

ELŐTERJESZTÉS

Komló Város Önkormányzat Képviselő-testületének

2018. március 7-én

tartandó ülésére

Az előterjesztés tárgya: 2018. évi belső ellenőrzési terv módosítása

Iktatószám: 1914/2018.

Melléklet: 1 db

A napirend előterjesztője: dr. Vaskó Ernő címzetes főjegyző

Az előterjesztést készítette: Kaprényi Róbert mb. belső ellenőrzési vezető

Az előterjesztést véleményező bizottságok a hatáskör megjelölésével:

Bizottság	Hatáskör
Pénzügyi és ellenőrzési bizottság	SZMSZ 1. sz. melléklet IV/C 12. pont

Határozatot kapják:

Tisztelt Képviselő-testület!

Miként az a Képviselő-testület számára is ismert az országgyűlési képviselők választására 2018. április 8-án kerül majd sor. A választások előkészítésével, szervezésével, lebonyolításával, a választópolgárok, a jelöltek és a jelölő szervezetek tájékoztatásával, a választási adatok kezelésével és a választás technikai feltételeinek biztosításával összefüggő feladatokat a választási irodák látják el. A választási irodák több szinten szerveződnek, ennek legalsó szintjét a helyi választási irodák jelentik. A választási irodák szervezésére vonatkozó jogszabályok előírásai alapján a közös önkormányzati hivatalhoz tartozó településeken a helyi választási iroda (HVI) feladatait a közös helyi választási iroda látja el. Komló és Mánfa vonatkozásában a helyi választási iroda feladatait a Komlói Közös Helyi Választási Iroda (továbbiakban: Komlói Közös HVI) végzi.

Az országgyűlési képviselők választása költségeinek normatíváiról, tételeiről, elszámolási és belső ellenőrzési rendjéről szóló 2/2018. (I. 3.) IM rendelet (továbbiakban: IM rendelet) részletesen meghatározza a HVI vezetőjének a választások pénzügyi tervezését és elszámolását érintő feladatait. Az IM rendelet 8.§ (1) bekezdése szerint „A HVI vezetője, az OEVI vezetője és a TVI vezetője a választási iroda részére megállapított támogatás felhasználásának ellenőrzésére a választási iroda egy vagy több tagjának ad megbízást.” Mindezeket túl az IM rendelet alapján a választások kapcsán felmerülő pénzeszköz felhasználásról részletes elszámolást kell készíteni, melynek részletszabályait a Nemzeti Választási Iroda elnöke állapítja meg. A korábbi választások alkalmával a Nemzeti Választási Iroda elnöke elnöki utasításban határozta meg az elszámolás és annak ellenőrzése kapcsán alkalmazandó eljárásrendet. Mindezekig a 2018. áprilisában sorra kerülő választások kapcsán alkalmazandó szabályozás nem került kiadásra. A korábbi utasítások alapján az ellenőrzés során a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) előírásait volt szükséges alkalmazni. Vélelmezhető, hogy ez most sem lesz másként, így a Komlói Közös HVI vezetője Komló Város Önkormányzat belső ellenőrzési egységének belső ellenőrt kívánja megbízni az ellenőrzés elvégzésével.

A fentiek tükrében, a Bkr. 32. § (6) bekezdése alapján Komló Város Önkormányzatának belső ellenőrzési vezetője soron kívüli ellenőrzés kiírását kezdeményezi, melynek tárgya a Komlói Közös HVI által a 2018. évi országgyűlési képviselők választására fordított források pénzügyi dokumentumainak megfelelőségi ellenőrzése. A belső ellenőrzés által végzett egyes ellenőrzéseket az éves belső ellenőrzési tervben szükséges rögzíteni, így a 197/2017. (XI.30.) sz. Képviselő-testületi határozattal elfogadott Komló Város Önkormányzatának 2018. évi belső ellenőrzési tervét módosítani szükséges.

A 2018. évi módosított belső ellenőrzési tervbe beemelésre kerül „A 2018. évi országgyűlési képviselők választására fordított pénzeszközök felhasználásának ellenőrzése a Komlói Közös Helyi Választási Irodánál” című ellenőrzés. Az eredetileg elfogadott 2018. évi belső ellenőrzési terv egyebekben módosításra nem kerül. A beemelésre kerülő ellenőrzés erőforrás szükségletként 2 revizori napot határoztunk meg, melyet az év során rendelkezésre álló hat tartaléknapi terhére biztosít Komló Város Önkormányzat belső ellenőrzési egysége. A 2018. évi módosított éves belső ellenőrzési tervet az előterjesztés melléklete tartalmazza.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést és annak mellékletét tárgyalja meg, és hagyja jóvá a 2018. évi belső ellenőrzési terv módosítását.

Határozati javaslat:

A Képviselő-testület - a jegyző előterjesztésében, a Pénzügyi, és ellenőrzési bizottság véleménye alapján - megtárgyalta a 2018. évre vonatkozó belső ellenőrzési terv módosítására tett javaslatot és az alábbi határozatot hozza:

1. A Képviselő-testület az előterjesztés 1. számú mellékletében szereplő módosított belső ellenőrzési tervet jóváhagyja azzal, hogy az éves ellenőrzési terv végrehajtásáról a pénzügyi zárszámadással együtt a jegyző beszámol a testületnek.

Határidő: 2018. évi zárszámadási rendelet elfogadása

Felelős: dr. Vaskó Ernő címzetes főjegyző

Komló, 2018. február 28.

dr. Vaskó Ernő
címzetes főjegyző

KOMLÓ VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK 2018. ÉVRE VONATKOZÓ ÉVES ELLENŐRZÉSI TERVE

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

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa és mód-szerai (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Eroforrás szükségletek (****)
Komló Város Önkormányzat által a nem költségvetési szervezetek számára nyújtott önkormányzati támogatások helyi szabályozásának és gyakorlati megvalósításának ellenőrzése	Cél: annak megállapítása, hogy Komló Város Önkormányzat támogatásait a költségvetési szervek számát, költségvetési szervek nyújtott támogatások vonatkozó elszámoltatása nem szabályozásban rendelkezik-e helyi szabályozással, a támogatásokkal kapcsolatos feladatok ellátása szabályszerűen történik-e Tárgya: Komló Város Önkormányzat által 2017 évben nem költségvetési szervek számára nyújtott támogatások Terjedelme: Komló Város Önkormányzata vonatkozó belső szabályozója, a 2017. évi támogatásokat és azok elszámolását megalapozó dokumentáció. Időszak: 2017. év	A szabályozottsági keret nem megfelelő, a támogatások odaítélése, kifizetése, nyújtott támogatások elszámoltatása nem szabályozásban rendelkezik-e helyi szabályozással, a jogszabályi előírások betartása. Az előírt megállapodások, szükséges dokumentumok hiányosságai. A feladatellátás nem szabályszerűen történik, a gazdálkodás során visszaélések történtek. A támogatások felhasználása nem tartja be a támogatási szerződésben foglaltakat, nem teljesítik elszámolási kötelezettségüket.	Szabályszerűségi-pénzügyi ellenőrzés támogatási megállapodások, belső szabályozók vizsgálata; 2018. február dokumentumok és jelentés: el-2018. március számlások, alátámasztó dokumentáció vizsgálata.	15. február 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 mód-szerei (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
A 2018. évi országgyűlési képviselők választására fordított pénzeszközök felhasználásának ellenőrzése a Komlói Közös Helyi Választási Irodánál	Cél: annak megállapítása, hogy a 2018. évi országgyűlési képviselők választására a Komlói Közös HVI száma-tételeinek nem teljes körű teljesítésre biztosított pénzeszközök felhasználása szabályszerű volt-e.	Az igénylés, elszámolás fel-tételeinek nem teljes körű teljesítése.	Szabályszerűségi-pénzügyi ellenőrzés		
Érintett szerv: Komlói Közös Helyi Választási Iroda (Komlói Közös Önkormány-zati Hivatal)	Tárgya: a Komlói Közös HVI által a 2018. évi or-szá-gyű-lési képviselők vá-lásztá-sára fordított forrásokra pénzügyi dokumentumai megfele-lősége.	A kötelezően készítendő nyilvántartások, szükséges dokumentumok hiányosságai.	- eljárások és rend-szerek szabályzatai-le-tek elemzése és ér-tékelése;	Ellenőrzés kezdete: 2018. április	2 revizori nap (1 vizsgálatvezető)
	Terjedelme: a 2018. évi or-szá-gyű-lési képviselő választások Komlói Közös HVI általi pénzügyi dokumentumai, kapcsolódó belső szabályozók	A bevételek és kiadások nem megfelelő számviteli nyilvántartása.	- dokumentumok és nyilvántartások, el-számolások, alátá-masztó dokumentáció vizsgálata.	Jelentés: 2018. április	
	Időszak: 2018. év országgyűlési képviselők választása				

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 szabályosan történő ellenőrzése Érintett szerv: Kodály Zoltán Nemzetközi Gyermekkórus Fesztivál Alapítvány	Cél: annak megállapítása, hogy a Kodály Zoltán Nemzetközi Gyermekkórus Fesztivál Alapítvány működése, gazdálkodása, gazdálkodásának szabályosan történő ellenőrzése Tárgya: a Kodály Zoltán Nemzetközi Gyermekkórus Fesztivál alapítvány működése, gazdálkodása Terjedelme: Kodály Zoltán Nemzetközi Gyermekkórus Fesztivál alapítvány 2017. évi gazdálkodása, a működési feltételek megléte Időszak: 2017. év	Az alapítvány működési feltételei nem biztosítottak. A gazdálkodás során a rendelkezésre álló források felhasználása nem szabályos. Az alapítvány nem teljesíti beszámolási kötelezettségét. A működésről készült beszámoló nem megalapozott. Az alapítvány által ellátandó feladatok nem kerülnek végrehajtásra.	Szabályszerűségi-pénzügyi ellenőrzés: - dokumentumok és nyilvántartások, elszámolások, alátámasztó dokumentáció vizsgálata. A belső ellenőr az Önkormányzat belső ellenőréként végzi az ellenőrzést.	Ellenőrzés kezdete: 2018. június Jelentés: 2018. augusztus	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 (****)
Komló Város Cigány Nemzetiségi Önkormányzat 2017. évi gazdálkodásának ellenőrzése Érintett szerv: Komló Város Önkormányzat, Komló Város Cigány Nemzetiségi Önkormányzat, Komló Közös Önkormányzati Hivatal	Cél: annak megállapítása, hogy a Komló Város Cigány Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodása (költés- és bevétel) szabályos-e, a működési határainak során érvényesítik-e a jogszabályi helyek és belső szabályozók előírásait Tárgya: a gazdálkodási folyamatok, gazdálkodási jogkörök gyakorlásának hiánya Terjedelme: Komló Város Cigány Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodása, illetve a Komló Közös Önkormányzati Hivatal feladatainak ellátása Időszak: 2017. év	Kötelezően elkészítendő dokumentumok nem állnak rendelkezésre. (költés- és bevétel) számadatok, testületi határozatok) A költségvetés nem megfelelő elkészítése és végrehajtása.	Pénzügyi-számviteli ellenőrzés: - eljárások és rendszerek szabályozatainak elemzése és értékelése; - pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámoló, szerződések, programok elemzése és értékelése; - dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.	Ellenőrzés kezdete: 2018. augusztus Jelentés: 2018. szeptember	10 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.

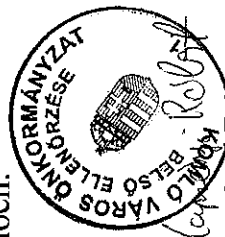
Komló Város Önkormányzat belső ellenőrzését Komló Város Önkormányzat belső ellenőrzési egysége végzi. A belső ellenőrzési egység Komló Város Önkormányzat és a Komló Közös Önkormányzati Hivatal, valamint a Komló Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás társult önkormányzatai és hivatalaik vonatkozásában a szervezettek belső ellenőréként 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, soron kívüli ellenőrzésekre) számoltunk. A tartaléknapokból 6 nap kerül felhasználásra a Komló Egészségcentrum BUESZ ellenőrzéseire, így biztosítva a megbízási szerződés alapján biztosítandó 12 revizori napot. A fennmaradó tartaléknapokból két revizori napot a Komló Közös HVI 2018. évi országgyűlési választásokhoz kapcsolódó pénzügyi elszámolásának ellenőrzésére fordítunk a fenti tervnek megfelelően.

Készítette:

Komló, 2018. február 28.



Kaprényi Róbert

mb. belső ellenőrzési vezető

