

KOMLÓ VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK

2018. ÉVRE VONATKOZÓ

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERVE

Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja	Ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés címe, időpontja
<p>Elemzések, általános felmérések Komló Város Önkormányzat 2018. évi belső ellenőrzési tervének elkészítéséhez</p> <p>Készült: 2017. november 21.</p>	<p>Kockázatelemzés Komló Város Önkormányzat belső ellenőrzési terveinek elkészítéséhez (Folyamatok megértése a kockázatelemzéshez, Kockázatok azonosítása a kockázatelemzés során, Kockázatelemzés eredménye)</p> <p>Készült: 2017. november 21.</p>
	<p>A folyamatok kockázata és ellenőrzése Komló Város Önkormányzatának belső ellenőrzési terveihez</p> <p>Készült: 2017. november 21.</p>
	<p>Kockázatelemzés összesítése Komló Város Önkormányzatának belső ellenőrzési terveihez</p> <p>Készült: 2017. november 21.</p>

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, tárgya, terjedelme ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa és mód-szerei (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
Komló Város Önkormányzat által a nem költségvetési szervezetek számára nyújtott önkormányzati támogatások helyi szabályozásának és gyakorlati megvalósításának ellenőrzése	<p>Cél: annak megállapítása, hogy a Komló Város Önkormányzat nem költségvetési szervezetek számára nyújtott támogatások vonatkozó szabályozásában rendelkezik-e helyi szabályozással, a támogatásokkal kapcsolatos feladatok ellátása szabályszerűen történik-e</p> <p>Tárgya: Komló Város Önkormányzat által 2017 évben nem költségvetési szervezetek számára nyújtott támogatások</p> <p>Terjedelme: Komló Város Önkormányzata vonatkozó belső szabályozója, a 2017. évi támogatásokat és azok elszámolását megalapozó dokumentáció.</p> <p>Időszak: 2017. év</p>	<p>Az előírt megállapodások, szükséges dokumentumok hiányosságai.</p> <p>A feladatellátás nem szabályszerűen történik, a gazdálkodás során visszaélések történtek.</p> <p>A támogatások felhasználása tartják be a támogatási szerződésben foglaltakat, nem teljesítik elszámolási kötelezettségüket.</p>	<p>Szabályszerűségi-pénzügyi ellenőrzés</p> <p>támogatói megállapodások, belső szabályozók vizsgálata; dokumentumok és nyilvántartások, alátámasztó dokumentáció vizsgálata.</p>	<p>Ellenőrzés kezdete: 2018. február</p> <p>Jelentés: el-2018. március</p>	15 revizori nap (1 vizsgálatvezető)

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa és módszerei (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
A Kodály Zoltán Nemzetközi Gyermekkórus Fesztivál Alapítvány működésének, gazdálkodásának ellenőrzése	Cél: annak megállapítása, hogy a Kodály Zoltán Nemzetközi Gyermekkórus Fesztivál Alapítvány működése, gazdálkodása szabályszerűen történik-e Tárgya: a Kodály Zoltán Nemzetközi Gyermekkórus Fesztivál alapítvány működése, gazdálkodása	Az alapítvány működési feltételei nem biztosítottak. A gazdálkodás során a rendelkezésre álló források felhasználása nem szabályszerű.	Szabályszerűségi-pénzügyi ellenőrzés: - dokumentumok és nyilvántartások, elszámolások, aláírt masztó dokumentáció vizsgálata.	Ellenőrzés kezdete: 2018. június Jelentés: 2018. augusztus	15 revizori nap (1 vizsgálatvezető)
Érintett szerv: Kodály Zoltán Nemzetközi Gyermekkórus Fesztivál Alapítvány	Terjedelme: Kodály Zoltán Nemzetközi Gyermekkórus Fesztivál alapítvány 2017. évi gazdálkodása, a működési feltételek megléte Időszak: 2017. év	A működésről készült beszámoló nem megalapozott. Az alapítvány által ellátandó feladatok nem kerülnek végrehajtásra.	A belső ellenőr az Önkormányzat belső ellenőrként végzi az ellenőrzést.		

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa és módszerei (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erfordítás szükségletek (****)
Pénzügyi-gazdasági vizsgálat a Komlói Városgazdálkodási Nonprofit Zrt.-nél	<p>Cél: annak megállapítása, hogy a Komlói Városgazdálkodási Nonprofit Zrt. működése során érvényesülnek-e a gazdaságos, szabályszerű és hatékony gazdálkodás szabályai</p> <p>Tárgya: a Komlói Városgazdálkodási Nonprofit Zrt. pénzügyi-gazdálkodási folyamatai, azok egyes területei</p> <p>Terjedelme: Komlói Városgazdálkodási Nonprofit Zrt. gazdálkodásának biztosított, a külső források bevonásával az eredmény- bevételek és kiadások alakulása, a beruházási döntések megalkotásának, a sikkosságmegteremtési feladatok ellátása</p> <p>Időszak: 2013-2017. évek, illetve aktuális</p>	<p>A működés során nem kerülnek érvényesítésre a gazdaságos, szabályszerű és hatékony gazdálkodás szabályai.</p> <p>A feladatok ellátásának finanszírozása nem megalapozott, a működés feltételeinek forrásai nem biztosítottak.</p> <p>A beruházások finanszírozása nem biztosított, a külső források bevonásával az eredmény- bevételek és kiadások alakulása, a beruházási döntések megalkotásának, a sikkosságmegteremtési feladatok ellátása</p>	<p>Szabályszerűségi ellenőrzés:</p> <ul style="list-style-type: none"> - eljárások és rendszerek, folyamatok szabályzatainak elemzése és értékelése; - dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. <p>Az ellenőrzés irányító szervei ellenőrzés, a belső ellenőr az Önkormányzat belső ellenőrként végzi az ellenőrzést.</p>	<p>Ellenőrzés kezdete: 2017. szeptember-október</p> <p>Jelentés: 2017. november</p>	26 revizori nap (1 vizsgálatvezető)

- * Csatolt alátámasztó dokumentumok: az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések, különösen a kockázatelemzés dokumentumai.
- ** A 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet és a belső ellenőrzési kézikönyv alapján.
- *** Az ellenőrzések időtartama és az ellenőrzési jelentések elkészítésének határideje.
- **** Az ellenőrzésekhez rendelt becsült ellenőrzési erőforrások: becsült időszükséglet és emberi erőforrás, mely az ellenőrzésre való felkészülés és az ellenőrzés időtartamát is tartalmazza.

Komló Város Önkormányzat belső ellenőrzését Komló Város Önkormányzat belső ellenőrzési egysége végzi. A belső ellenőrzési egység Komló Város Önkormányzat és a Komló Község Önkormányzati Hivatal, valamint a Komló Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás társult önkormányzatai és hivatalaik vonatkozásában a szervezetek belső ellenőrzéként jár el. Komló Város Önkormányzat és Komló Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás által alapított, irányított költségvetési szervek belső ellenőrzési tervei önálló dokumentumban jelennek meg.

Az ellenőrzési időszükséglet megállapítása során a 2018. évben rendelkezésre álló 188 revizori napból 100 nap jut a társult településekre, míg 88 nap Komló Város Önkormányzatára. Komló Város Önkormányzatának és intézményeinek 2018. évre tervezett - kockázatelemzésen alapuló - belső ellenőrzési vizsgálataihoz 82 revizori nap a tervezett időszükséglet, további 6 nap a Komló Egészségcentrum BUESZ ellenőrzésére kerül átcsoportosításra. A 82 napból Komló Város Önkormányzat képviselő-testületének döntése alapján 16 nap az irányított szervek belső ellenőrzési feladataira kerül átcsoportosításra, a vonatkozó belső ellenőrzési terv külön dokumentumként került elkészítésre. A tényleges 66 revizori nap ellenőrzésenkénti felosztását a fenti táblázat tartalmazza.

Külső erőforrás bevonásával nem számoltunk, kapacitáscsökkentő tényezőként (képzések, adminisztráció) 13 nap került tervezésre, illetve 12 tartaléknappal (tanácsadásra, azon kívüli ellenőrzésekre) számoltunk. A tartaléknapokból további 6 nap kerül felhasználásra a Komló Egészségcentrum BUESZ ellenőrzéséhez, így biztosítva a megbízási szerződés alapján biztosítandó 12 revizori napot. A fennmaradó tartaléknapokból előzetes igény alapján további napok konkrét tevékenységre nem kerültek betervezésre.

Készítette:

Komló, 2017. november 21.

