

**Komlói Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás és a
KKTÖT Társulás Tanácsa
irányítása alá tartozó költségvetési szervek
2019. évi éves ellenőrzési terve**

Bevezető

A Komlói Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás Tanácsa döntése alapján a Társulás és a Társulás Tanácsa irányítása alá tartozó költségvetési szervek vagyis

- a Komlói Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás,
- a Komlói Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás Szilvási Bölcsődéje,
- a Komló Térségi Családsegítő és Gyermekjóléti Szolgálat,
- a Komló Térségi Integrált Szociális Szolgáltató Központja

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. (Az éves belső ellenőrzési terv 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.: lkt.sz.: F/7608-32/2018
- 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 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 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 megéléte). 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 részlet-szabályok belsőleg alakítandók ki. A gazdálkodási jogkörök szabályos ellátásának alapfeltétele a megfelelő belső szabályozottság, a kötelezően készítendő dokumentumok megéléte 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 készítendő dokumentumok megéléte 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 jogkörök szabályozó és a gazdálkodási jogkörök végrehajtása, kulcskontrollok működése az érintett intézmények esetében	<p>Az ellenőrzés célja: A gazdálkodási jogkörökre vonatkozó szabályozó és a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának végrehajtása, kulcskontrollok működése az érintett intézmények esetében</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: 2018. év, illetve az ellenőrzési idején aktuális</p> <p>Az ellenőrzés típusa: Szabályszerűségi ellenőrzés.</p> <p>Az ellenőrzés módszerei: Belső szabályozók meglétének ellenőrzése, dokumentumok ellenőrzése</p>	<p>A gazdálkodási jogkörök helyi szabályozása nem megfelelő, nem biztosítja a szabályos feladatellátást.</p> <p>Az egyes folyamatok gyakorlati megvalósítása nem esik egybe a jogszabályokban rögzítettekkel,</p> <p>A kötelezettségvállalás során alkalmazott dokumentáció nem megfelelő.</p> <p>A gazdálkodási jogkörök gyakorlása nem szabályszerű és visszaélések történnek.</p> <p>Nem megfelelő tartalmú utalványrendelet (forma, tartalom).</p> <p>Kontrollrendszer nem megfelelő működése.</p>	<p>Komló Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás</p> <p>KKTÖT Szilvási Bölcsőde</p> <p>Komló Térségi Családsegítő és Gyermekjóléti Szolgálat</p> <p>Komló Térségi Integrált Szociális Szolgálató Központ</p>	<p>Ellenőrzés kezdete: 2019. május</p> <p>Ellenőrzési jelentés: 2019. július</p>	<p>10 revizori nap (1 ellenőr)</p> <p>Külső erőforrás bevonása nélkül.</p>

Készítette: Kaprényi Róbert

Komló, 2018. november 20.


Kaprényi Róbert
mb. belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Polics József
Komlói Kistérség Többcélú
Önkormányzati Társulás

Fehérné Potkovács Anikó
KKTÖT Szilvási Bölcsőde

Elmontné Popán Ildikó
Komló Térségi Családsegítő
és Gyermekjóléti Szolgálat

Bóna Bernadett
Komló Térségi Integrált
Szociális Szolgáltató Központ

STRATÉGIAI TERV

Komlói Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás és a
KKTÖT Társulás Tanácsa 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 A kistérségi feladatellátás biztosítása, az együttműködés kereteinek bővítése 	<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 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>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>

4. számú melléklet
F/7608-32/2018

Belső kontroll rendszer értékelése	Kockázati tényezők	Kockázati tényezők értékelése
Komló Város Önkormányzat Belső Ellenőrzési egysége a KKTÖT és az irányítása alá tartozó szervek esetében 2018-tól látja el a belső ellenőrzési feladatokat. A szerv esetében működő, működtetett belső kontrollrendszerrel a belső ellenőrzés csere információval rendelkezik.	Az intézmények esetében jelentős probléma a megfelelő szakképzettségű munkaerő biztosítása. Az anyagi lehetőségeik minden esetben hatékony és gazdaságos feladatellátást indokoltnak.	A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése magas kockázatú folyamat volt a belső ellenőrzés szükségesnek érzelt a belső kontrollrendszer átfogó ellenőrzését, illetve egy részterületére vonatkozó eseti ellenőrzését is.
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, felterképezése.	Szabályzatok aktualizálása nem folyamatos tevékenység, csak eseti jelleggel történik, a belső kontrollrendszer kialakítás és működtetése nem szabályszerű. Az irányító szerv részéről a folyamatos kontroll nem tapasztalható, az eseti jellegű kontroll nem elégséges. A központi támogatások igénylésének és a feladatellátás szabályozottsági környezetének változásai jelentős kockázatot jelentenek a működés során.	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.

4. számú melléklet
F/7608-32/2018

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.

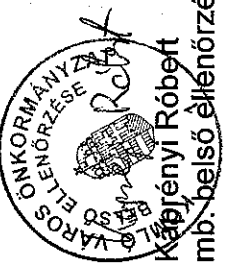
* Legmagasabb iskolai végzettség, egyéb szakirányú képesítés.

4. számú melléklet
F/7608-32/2018

Belső ellenőrzési fejlesztési terv elemei	Szükséges ellenőri létszám szintenkénti bontásban	Belső ellenőrzés tárgyi és információs igénye
A belső ellenőrzés minőségét és lehetőségeit több ponton kívánjuk fejleszteni, az alábbi eszközökkel:		
<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 figyelembe vételével tagsággal és aktív részvétellel a belső ellenőrök klubjában. 	Komló Város Önkormányzatának ésszi iratok tárolásához szintén rendelkező intézményeinek belső ellenőrzését szolgálja el. Jelenleg val áll rendelkezésre, melyeken inter-ellenőrzési egysége látja el. Jelenleg val áll rendelkezésre, melyeken inter-ellenőrzési egysége látja el. Jelenleg val áll rendelkezésre, melyeken inter-ellenőrzési egysége látja el. Jelenleg val áll rendelkezésre, melyeken inter-	A belső ellenőrzési egység rendelkezése áll külön zárható irodahelyiség. Zárható szekrények a belső ellenőrzéséhez szükséges információkhoz való hozzáférés érdekében.

Dátum: 2018. november 20.

Készítette:



Jóváhagyta:

Polics József
Komlói Kistérség Többcélú
Önkormányzati Társulás

Fehérné Potkovác Anikó
KKTÖT Szilvási Bölesőde

Elmontné Popán Ildikó
Komló Térségi Családsegítő
és Gyermekjóléti Szolgálat

Bóna Bernadett
Komló Térségi Integrált
Szociális Szolgáltató Központ