



Komlói Kistérség
Többcélú Önkormányzati Társulás
7300 Komló, Városház tér 3.
Tel: 72/584-000 e-mail: tarsulas@komlo.hu

HATÁROZATI KIVONAT

A Társulás Tanácsának 2025. május 28-i ülésének jegyzőkönyvéből

Tárgy: Éves ellenőrzési jelentés

21/2025. (V.28.) sz. Tct. határozat

A Komlói Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás Tanácsa – az Elnök előterjesztésében – megtárgyalta az Éves ellenőrzési jelentés tárgyú előterjesztést, és az alábbi határozatot hozza:

- 1.) A Társulás Tanácsa elfogadja a Komlói Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás Tanácsa irányítása alá tartozó költségvetési szervek 2024. évi belső ellenőrzési kötelezettségének teljesítéséről szóló jelentést.

Komló, 2025. május 28.

Polics József
Elnök

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 Szocszolgáltató 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 Szocszolgáltató 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 Szocszolgáltató 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 Szocszolgáltató 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 Szocszolgáltató 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 Szocszolgáltató 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 Szoc-

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