

**Komló Város Önkormányzat képviselő-testülete
irányítása alá tartozó költségvetési szervek
2018. évi éves ellenőrzési terve**

Bevezető

Komló Város Önkormányzat képviselő-testületének döntése alapján a képviselő-testület irányítása alá tartozó költségvetési szervek

- Komló Város Önkormányzat Gazdasági Ellátó Szervezet,
- Komló Városi Óvoda,
- Komló Város Önkormányzat Községek Háza, Színház- és Hangversenyterem,
- Komló Város Önkormányzat József Attila Városi Könyvtár és Muzeális Gyűjtemény

vonatkozásában a belső ellenőrzési feladatokat Komló Város Önkormányzat Belső ellenőrzési egysége látja el. A fenti négy szerv esetében egy közös éves belső ellenőrzési terv kerül elkészítésre. A téma ellenőrzések kivételével az egyes szervek éves ellenőrzései önállóan jelennek meg az éves belső ellenőrzési terven belül. Az éves belső ellenőrzési tervet a szervenként készülő kockázatelemzés alapozza meg. A kockázatelemzés során az egyes szervek vezetői a belső ellenőrzési vezető felé jelezhetik igényeiket az ellenőrzések vonatkozásában. Az elkészítésre kerül közös éves belső ellenőrzési terv vonatkozásában minden szerv vezetőjének jóváhagyása szükséges, illetve az Komló Város Önkormányzat képviselő-testülete felé is megküldésre kerül tájékoztatás céljával.

1. Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok:

A 2018. évi éves belső ellenőrzési terv elkészítése során mind szerv vonatkozásában a következő dokumentumokat használtuk fel:

- Kockázatelemzési kritérium mátrix 2018 intézmények lkt.sz.: 7710-3/2017
- Komló Város Önkormányzat Belső ellenőrzési egységének Belső Ellenőrzési Kézikönyve hatályos 2017. január 01-től
- Kockázatfelmérési kérdőív 2018 intézmények lkt.sz.: 7710-8/2017
- Kockázatfelmérési összesítő 2017. november 10. lkt.sz.: 7710-8/2017
- Adatlap 2018 Intézmények lkt.sz.: 7710-7/2017
- 2017. november 17-én kelt stratégia lkt.sz.: 7710-31/2017
- Alapelvek és tervezési szempontok intézmények 2018 lkt.sz.: 7710-5/2017

2. Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása:

2.1. A kockázatok feltérképezése:

A tervekészítést megalapozó információkat és kockázatokat kérdőíves felmérés segítségével mértük fel. Az érintett szervek vezetői a szervezetükre vonatkozó tervezést segítő egyes információkat egy adatlap kitöltésével biztosították a belső ellenőrzés számára. Ezen kívül minden vezető kitöltötte a belső ellenőrzési vezető által előzetesen összeállított kockázatfelmérési kérdőívet. A kockázatfelmérési kérdőíven 35 területet, tevékenységet sorolt fel a belső

ellenőrzés, ezt a vezetők tetszés szerint tovább bővíthették. A visszaküldött kockázatfelmérőn a vezetők további kockázatokat nem nevesítettek.

A kockázatokat a vezetők két paraméter mentén értékelték: a kockázat bekövetkezésének valószínűsége és a bekövetkezés esetén felmerülő, az intézmény céljait, tevékenységét befolyásoló várható hatások alapján. Mindkét paraméter esetén egy háromszintű skálát használtunk, vagyis az egyes paraméterek 1-3 közötti értékeket vehettek fel. A valószínűség és a hatás kétszeresének összegeként állt elő a vezető által számszerűsített kockázat, ez adja az összesített kockázati értéket az adott terület, tevékenység vonatkozásában. A 35 értékhez a belső ellenőrzési vezető az adott terület elemzése és jelentősége alapján módosító tényezőt számszerűsített (szintén 1-3 közötti értékek, a jelentőség dupla értékkel számszerűsítve). A módosító tényező meghatározása során a belső ellenőrzési vezető figyelembe vette a korábbi ellenőrzések tapasztalatait, a vezetői interjúk alapján meghatározott prioritásokat, a külső ellenőrzést végző szervek (ÁSZ, MÁK) ellenőrzéseinek tapasztalatait. Az így előálló prioritási lista élére a legkockázatosabb tevékenységek/területek kerültek.

A kapott prioritási listát összevetettük a belső ellenőrzési stratégiában rögzítettekkel, a vezetők által jelzett ellenőrzési igényekkel és végül meghatároztuk a 2018. év során ellenőrzés tárgyát képező területet, az ellenőrzés tárgyát, célját, ütemezését, kapacitásigényét.

2.2. A kockázatok értékelése:

A kockázatok "számszerűsítése", feltérképezése során összeállt prioritási listán szereplő 35 kockázatból több terület kapott 14-nél nagyobb értéket, vagyis kiemelten kezelendő értékelést. Bizonyos kockázatok kezelése nem feltétlenül biztosítható belső ellenőrzési vizsgálatok által, inkább a szervezet és annak vezetője hatáskörébe tartozóan csökkentendő (szakképzett munkaerő rendelkezésre állása, továbbképzések megléte). Az egyes kockázatok értékelése során jelentős tényezőként vettük számba, hogy Komló Város Önkormányzat Belső ellenőrzési egysége a szervezetek vonatkozásában 2018-tól kezdődően látja el a belső ellenőrzési feladatokat. A korábbi évek során ugyan irányító szervi ellenőrzések alkalmával kapcsolatba került már a szervekkel, de a kontrollokra vonatkozó átfogó ismeretekkel nem rendelkezik.

A belső szabályozottság területe a szervek esetében kiemelt kockázatú területnek tekinthető, mert a szakmai működés során jellemzően háttérbe szorul ez a terület, mindazonáltal az irányító szerv részéről sem működnek kialakult kontrollmechanizmusok a szervek belső szabályozottságának rendszeres, illetve eseti jellegű ellenőrzésére. A belső szabályozottság, az egyes szervezetszabályozó dokumentumok (belső szabályozók) megléte a belső kontrollrendszer alapját jelentik, azok tartalma teremti meg a feladatellátás kereteit, a mindennapi működés alapját, a számonkérési és ellenőrzési pontokat.

Mindezen tényezők alapján a belső ellenőrzés 2018-ra a Komló Város Önkormányzat képviselő-testület irányítása alá tartozó szervek esetében a belső szabályozottság tárgyát illetően tervezett ellenőrzés lefolytatását.

3. A szükséges ellenőri kapacitás tervezése (bizonyosságot adó tevékenység)

Komló Város Önkormányzat Belső ellenőrzési egységénél jelenleg egy fő teljes munkaidőben foglalkoztatott belső ellenőr áll alkalmazásban. A 2018. év ellenőrzési napok tervezése során egy fővel került elkészítésre a munkaidőmérleg. Az előzetesen rögzített tervezési alapelvek alapján a négy szervezet ellenőrzéséhez szükséges revizori napok a munkaidőmérleg alapján Komló Város Önkormányzatra jutó 88 ellenőri napból kerülnek biztosításra. Ez konkrétan a Komló Város Önkormányzatára jutó napok (88 nap) majd' tíz százalékát, vagyis 8 revizori napot jelentenek.

A rendelkezésre álló összes ellenőri kapacitás mértéke 8 ellenőrzési nap, melyek mindegyike a bizonyosságot adó ellenőrzésre kerül tervezésre.

4. A tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és az egyéb tevékenységhez szükséges kapacitás

A soron kívüli ellenőrzésekre, tanácsadásra, képzésre, egyéb tevékenységre előzetesen nem kerülnek tervezésre napok azt felmerülése esetén a Komló Város Önkormányzatra jutó éves ellenőrzési napok terhére szükséges biztosítani.

	Belső ellenőr 1.	Össze- sen
Tervezett ellenőrzésekre	8	8
Soron kívüli ellenőrzésekre	0	0
Tanácsadásra	0	0
Képzésre	0	0
Egyéb tevékenységre	0	0
Összesen	8	8

5. A tervezett ellenőrzések

Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, az ellenőrizendő időszak, ellenőrzés típusa, az ellenőrzés módszerei	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
A jogszabályi helyek által előírt kötelezően elkészítendő szabályzatok, belső szabályozók és dokumentumok rendelkezésre állásának ellenőrzése	<p>Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az egyes jogszabályi helyek által előírt, kötelezően készített szabályzatok, belső szabályozók rendelkezésre állnak-e, a belső szabályozottság rendszere kialakításra került-e.</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: az ellenőrzési idején aktuális</p> <p>Az ellenőrzés típusa: Szabályszerűségi ellenőrzés.</p> <p>Az ellenőrzés módszerei: Belső szabályozók meglétének ellenőrzése, dokumentumok ellenőrzése</p>	<p>Az ellenőrzések tervezése során bekért információk alapján az egyes szervek vonatkozásában a belső szabályozottság területe kevés figyelmet kapó terület.</p> <p>A belső ellenőrzési egység csak kevés információval rendelkezik a szervek belső szabályozottságát érintően.</p>	<p>Komló Város Önkormányzat Gazdasági Ellátó Szervezet</p> <p>Komló Város Óvoda</p>	<p>Ellenőrzés kezdete: 2018. február</p> <p>Ellenőrzési jelentés: 2018. április</p>	<p>8 revizori nap (1 ellenőr)</p> <p>Külső erőforrás bevonása nélkül.</p>
		<p>Az irányító szerv részéről nincsenek kialakult kontrollmechanizmusok az irányított szervek szervezetszabályozó dokumentumainak ellenőrzésére.</p> <p>A belső szabályozottság hiánya a szervezeten belüli kontrollok hiányát is eredményezi, ami negatív hatással lehet a működésre.</p>	<p>Komló Város Önkormányzat Község Háza, Színház- és Hangversenyterem</p> <p>Komló Város Önkormányzat József Attila Városi Könyvtár és Muzeális Gyűjtemény</p>		

Készítette: Kaprényi Róbert

Komló, 2017. november 21.



Kaprényi Róbert
mb. belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Kiss Béláné
Komló Város Önkormányzat
Gazdasági Ellátó Szervezet

Kozmann Kornélia
Komló Városi Óvoda

Horváth Lászlóné
Komló Város Önkormányzat
Közösségek Háza, Színház-
és Hangversenyterem

Steinerbrunner Győzőné
Komló Város Önkormányzat
József Attila Városi Könyvtár
és Muzeális Gyűjtemény

STRATÉGIAI TERV

Komló Város Önkormányzat képviselő-testülete
irányítása alá tartozó költségvetési szervek
belső ellenőrzésére vonatkozóan
(2018 – 2021. évekre)

2017. november

A szervezetek hosszú távú célkitűzései	A belső ellenőrzés stratégiai céljai	Ellenőrzés által vizsgált területek a szervezet és tevékenység változásai miatt
<ul style="list-style-type: none"> Az intézményi feladatok magas színvonalú és gazdaságos ellátása. Szabályos működés biztosítása Infrastruktúra folyamatos fejlesztése Az elérhető pályázati források bevonása Szolgáltatások bővítése Szakképzett munkaerő meglétének biztosítása A rendelkezésre álló anyagi források hatékony, takarékos felhasználása 	<ul style="list-style-type: none"> A gazdálkodással kapcsolatos feladatok szabályszerűségének biztosítása. A külső ellenőrzések által feltárt hiányosságok megszüntetése. Minőségi javulás a pénzügyi-gazdasági folyamatokban. A feladatok gazdaságos ellátásának megalapozása. Az intézmények felügyeletét ellátó szervek munkájának segítése a belső ellenőrzési vizsgálatok révén A fenntartó részére a megalapozottabb és racionálisabb döntéshozatalhoz megfelelő információ nyújtása. A magas kockázatú és közepesen kockázatos folyamatok áttekintése. A javaslatok hasznosulásának kontrollja. Hatékony és gazdaságos szervezeti működési formák kialakítása. Belső kontrollrendszer és egyes részterületeinek rendszeres vizsgálata révén a működés szabályosságának elősegítése. 	<p>A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése a változó jogszabályi környezetben jelentős problémát jelent az intézmények számára. A belső szabályozottság területét, annak szabályos kialakítását belső ellenőrzési vizsgálatok, tanácsadási tevékenység keretében kívánja segíteni a belső ellenőrzési egység.</p> <p>Jelentős kockázati tényező az önkormányzati ASP rendszer bevezetése és annak integrálása a napi munkavégzésbe, mely az intézményekben folyó napi munkát is érinti. Az új rendszer bevezetését, alkalmazását 2-3 év elteltével ellenőrizni szükséges.</p>

3. számú melléklet
7710-31/2017

Belső kontroll rendszer értékelése	Kockázati tényezők	Kockázati tényezők értékelése
<p>Komló Város Önkormányzat Belső ellenőrzési egysége a KVÖ KT irányítása alá tartozó szervek esetében 2018-tól látja el a belső ellenőrzési feladatokat. A szerv esetében működő, működtetett belső kontrollrendszerrel a belső ellenőrzés csekély információval rendelkezik.</p> <p>A tapasztalatok alapján a belső szabályozottság kialakítása, aktualizálása és a belső kontrollrendszer működtetése a szükségesnél kevesebb figyelmet kap. A belső ellenőrzés elsődleges célja a belső szabályozottság, és így a belső kontrollrendszer alapjainak megismerése, feltérképezése.</p>	<p>Az intézmények esetében jelentős probléma a megfelelő szakképzettségű munkaerő biztosítása.</p> <p>Az anyagi lehetőségeik minden esetben hatékony és gazdaságos feladatellátást indokolnak.</p> <p>Szabályzatok aktualizálása nem folyamatos tevékenység, csak eseti jelleggel történik, a belső kontrollrendszer kialakítás és működtetése nem szabályszerű.</p> <p>Az irányító szerv részéről a folyamatos kontroll nem tapasztalható, az eseti jellegű kontroll nem elégséges.</p> <p>Pályázati források bevonása esetén a beszerzések szabályossága, az eljárások szabályos lefolytatása is kiemelt kockázattal jár.</p>	<p>A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése magas kockázatú folyamat volta kapcsán a belső ellenőrzés szükségesnek érzi a belső kontrollrendszer átfogó ellenőrzését, illetve egy részterületére vonatkozó eseti ellenőrzését is.</p> <p>A gazdálkodást érintő kockázatok kezelésére a vezetők által tett javaslatok alapján kerül kiírásra ellenőrzés. Cél, hogy a központi költségvetési törvény alapján kapott támogatásokat megalapozó mutatók rendszeres ellenőrzése révén minimálisra csökkenjen a visszafizetési kötelezettség valószínűsége.</p>

3. számú melléklet
7710-31/2017

Belső ellenőrök felsorolása	Belső ellenőrök képzettsége*	Belső ellenőrök képzési tervének elemei	További képzési célok a lehetőségek függvényében
Kaprényi Róbert	Okleveles közgazdász német-magyar szakfordító	Szakmai fórumok, továbbképzések (legalább évi 5 alkalom)	A Belső Ellenőrök Magyarországi Szervezetének (BEMSZ) szervezésében megvalósuló képzéseken való részvétel. Az Állami Egészségügyi Ellátó Központ által szervezett képzéseken való részvétel.

* Legmagasabb iskolai végzettség, egyéb szakirányú képesítés.

3. számú melléklet 7710-31/2017

Belső ellenőrzési fejlesztési terv elemei	Szükséges ellenőri létszám szintenkénti bontásban	Belső ellenőrzés tárgyi és információs igénye
<p>A belső ellenőrzés minőségét és lehetőségeit több ponton kívánjuk fejleszteni, az alábbi eszközökkel:</p> <ul style="list-style-type: none"> • folyamatos továbbképzésekkel, • az ellenőrök folyamatos képzésével, melyek során újabb képesítéseket szereznek, • az ellenőrzött szervekről szerzett információk folyamatos gyűjtésével, • a tárgyi feltételek bővítésével, a technikai háttér frissítésével, • a rendelkezésre álló szakmai anyagok (könyvek, folyóiratok) körének bővítésével, • konzultáció az azonos tevékenységet ellátó szervezetekkel, a tapasztalatok hasznosítása, • a vizsgálatok tapasztalatainak összefoglaló értékelésével, • folyamatos konzultációval, • jogszabályi változások nyomon követésével, • kapcsolattartás szakmai szervezetekkel, • az anyagi lehetőségek figyelembe vételével a kapacitás bővítése révén, • a külső ellenőrzések megállapításainak figyelembe vételével • tagssággal és aktív részvétellel a belső ellenőrök klubjában. 	<p>Komló Város Önkormányzatának és intézményeinek belső ellenőrzését Komló Város Önkormányzat belső ellenőrzési egysége látja el. Jelenleg 1 fő belső ellenőrzési vezető, aki teljes munkaidős belső ellenőrként tevékenykedik. A rendelkezésre álló ellenőri kapacitások 50-55%-a fordítódik Komló Város Önkormányzatának és intézményeinek ellenőrzéseire.</p> <p>Indokolt esetben más területről is le lehet vonni munkatárs bevonására.</p> <p>Szükség esetén külső erőforrás szakértő - is bevonásra kerülhet.</p>	<p>A belső ellenőrzési egység rendelkezésre áll külön zárható irodahelyiségg. Zárható szekrények a belső ellenőrzési iratok tárolásához szintén rendelkezésre állnak. A feladatok ellátásához két asztali számítógép egy nyomtatóval áll rendelkezésre, melyeken internet hozzáférés is biztosított. Rendszeres képzésekre áll a helyszíni ellenőrzésekhez egy laptop. Továbbá biztosított az Opten Jogtár hozzáférés is az ellenőrök számára.</p> <p>A Perfekt Zrt. költségvetési klubjának, mely az aktuális témákban évi több alkalommal szervezett előadáson való részvételi lehetőséget jelent, ill. a Saldo Klubnak is tagjai vagyunk. A klubtagság keretében szakkönyveket, szakmai folyóiratokat, előadásokon való részvételt, tanácsadást biztosítanak önkormányzati területre vonatkozóan. Továbbá a Saldo Zrt. Belső ellenőrök klubjában is tagok vagyunk, követtük az aktuális témákat, részt veszünk az előadásokon, konzultációkon.</p>

Dátum: 2017. november 21.

Készítette:



Kapitányi Róbert
mb. belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Kiss Béláné
Komló Város Önkormányzat
Gazdasági Ellátó Szervezet

Kozmann Kornélia
Komló Városi Óvoda

Horváth Lászlóné
Komló Város Önkormányzat
Közösségek Háza, Színház-
és Hangversenyterem

Steinerbrunner Győzőné
Komló Város Önkormányzat
József Attila Városi Könyvtár
és Muzeális Gyűjtemény