási szabályzatban.
4. Az információs és kommunikációs rendszer kialakítása és működtetése
 - 4.1. Az Az információs és kommunikációs rendszer kialakítása és működtetése „szabályszerűnek” értékelhető.
 - 4.2. Az iratkezelési szabályzat és az adatok biztonságát és védelmét rögzítő helyi szabályozók rendelkezésre állnak, így a belső ellenőrzés megfelelően szabályozottnak tartja az információk és adatok megőrzésének, védelmének rendjét.
 - 4.3. Az Info tv. szerinti elektronikus közzétételi kötelezettségét a CsaGyeSz nem megfelelő mértékben és nem a szükséges adattartalommal biztosítja.
5. A monitoring rendszer kialakítása és működtetése
 - 5.1. A belső ellenőrzés értékelése alapján a részterületek vonatkozásában kiemelt hiányosságokat is figyelembe véve „szabályszerűnek” értékelhető a CsaGyeSz nyomon követési rendszere.
6. A belső kontrollrendszer kialakítása
 - 6.1. A CsaGyeSz vonatkozásában kisebb hiányosságokkal terhelt kialakításra került a belső kontrollrendszer, az azt alkotó öt terület mindegyike vonatkozásában megállapíthatók hiányosságok és összességében „szabályszerű”-nek értékelhető a kialakított és működtetett belső kontrollrendszer.

6.2. A CsaGyeSz vonatkozásában a belső ellenőrzés kialakításra került, a függetlenített belső ellenőrzési feladatokat Komlói Város Önkormányzat belső ellenőrzési egysége látja el.

Kiemelt javaslatok

1. Kontrollkörnyezet kialakítása és működtetése
 - 1.1. A belső szabályozók elkészítését, azok tartalmának aktualizálását és rendszeres felülvizsgálatukat folyamatosan biztosítani szükséges a CsaGyeSz intézményvezetője részéről.
2. Az integrált kockázatkezelési rendszer kialakítása és működtetése
 - 2.1. A CsaGyeSz ellenőrzési nyomvonalra rendelkező áll, de annak tartalma hiányosnak értékelhető és kiegészítése érdekében intézkedni indokolt.
3. A kontrolltevékenységek kialakítása
 - 3.1. A CsaGyeSz intézményvezetőjének a jelentés 2. fejezetében szereplő kontrolltevékenységeket indokolt áttekinteni és azok hiánya esetén intézkedni ajánlott a bevezetésükről.
4. Az információs és kommunikációs rendszer kialakítása és működtetése
 - 4.1. A CsaGyeSz intézményvezetőjének intézkedni indokolt, hogy az elektronikus közzétételi kötelezettségének teljesítéséhez használt honlap kialakítása és adattartalma a jogszabályi helyek által előírtaknak megfeleljen.
5. A monitoring rendszer kialakítása és működtetése
 - 5.1. A monitoring rendszer működtetését a kialakult jó gyakorlat szerint indokolt biztosítani a továbbiakban is.
6. A belső kontrollrendszer kialakítása
 - 6.1. A CsaGyeSz intézményvezetőjének indokolt áttekinteni a jelentés 2. *Az egyes kontrollpontok és kontrolltevékenységek a belső szabályozókban* című fejezetében felsorolt egyes kontrolltevékenységeket és azok hiánya esetén intézkedni ajánlott a kontrolltevékenység bevezetéséről, végrehajtásáról.

A belső kontrollrendszer kialakításának és megfelelőségének ellenőrzése Komlói Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás Szilvási Bölcsőde

Az ellenőrzési programban rögzítetteknek megfelelően a 10-2025 sz. ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a Komlói Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás Szilvási Bölcsőde vonatkozásában kialakításra került-e a belső kontrollrendszer,

annak egyes részterületei a jogszabályi előírások követelményeinek megfelelően kerültek-e kialakításra, a folyamatok, eljárásrendek szabályozottak-e.

A belső ellenőrzés megállapításai alapján a Bölcsőde belső kontrollrendszere kialakítása, a kapcsolódó belső szabályozottság elkészítése hiányosságokkal terhelt történt meg. A belső kontrollrendszer mind az öt részterülete mutat hiányosságokat, de mindegyik részterület kialakítása legalább „részben szabályos”, vagyis részben megfelelő értékelést kapott.

A belső kontrollrendszer öt részterületéből mindegyik legalább a „részben szabályos”, vagyis részben megfelelően kialakított és működtetett értékelést kapott, összességében maga a belső kontrollrendszer is a „részben szabályos”, részben megfelelő módon kialakított és működtetett értékelést kapta. Érdemi súlyos hiányosság nem volt megállapítható. Az ellenőrzési nyomvonal hiányosságai ellenére biztosított-nak látja a belső ellenőrzés az egyes tevékenységek és folyamatok folyamatos és eseti kontrollját, az ellenőrzési mechanizmusok meglétét. Természetesen a belső szabályozottság megléte még nem jelent biztosítékot arra, hogy az egyes tevékenységek kontrollpontjai működnek a gyakorlatban, ugyanakkor legalább az ellenőrzési tevékenység elméleti keretének meglétét biztosítják.

A belső ellenőrzés megállapításai alapján a Bölcsőde vonatkozásában a belső kontrollrendszer részben szabályos, megfelelő kialakítása okán a belső kontroll területe, az ellenőrzési tevékenység alacsony kockázatot magában hordozó terület. A belső kontrollrendszer gyakorlati működését, vagyis az egyes megragadható kontrollpontok és tevékenységek tényleges végrehajtását jelen ellenőrzés keretében nem vizsgáltuk, így arra megállapításokat sem tudtunk tenni. Mindezt még a ciklusidőn belül vizsgálja majd a belső ellenőrzés.

A Bölcsőde intézményvezetőjének intézkedni ajánlott a Bölcsőde ellenőrzési nyomvonalának felülvizsgálatáról és kiegészítéséről, de ennek kapcsán intézkedési terv készítési kötelezettsége nem áll fenn.

Kiemelt megállapítások

1. Kontrollkörnyezet kialakítása és működtetése

1.3. A kontrollkörnyezet kialakítása 92%-os értéket mutat, tehát a belső ellenőrzés értékelése alapján „szabályszerű” volt a kialakítás.

1.4. A szervezeti integritást sértő események (szabálytalanságok) kezelésének eljárásrendje rendelkezésre állt, illetve ennek kapcsán a belső kontrollrendszer szabályozó részeként is rendelkeztek.

2. Az integrált kockázatkezelési rendszer kialakítása és működtetése

2.1. Az integrált kockázatkezelési rendszer kialakítása és működtetése összességében „részben szabályszerű”, az ellenőrzés megállapításai alapján.

- 2.2. A Bölcsőde mind az intézményre vonatkozó ellenőrzési nyomvonallal, mind pedig az integrált kockázatkezelési szabályzattal rendelkezik. Az ellenőrzési nyomvonal tartalmi kiegészítése indokolt.
3. A kontrolltevékenységek kialakítása
- 3.1. A kontrolltevékenységek kialakítása szabályozottsági szinten összességében „részben szabályszerű” a belső ellenőrzés megállapításai alapján.
- 3.2. A felelősségi körök meghatározása, az engedélyezési, jóváhagyási kontrollpontok, az információkhoz és dokumentumokhoz való hozzáférés, valamint a beszámolási eljárásokat érintő belső szabályozás megfelelőnek értékelhető.
- 3.3. Az egyes gazdálkodási hatás- és jogkörök vonatkozásában kijelölésre kerültek a Bölcsőde, illetve KVÖ GESZ állományába tartozók, az utalványozó, kötelezettségvállaló, ellenjegyző, érvényesítő, teljesítésigazoló személye rögzítésre került a Gazdálkodási szabályzatban.
4. Az információs és kommunikációs rendszer kialakítása és működtetése
- 4.1. Az információs és kommunikációs rendszer kialakítása és működtetése „részben szabályszerűnek” értékelhető.
- 4.2. Az iratkezelési szabályzat és az adatok biztonságát és védelmét rögzítő helyi szabályozók rendelkezésre állnak, így a belső ellenőrzés megfelelően szabályozottnak tartja az információk és adatok megőrzésének, védelmének rendjét.
- 4.3. Az Info tv. szerinti elektronikus közzétételi kötelezettségét a Bölcsőde nem megfelelő mértékben és nem a szükséges adattartalommal biztosítja.
5. A monitoring rendszer kialakítása és működtetése
- 5.1. A belső ellenőrzés értékelése alapján a részterületek vonatkozásában kiemelt hiányosságokat is figyelembe véve „szabályszerűnek” értékelhető a Bölcsőde nyomon követési rendszere.
6. A belső kontrollrendszer kialakítása
- 6.1. A Bölcsőde vonatkozásában hiányosságokkal terhelt kialakításra került a belső kontrollrendszer, az azt alkotó öt terület mindegyike vonatkozásában megállapíthatók hiányosságok és összességében „részben szabályszerű”-nek értékelhető a kialakított és működtetett belső kontrollrendszer.
- 6.2. A Bölcsőde vonatkozásában a belső ellenőrzés kialakításra került, a függetlenített belső ellenőrzési feladatokat Komló Város Önkormányzat belső ellenőrzési egysége látja el.
- 6.3. A Bölcsőde választási ciklusidőre vonatkozó stratégiai ellenőrzési terve, a

2024 és 2025 éves belső ellenőrzési tervei a belső ellenőrzési vezető által elkészítésre, a Képviselő-testület által jóváhagyásra kerültek.

Kiemelt javaslatok

1. Kontrollkörnyezet kialakítása és működtetése
 - 1.2. A belső szabályozók elkészítését, azok tartalmának aktualizálását és rendszeres felülvizsgálatukat folyamatosan biztosítani szükséges a Bölcsőde intézményvezetője részéről.
2. Az integrált kockázatkezelési rendszer kialakítása és működtetése
 - 2.1. A Bölcsőde ellenőrzési nyomvonalára rendelkezésre áll, de annak tartalma hiányosnak értékelhető és kiegészítése érdekében intézkedni indokolt.
3. A kontrolltevékenységek kialakítása
 - 3.1. A Bölcsőde intézményvezetőjének a jelentés 2. fejezetében szereplő kontrolltevékenységeket indokolt áttekinteni és azok hiánya esetén intézkedni ajánlott a bevezetésükről.
4. Az információs és kommunikációs rendszer kialakítása és működtetése
 - 4.1. A Bölcsőde intézményvezetőjének intézkedni indokolt, hogy az elektronikus közzétételi kötelezettségének teljesítéséhez használt honlap kialakítása és adattartalma a jogszabályi helyek által előírtaknak megfeleljen.
5. A monitoring rendszer kialakítása és működtetése
 - 5.1. A monitoring rendszer működtetését a kialakult jó gyakorlat szerint indokolt biztosítani a továbbiakban is.
6. A belső kontrollrendszer kialakítása
 - 6.1. A Bölcsőde intézményvezetőjének indokolt áttekinteni a jelentés 2. *Az egyes kontrollpontok és kontrolltevékenységek a belső szabályozókban* című fejezetében felsorolt egyes kontrolltevékenységeket és azok hiánya esetén intézkedni ajánlott a kontrolltevékenység bevezetéséről, végrehajtásáról.

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

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

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

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

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

kialakítani, működtetni és fejleszteni.

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

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

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

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

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

Az információs és kommunikációs rendszer kialakítása a feladatellátás kapcsán

megtörtént, az információk elektronikus közzététele hiányosan és nem szabályszerűen történik.

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 részben szabályszerűnek minősítettük, gyakorlati működését részben szabályszerűnek értékeli a belső ellenőrzés a korábbi ellenőrzések tapasztalatai alapján.

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 ellenőrzöttek beszámolóí alapján

Az ellenőrzési jelentés kapcsán intézkedési terv készítési kötelezettség nem terhelte az ellenőrzötteket. 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 vezetőjének beszámolóási kötelezettsége nem állt fenn.

b) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

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

Komló, 2026. május 18.



Kaprényi Róbert
mb. belső ellenőrzési vezető