

Komló Város Önkormányzat képviselő-testülete
irányítása alá tartozó költségvetési szervek
2019. 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 Közösségek Háza, Színház- és Hangversenytér,
- 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 2019. évi éves belső ellenőrzési terv elkészítése során mind szerv vonatkozásában a következő dokumentumokat használtuk fel:

- Kockázatelemzési kritérium mátrix 2019 intézmények lkt.sz.: F/7608-3/2018
- Komló Város Önkormányzat Belső ellenőrzési egységének Belső Ellenőrzési Kézikönyve hatályos 2018. január 01-től
- Kockázatelemzési kérdőív 2019 intézmények lkt.sz.: F/7608-8/2018
- Kockázatelemzési összesítő 2018. november 20. lkt.sz.: F/7608-8/2018
- Adatlap 2019 Intézmények lkt.sz.: F/7608-7/2018
- 2018. november 20-án kelt stratégia lkt.sz.: F/7608-31/2018
- Alapelvek és tervezési szempontok intézmények 2019 lkt.sz.: F/7608-5/2018

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

2.1. A kockázatok feltérképezése:

A tervkészítést 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 kockázatelemzési kérdőívet. A kockázatelemzési 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 értékelhették: 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 2019. 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 működés során kiemelt kockázatú folyamatnak tekinthető a gazdálkodási jogkörök belső szabályozottsága, illetve a gazdálkodási jogkörök gyakorlati ellátásának területe. A gazdálkodási jogkörök ellátása a szabályos működés egyik alapfeltétele, az egyes jogkörök kulcskontrollként működnek és a szabályos gazdálkodás alapjait jelentik. A jogszabályok több esetben csak keret jelleggel határozzák meg a gazdálkodási jogkörök ellátásának szabályait, a részletszabályok belsőleg alakítandók ki. A gazdálkodási jogkörök szabályos ellátásának alapfeltétele a megfelelő belső szabályozottság, a kötelezően készíthető dokumentumok megléte is.

Mindezen tényezők alapján a belső ellenőrzés 2019-re a Komló Város Önkormányzat képviselő-testület irányítása alá tartozó szervek esetében a gazdálkodási jogkörök tárgyát illetően tervezi ellenőrzés lefolytatását. Az ellenőrzés során a belső szabályozottság és a kötelezően készíthető dokumentumok megléte mellett a gyakorlati megvalósítás, a kulcskontrollok működését is ellenőrizni szükséges.

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 2019. 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) több mint tíz százalékát, vagyis 10 revizori napot jelentenek.

A rendelkezésre álló összes ellenőri kapacitás mértéke 10 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 | 10 | 10 |
| Soron kívüli ellenőrzésekre | 0 | 0 |
| Tanácsadásra | 0 | 0 |
| Képzésre | 0 | 0 |
| Egyéb tevékenységre | 0 | 0 |
| Összesen | 10 | 10 |

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 gazdálkodási jogkörökre vonatkozó szabályozó és a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának végrehajtása, kulcsfontosságú folyamatok működése az érintett intézmények esetében | <u>Az ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy az intézmények rendelkeznek-e a gazdálkodási jogkörök ellátására vonatkozó szabályozóval, illetve annak aktualizálása megtörtént-e, a gazdálkodási jogkörök gyakorlása megfelel-e a külső-, belső szabályozókban foglaltaknak. | A gazdálkodási jogkörök helyi szabályozása nem megfelelő, nem biztosítja a szabályos feladatellátást. Az egyes folyamatok gyakorlati megvalósítása nem esik egybe a jogszabályokban rögzítettekkel, A kötelezettségvállalás során alkalmazott dokumentáció nem megfelelő. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása nem szabályszerű és visszaélések történnek. | Komló Város Önkormányzat Gazdasági Ellátó Szervezet Komló Város Óvoda Komló Város Önkormányzat Község Háza, Színház- és Hangversenyterem Komló Város Önkormányzat József Attila Városi Könyvtár és Muzeális Gyűjtemény | <u>Ellenőrzés kezdete:</u> 2019. március <u>Ellenőrzési jelentés:</u> 2019. április | 10 revizori nap (1 ellenőri) Külső erőforrás bevonása nélkül. |
| | <u>Az ellenőrzendő időszak:</u> 2018. év, illetve az ellenőrzési idején aktuális | | | | |
| | <u>Az ellenőrzés típusa:</u> Szabályszerűségi ellenőrzés. | | | | |
| | <u>Az ellenőrzés módszerei:</u> Belső szabályozók meglétének ellenőrzése, dokumentumok ellenőrzése | Nem megfelelő tartalmú utalványrendelet (forma, tartalom). Kontrollrendszer nem megfelelő működése. | | | |

Készítette: Kaprényi Róbert

Komló, 2018. november 20.


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 Hangversenyerem

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
(2019 – 2022. évekre)

2018. 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 hiányságok megszüntetése. Minőségi javulás a pénzügyi-gazdasági folyamatokban. A feladatok gazdaságos ellátásának megalapozása. Az intézmények felügyeletét ellátó szervezet 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>Jelenlét 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
F/7608-31/2018

| 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 lehetőségek 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 be-szerzések 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 érzí 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

F/7608-31/2018

| 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. |

* Legmagasabb iskolai végzettség, egyéb szakirányú képesítés.

3. számú melléklet
F/7608-31/2018

| Belső ellenőrzési fejlesztési terv elemei | Szükséges ellenőri létszám szintenkénti bontásban | Belső ellenőrzés tárgyai 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 nyomán követésével, • kapcsolattartás szakmai szervezetekkel, • az anyagi lehetőségek figyelembevételével a kapacitás bővítése révén, • a külső ellenőrzések megállapításainak figyelembevételével • tagsággal és aktív részvétellel a belső ellenőrök klubjában. | <p>Komló Város Önkormányzatának és intézményeinek belső ellenőrzéséhez állnak. A feladatok ellátásához Komló Város Önkormányzat belső két asztali számítógép egy nyomtató-ellenőrzési egysége látja el. Jelenleg val áll rendelkezésre, melyeken inter-1 fő belső ellenőrzési vezető, aki teljesímet hozzáférés is biztosított. Rendel-munkaidős belső ellenőrként tevé-kezősünkre áll a helyszíni ellenőrzé-kenykedik. A rendelkezésre álló ellen-őri kapacitások 50-55%-a fordítódik az Komló Város Önkormányzatának és intézményeinek ellenőrzéseire.</p> <p>Indokolt esetben más területről is le-hető van munkatárs bevonására.</p> <p>Szükség esetén külső erőforrás szakértő - is bevonásra kerülhet.</p> | <p>A belső ellenőrzési egység rendelkezése áll külön zárható irodahelyiség. Zárható szekrények a belső ellenőrzé- Komló Város Önkormányzat és intézményeinek belső ellenőrzéséhez állnak. A feladatok ellátásához Komló Város Önkormányzat belső két asztali számítógép egy nyomtató-ellenőrzési egysége látja el. Jelenleg val áll rendelkezésre, melyeken inter-1 fő belső ellenőrzési vezető, aki teljesímet hozzáférés is biztosított. Rendel-munkaidős belső ellenőrként tevé-kezősünkre áll a helyszíni ellenőrzé-kenykedik. A rendelkezésre álló ellen-őri kapacitások 50-55%-a fordítódik az Komló Város Önkormányzatának és intézményeinek ellenőrzéseire.</p> <p>A Perfekt Zrt. költségvetési klubjának, mely az aktuális témákban évi több le-alkalommal szervezett előadáson való részvételi lehetőséget jelent, ill. a Sal-do Klubnak is tagjai vagyunk. A klub-tagság keretében szakkönyveket, szakmai folyóiratokat, előadásokon való részvételt, tanácsadást biztosítanak önkormányzati területre vonatko-zóan. Továbbá a Saldo Zrt. Belső el-lenőrök klubjában is tagok vagyunk, követjük az aktuális témákat, részt veszünk az előadásokon, konzultáció-kon.</p> |

Dátum: 2018. november 20.



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 Muzéális Gyűjtemény