

# KOMLÓ VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK 2019. ÉVRE VONATKOZÓ ÉVES ELLENŐRZÉSI TERVE

Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja	Ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés címe, időpontja
<p>Elemzések, általános felmérések Komló Város Önkormányzat 2019. évi belső ellenőrzési tervének elkészítéséhez</p> <p>Készült: 2018. november 19.</p>	<p>Kockázatelemzés Komló Város Önkormányzat belső ellenőrzési terveinek elkészítéséhez (Folyamatok megértése a kockázatelemzéshez, Kockázatok azonosítása a kockázatelemzés során, Kockázatelemzés eredménye)</p> <p>Készült: 2018. november 20.</p>
	<p>A folyamatok kockázata és ellenőrzése Komló Város Önkorm- mányzatának belső ellenőrzési terveihez</p> <p>Készült: 2018. november 20.</p> <p>Kockázatelemzés összesítése Komló Város Önkormányzatának belső ellenőrzési terveihez</p> <p>Készült: 2018. november 20.</p>

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 (***)	Eroforrás szükségletek (****)
Pénzügyi-gazdasági vizsgálat a Komlói Városgazdálkodási Nonprofit Zrt.nél	<b>Cél:</b> annak megállapítása, hogy a Komlói Városgazdálkodási Nonprofit Zrt. működése során érvényesülnek-e a gazdaságos, szabályszerű és hatékony gazdálkodás szabályai	A működés során nem kerülnek érvényesítésre a gazdaságos, szabályos és hatékony gazdálkodás szabályai.	Szabályszerűségi ellenőrzés:		
Érintett szerv: Komlói Városgazdálkodási Nonprofit Zrt.	<b>Tárgya:</b> a Komlói Városgazdálkodási Nonprofit Zrt. pénzügyi-gazdálkodási folyamatai, azok egyes területei <b>Terjedelme:</b> Komlói Városgazdálkodási Nonprofit Zrt. gazdálkodásának arányai, különösen az eredmény-bevételek és kiadások alakulása, a befizetőképesség romlását eredményező döntések megnevezése, a kötelezően ellátandó feladatok alapozottsága, a sikorsági feladatok ellátása	A feladatok ellátásának finanszírozása nem megalapozott, a működés feltételeinek forrásai nem biztosítottak. A beruházások finanszírozása nem biztosított, a külső források bevonására a likviditási helyzetet jelentősen befolyásolják.	- eljárások és rendszerek, folyamatok szabályzatainak elemzése és értékelése; - dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. Az ellenőrzés irányító szervi ellenőrzés, a belső ellenőrzés az Önkormányzat belső ellenőrzésként végzi az ellenőrzést.	Ellenőrzés kezdete: 2019. január Jelentés: 2019. március	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 (***)	Erforrás (****) szükségletek
A 2019. évi választásokra fordított pénzeszközök felhasználásának ellenőrzése a Komlói Helyi Választási Irodánál	<b>Cél:</b> annak megállapítása, hogy a 2019. évi választásokra a Komlói HVI számára az igénylés, elszámolás felbiztosított pénzeszközök tételeinek nem teljes körű teljesítésre tervezése, felhasználás ésszerű elszámolása szabályszerű volt-e. <b>Tárgya:</b> a Komlói HVI által a 2019. évi választásokra fordított források pénzügyi dokumentumai megfelelő-ségének ellenőrzése.	Az igénylés, elszámolás felbiztosított pénzeszközök tételeinek nem teljes körű teljesítésre tervezése, felhasználás ésszerű elszámolása szabályszerű volt-e. A kötelezően készítendő nyilvántartások, szükséges dokumentumok hiányosságai.	Szabályszerűségi-pénzügyi ellenőrzés	Ellenőrzés kezdése: 2019. április 15. Jelentés: 2019. április 30.	8 revizori nap (1 vizsgálatvezető)
Érintett szerv: Komlói Helyi Választási Iroda (Komlói Közös Önkormányzati Hivatal)	<b>Terjedelme:</b> a 2019. évi választások Komlói HVI általi pénzügyi dokumentumai, kapcsolódó belső szabályozók <b>Időszak:</b> 2019. évi választások (EU-s, helyi)	A bevétel és kiadások nem megfelelő számviteli nyilvántartása. Szabályszerűen igénybe vehető források le nem igénylése.	- dokumentumok és nyilvántartások, elszámolások, aláírt dokumentáció vizsgálata.		

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 (****)
Komló Város Önkormányzat által 2017-2018 években egyes cél jelleggel átadott támogatások felhasználása, elszámolása	<p><b>Cél:</b> annak megállapítása, hogy Komló Város Önkormányzat által egyes cél jelleggel átadott támogatások felhasználása a célnak megfelelően történik és elszámolása megalapozott-e</p> <p><b>Tárgya:</b> Komló Város Önkormányzat által 2017-2018 években egyes cél jelleggel átadott támogatásokhoz kapcsolódó feladatellátásból származó támogatások felhasználása, elszámolása</p> <p><b>Terjedelme:</b> Komló Város Önkormányzat által 2017-2018 években egyes cél jelleggel átadott támogatások felhasználását azok elszámolási dokumentációját megalapozó dokumentáció</p> <p><b>Időszak:</b> 2017-2018. év</p>	<p>A cél jelleggel átadott támogatások felhasználása, nem a célnak megfelelően történik.</p> <p>Az elszámolások nem megalapozottak, hiányosak.</p> <p>Az átadásnak megfelelő céljellegű támogatásokhoz kapcsolódó feladatellátásból származó támogatások felhasználása, elszámolása nem, vagy csak részben történik meg.</p>	<p>Szabályszerűségi-pénzügyi ellenőrzés</p> <p>- támogatási megállapodások, belső számlák; 2019. június</p> <p>- dokumentumok és Jelentés: nyilvántartások, el-2019. július</p>	10 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 (****)
<p>A költségvetési törvény egyes jogcímein járó támogatások elszámolásának megvalósítását vizsgálata Komló Város Önkormányzat Városnagyközségénél</p> <p>Érintett szerv: Komló Város Önkormányzat Városnagyközsége</p>	<p><b>Cél:</b> annak megállapítása, hogy a KVÖ Városnagyközség által felhasznált a költségvetési törvény egyes jogcímein járó támogatások elszámolása megvalósult-e</p> <p><b>Tárgya:</b> a KVÖ Városnagyközség által felhasznált a költségvetési törvény egyes jogcímein járó támogatások elszámolása megvalósításának dokumentumai</p> <p><b>Terjedelme:</b> a KVÖ Városnagyközség által felhasznált a költségvetési törvény egyes jogcímein járó támogatások elszámolását megvalósító dokumentumok</p> <p><b>Időszak:</b> 2018. év</p>	<p>A KVÖ Városnagyközség által felhasznált a költségvetési törvény egyes jogcímein járó támogatások elszámolása megvalósult-e</p>	<p>Szabályszerűségi-pénzügyi ellenőrzés:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- dokumentumok és nyilvántartások, elszámolások, alátámasztó dokumentáció, vizsgálata.</li> </ul> <p>A belső ellenőr az Önkormányzat belső ellenőrként végzi az ellenőrzést.</p>	<p>Ellenőrzés kezdete: 2019. március</p> <p>Jelentés: 2019. április</p>	<p>10 revizori nap (1 vizsgálatvezető)</p>

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 (****)
Komló Város Német Nemzetiségi Önkormányzata és Komló Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzata 2018. évi gazdálkodásának ellenőrzése	<p><b>Cél:</b> annak megállapítása, hogy a német, illetve a horvát nemzetiségi önkormányzat gazdálkodása szabályos-e, a működésük során érvényesítik-e a jogszabályi helyek és belső szabályozók előírásait</p> <p><b>Tárgya:</b> a gazdálkodási folyamatok, gazdálkodási jogkörök gyakorlásának a 2018. évi gazdálkodásának teljesítése, végrehajtása</p> <p><b>Terjedelme:</b> Komló Város Német Nemzetiségi Önkormányzata és Komló Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzata gazdálkodása, illetve a Komló Város Közös Önkormányzat Hivatala feladatai</p> <p><b>Időszak:</b> 2018. év</p>	<p>Kötelezően elkészítendő dokumentumok nem állnak rendelkezésre.</p> <p>(költségvetés, zárszámadás, testületi határozatok)</p> <p>A költségvetés nem megfelelő elkészítése és végrehajtása.</p> <p>A működés keretei nem megfelelően szabályozottak (szabályozottság hiánya)</p> <p>A gazdálkodási jogkörök ellátás nem megfelelően történik, visszaélések a gazdálkodás során. (kijelölések hiánya, nem szabványos feladatok, szabálytalan kifizetések)</p> <p>A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések nem megfelelő hatékonysággal működnek vagy esetleg nem működnek.</p>	<p>Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés:</p> <p>- eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése;</p> <p>- pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámolók, szerződések, programok elemzése és értékelése;</p> <p>- dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.</p>	<p>Ellenőrzés kezdete: 2019. augusztus</p> <p>Jelentés: 2019. szeptember</p>	<p>15 revizori nap (1 vizsgálatvezető)</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 (****)
A beszerzési, közbeszerzési tevékenység szabályozottságának és gyakorlati megvalósításának ellenőrzése Komló Város Önkormányzatánál	<b>Cél:</b> annak megállapítása, hogy beszerzési, közbeszerzési tevékenység belső szabályozottsága megfelelő-e, a feladatellátás, szabályozása, kontrollfolyamatainak hiánya. <b>Tárgya:</b> 2018. évben lefolytatott beszerzési eljárások, közbeszerzési eljárások, közbeszerzéshez kapcsolódó feladatok ellátása, asainak figyelmen kívül hagyása. <b>Terjedelme:</b> Komló Város Önkormányzat közbeszerzési eljárásai és adatszolgáltatásai, a kapcsolódó belső szabályozottság, a beszerzési eljárások és szabályozottságuk	A (köz)beszerzéshez kapcsolódó feladatok nem megfelelő szervezés, szabályozása, kontrollfolyamatainak hiánya. A források gazdaságtalan, szabálytalan felhasználása. (köz)beszerzések nem szabályos bonyolítása. Közbeszerzési jogszabályok előírt követelményeinek figyelmen kívül hagyása.	Szabályszerű ellenőrzés: - eljárások és rendszerek, folyamatok szabályzatainak elemzése és értékelése; - pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségek, beszállók, szerződéses programok elemzése és értékelése; - dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.	Ellenőrzés kezdete: 2019. október Jelentés: 2019. november	10 revizori nap (1 vizsgálatvezető)
Érintett szerv: Komló Város Önkormányzat, Komló Közös Önkormányzati Hivatal	<b>Időszak:</b> 2018. év, illetve aktuális				

- \* 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 becstelt ellenőrzési erőforrások: becstelt 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 Közös 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 2019. 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 88 revizori nap a tervezett időszükséglet. A 88 napból Komló Város Önkormányzat képviselő-testületének döntése alapján 20 nap az irányított szervek belső ellenőrzési feladataira kerül átcsoportosításra, a vonatkozó belső ellenőrzési terv külön dokumentumként került elkészítésre. A tényleges 68 revizori nap ellenőrzésenkénti felosztását a fenti táblázat tartalmazza.

Külső erőforrás bevonásával nem számoltunk, kapacitáscsökkentő tényezőként (vezetői feladatok, adminisztráció) 12 nap került tervezésre, illetve 12 tartaléknappal (tanácsadásra, soron kívüli ellenőrzésekre) számoltunk. A tartaléknapok terhére szükséges ellátni a felmerülő soron kívüli ellenőrzéseket, tanácsadási tevékenységet nem csak az Önkormányzat, de valamennyi Komló Város Önkormányzat belső ellenőrzési egysége ellenőrzési körébe tartozó szervezet esetében is.

Készítette:

Komló, 2018. november 20.



Kaprényi-Robert

mb. belső ellenőrzési vezető