

ELŐTERJESZTÉS

Komló Város Önkormányzata Képviselő-testületének 2018. november 29-én

tartandó ülésére

Az előterjesztés tárgya: Belső ellenőrzési terv 2019. évre és a 2019-2022. évi stratégiai terv

Iktatószám: 7658-2/2018.

Melléklet: 4 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

Meghívott: -

Határozatot kapják:

- Komló Város Önkormányzat Gazdasági Ellátó Szervezete és a gazdálkodás szempontjából hozzá tartozó intézmények
- Komló Városgazdálkodási Nonprofit Zrt.
- Komló Város Önkormányzat Városgondnokság

Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban Möt.) 119. § írja elő a belső kontrollrendszer működtetését. Ennek keretében a jegyző feladata a belső ellenőrzés kialakítása és működtetése. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is. A helyi önkormányzatokra vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet és stratégiai tervet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) alapján a képviselő testület a tárgyévet megelőző év december 31-éig hagyja jóvá.

Az éves ellenőrzési terv elkészítésére vonatkozó szabályokat a Bkr. 15. pontja „A belső ellenőrzés tervezése” című része tartalmazza. A hivatkozott jogszabályrész határozza meg

- a belső ellenőrzési vezető, valamint
- a költségvetési szerv vezetőjének feladatát.

A belső ellenőrzési vezető feladata, hogy kockázatelemzés alapján stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet készítsen, így a terveknek a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia. Ez azért szükséges, hogy a belső ellenőrzés be tudja tölteni funkcióját, azaz

- az ellenőrzött szerv működését fejlessze és eredményességét növelje, továbbá
- megállapításokat és ajánlásokat fogalmazzon meg a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak való megfelelés, gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség vizsgálatát követően.

A belső ellenőrzés tervezése során figyelembevételre került a Bkr. azon előírása, miszerint a belső ellenőrzési tevékenység során szabályszerűségi, pénzügyi, rendszer- és teljesítmény-ellenőrzéseket, illetve informatikai ellenőrzéseket kell végezni.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. §-ának (1) bekezdése alapján az irányító szerv belső ellenőrzést végezhet az irányítása alá tartozó bármely költségvetési szervnél; a saját vagy az irányítása, felügyelete alá tartozó költségvetési szerv használatába, vagyionkezelésébe adott nemzeti vagyonnal való gazdálkodás tekintetében; az irányító szerv által nyújtott költségvetési támogatások felhasználásával kapcsolatosan kedvezményezetteknel és a lebonyolító szerveknel; és az irányítása alá tartozó bármely, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 1. § a) pontjában meghatározott köztulajdonban álló gazdasági társaságnál.

Komló Város Önkormányzatánál a függetlenített belső ellenőrzési feladatokat Komló Város Önkormányzati belső ellenőrzési egysége látja el. Az ellenőrzési terv elkészítése során érvényesítettük a KVÖ KT 142/2017. (IX.27.) sz. határozatban foglaltakat is. Ennek megfelelően Komló Város Önkormányzatára, illetve a Komló Város Önkormányzat képviselő-testülete irányítása alá tartozó szervek, valamint a Komlói Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás és a KKTÖT Társulás Tanácsa irányítása alá tartozó szervekre különálló éves belső ellenőrzési tervek, illetve stratégiai tervek kerültek elkészítésre. (A korábbi évek során mindezen szervek ellenőrzésének tervezésére Komló Város Önkormányzat éves belső ellenőrzési terveiben került sor.) Az egyes éves belső ellenőrzési terveket és stratégiai terveket az előterjesztés 1-4 sz. mellékletei tartalmazzák.

2018. évben a belső ellenőrzési egység 1 főből állt. A létszám 2019. évre sem változott, így a 2019. évre készülő belső ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzéseket egy főre határoztuk meg.

Komló Város Önkormányzatára 88 nap ellenőrzési nap jut, további 12 napot tartalékolunk tanácsadási tevékenységre és az esetlegesen felmerülő változások miatt. A képviselő-testület korábbi döntésének megfelelően a Komló Város Önkormányzatára jutó napokból 10-10 nap kerül átcsoportosításra az egyes szerveket érintő belső ellenőrzések elvégzésére, így Komló Város Önkormányzatára összességében 68 revizori nap jut 2019-ben. A 68 revizori nap ellenőrzések közti megosztását a Komló Város Önkormányzatára vonatkozó éves belső ellenőrzési terv tartalmazza.

A kockázatelemzésre vonatkozó feladatok a Belső ellenőrzési kézikönyvben meghatározott szabályok szerint kerültek végrehajtásra.

Az éves ellenőrzési terv javaslat – mely a jogszabályban meghatározott szerkezetben, tartalommal készült – tartalmazza a következőket:

- az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását;
- a tervezett ellenőrzések tárgyát;
- az ellenőrzések célját;
- az ellenőrizendő időszakot;
- a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását;
- az ellenőrzések típusát;
- az ellenőrzések tervezett ütemezését;
- az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését;
- a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitást;
- a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást;
- a képzésekre tervezett kapacitást;
- az egyéb tevékenységeket.

A stratégiai terv javaslat (összhangban a szervezet hosszú távú céljaival) – mely a jogszabályban meghatározott szerkezetben és tartalommal készült - a következőket tartalmazza:

- a hosszú távú célkitűzéseket, stratégiai célokat;
- a belső kontrollrendszer általános értékelését;
- a kockázati tényezőket és értékelésüket;
- a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési tervet;
- a szükséges erőforrások felmérését elsősorban a létszám, képzettség, tárgyi feltételek tekintetében;
- a meghatározott ellenőrzési prioritásokat és az ellenőrzési gyakoriságot.

Az ellenőrzési tervet – jogszabály előírása alapján – úgy kell összeállítani, hogy szükség esetén az abban nem szereplő soron kívüli ellenőrzési feladatok is végrehajthatóak legyenek, így 5,5 % tartalékidő került figyelembevételre a tervezés során.

A 2019. évre vonatkozó ellenőrzési és a 2019-2022. évekre vonatkozó stratégiai terv összeállítása-kor figyelembevételre került:

az ellenőrzési terv megalapozása céljából készített elemzés, mely tartalmazza:

- a szervnél elmúlt időszakban végzett ellenőrzések tapasztalatait, valamint
- a szerv egyes feladatellátáshoz való viszonyát (a feladat ellátását, illetve ellátatlanságát) több év távlatában;

- a kockázatelemzés eredménye. A kockázatelemzés során az intézményi költségvetési gazdálkodás témaköre, a gazdasági társaságok útján ellátott feladatok, valamint az önkormányzat által nyújtott egyes támogatások területe bizonyultak a működés szempontjából a legkritikusabb, magas kockázatot mutató területeknek.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést és annak mellékleteit tárgyalja meg és hagyja jóvá a 2019. évben elvégzendő ellenőrzési feladatokat.

Határozati javaslat:

A Képviselő-testület - a jegyző előterjesztésében, a Pénzügyi, és ellenőrzési bizottság véleménye alapján - megtárgyalta a 2019. évre vonatkozó belső ellenőrzési és a 2019-2022. évekre vonatkozó stratégiai tervet és az alábbi határozatot hozza:

1. A Képviselő-testület az előterjesztés 1. és 2. számú mellékleteiben szereplő ellenőrzési terveket jóváhagyja azzal, hogy az éves ellenőrzési terv végrehajtásáról a pénzügyi zárszámadással együtt a jegyző beszámol a testületnek.
2. A Képviselő-testület az előterjesztés 3. és 4. számú mellékletében szereplő ellenőrzési terveket megismerte, azok tartalmával egyetért azzal, hogy azok végrehajtásáról a pénzügyi zárszámadással együtt a jegyző beszámol a testületnek.

Határidő: a 2019. évi pénzügyi zárszámadással egyidejűleg
Felelős: dr. Vaskó Ernő címzetes főjegyző

Komló, 2018. november 20.

dr. Vaskó Ernő
címzetes főjegyző

KOMLÓ VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK 2019. ÉVRE VONATKOZÓ ÉVES ELLENŐRZÉSI TERVE

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

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	Cél: 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: - eljárások és rendszerek, folyamatok szabályzatainak elemzése és értékelése;	Ellenőrzés kezdete: 2019. január Jelentés: 2019. március	15 revizori nap (1 vizsgálatvezető)
Érintett szerv: Komlói Városgazdálkodási Nonprofit Zrt.	Tárgya: a Komlói Városgazdálkodási Nonprofit Zrt. pénzügyi-gazdálkodási folyamatai, azok egyes területei Terjedelme: Komlói Városgazdálkodási Nonprofit Zrt. gazdálkodásának kronológiájának, különösen az eredmény-bevételek és kiadások alakulása, a befizetőképesség romlását eredményező döntések megnevezése, a kötelezően ellátandó feladatok alapozottsága, a sikorszerű feladatok ellátása	A beruházások finanszírozása nem biztosított, a külső források bevonása a likviditási helyzetet jelentősen befolyásolja. A kiadások és bevétel alakulása a befizetőképesség romlását eredményezi, a kötelezően ellátandó feladatok alapozottsága, a sikorszerű feladatok ellátása nem kerülnek végrehajtásra.	- dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. Az ellenőrzés irányító szervei ellenőrzés, a belső ellenőrzés az Önkormányzat belső ellenőrzésként végzi az ellenőrzést.		
	Időszak: 2013-2017. évek, illetve aktuális				

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 (***)	Erfőrrás (****) szükségletek
A 2019. évi választásokra fordított pénzeszközök felhasználásának ellenőrzése a Komlói Helyi Választási Irodánál	Cél: annak megállapítása, hogy a 2019. évi választásokra a Komlói HVI számára az igénylés, elszámolás felbiztosított pénzeszközök tételeinek nem teljes körű teljesítésére, felhasználás éltése. Tárgya: a Komlói HVI által a pénzeszközök elszámolására készített nyilvántartások, szükséges dokumentumok hiányosságai. Tárgya: a Komlói HVI által a pénzeszközök elszámolására fordított források pénzügyi jogszabályi igénybevételei külső dokumentumai megfelelő ellenőrzés során történő feltárása.	Az igénylés, elszámolás felbiztosított pénzeszközök tételeinek nem teljes körű teljesítésére, felhasználás éltése. 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)	Terjedelme: a 2019. évi választások Komlói HVI pénzügyi dokumentumai, kapcsolódó belső szabályozók Időszak: 2019. évi választások (EU-s, helyi)	Az igénylés, elszámolás felbiztosított pénzeszközök tételeinek nem teljes körű teljesítésére, felhasználás éltése. A kötelezően készítendő nyilvántartások, szükséges dokumentumok hiányosságai.	Szabályszerűségi-pénzügyi ellenőrzés	Ellenőrzés kezdése: 2019. április 15. Jelentés: 2019. április 30.	8 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 Önkormányzat által 2017-2018 években egyes cél jelleggel átadott támogatások felhasználása, elszámolása	Cél: annak megállapítása, hogy Komló Város Önkormányzat által egyes cél jelleggel átadott támogatások felhasználása a célnak megfelelően történik és elszámolása megalapozott-e Tárgya: Komló Város Önkormányzat által 2017-2018 években egyes cél jelleggel átadott támogatásokhoz kapcsolódó feladatellátásból származó kiadások felhasználása, elszámolása Terjedelme: Komló Város Önkormányzat által 2017-2018 években egyes cél jelleggel átadott támogatások felhasználását azok elszámolási dokumentációját megalapozó dokumentáció Időszak: 2017-2018. év	A cél jelleggel átadott támogatások felhasználása, nem a célnak megfelelően történik. Az elszámolások nem megalapozottak, hiányosak. Az átadásnak megfelelő céljellegű kiadásokhoz kapcsolódó feladatellátásból származó kiadások felhasználása, elszámolása nem, vagy csak részben történik meg.	Szabályszerűség-ellenőrzés - támogatási megállapodások, belső számlák; 2019. június - dokumentumok és Jelentés: nyilvántartások, el-2019. július	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 (****)
A költségvetési törvény egyes jogcímein járó támogatások elszámolásának megvalósítását vizsgálata Komló Város Önkormányzat Városnagyközségénél Érintett szerv: Komló Város Önkormányzat Városnagyközsége	Cél: annak megállapítása, hogy a KVÖ Városnagyközség által felhasznált a költségvetési törvény egyes jogcímein járó támogatások elszámolása megvalósult-e Tárgya: a KVÖ Városnagyközség által felhasznált a költségvetési törvény egyes jogcímein járó támogatások elszámolása megvalósításának dokumentumai Terjedelme: a KVÖ Városnagyközség által felhasznált a költségvetési törvény egyes jogcímein járó támogatások elszámolását megvalósító dokumentumok Időszak: 2018. év	A KVÖ Városnagyközség által felhasznált a költségvetési törvény egyes jogcímein járó támogatások elszámolása megvalósult-e	Szabályszerűségi-pénzügyi ellenőrzés: - dokumentumok és nyilvántartások, elszámolások, alátámasztó dokumentáció, vizsgálata. A belső ellenőr az Önkormányzat belső ellenőrként végzi az ellenőrzést.	Ellenőrzés kezdete: 2019. március Jelentés: 2019. április	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 (****)
Komló Város Német Nemzetiségi Önkormányzata és Komló Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzata 2018. évi gazdálkodásának ellenőrzése	Cél: 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 Tárgya: a gazdálkodási folyamatok, gazdálkodási jogkörök gyakorlásának a 2018. évi gazdálkodásának teljesítése, végrehajtása Terjedelme: Komló Város Német Nemzetiségi Önkormányzata és Komló Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzata gazdálkodása, illetve a Komló Város Közös Önkormányzat Hivatala feladatainak ellátása Időszak: 2018. év	Kötelezően elkészítendő dokumentumok nem állnak rendelkezésre. (kötségvetés, zárszámadás, testületi határozatok) A költségvetés nem megfelelő elkészítése és végrehajtása. A működés keretei nem megfelelően szabályozottak (szabályozottság hiánya) A gazdálkodási jogkörök ellátás nem megfelelően történik, visszaélések a gazdálkodás során. (kijelölések hiánya, nem szabályszerű feladatellátás, szabálytalan kifizetések) A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések nem megfelelő hatékonysággal működnek vagy esetleg nem működnek.	Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés: - eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése; - pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámolók, szerződések, programok elemzése és értékelése; - dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.	Ellenőrzés kezdete: 2019. augusztus Jelentés: 2019. szeptember	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 beszerzési, közbeszerzési tevékenység szabályozottságának és gyakorlati megvalósításának ellenőrzése Komló Város Önkormányzatánál	Cél: annak megállapítása, hogy beszerzési, közbeszerzési tevékenység bel-A (köz)beszerzéshez kapcsolódó szabályozottsága megfelelő-e a feladatellátás, szabályozása, kontrollfolyamata során a külső és belső szabályozók előírásai szerint járnak-e a beszerzési folyamatok a források gazdaságstalan, szabálytalan felhasználása. Tárgya: 2018. évben le-A (köz)beszerzések nem szabályozott beszerzési és közbeszerzési eljárások, közbeszerzéshez kapcsolódó feladatok ellátása, asainak figyelmen kívül hagyása. belső szabályozás	Szabályszerűségi ellenőrzés: - eljárások és rendszerek, folyamatok szabályzatainak elemzése és értékelése;	Ellenőrzés kezdete: 2019. október	10 revizori nap (1 vizsgálatvezető)	
Érintett szerv: Komló Város Önkormányzat, Komló Közös Önkormányzati Hivatal	Terjedelme: Komló Város Önkormányzat közbeszerzési eljárásai és adatszolgáltatásai nem pontos teljesítése, a kapcsolódó, belső szabályozottság, a beszerzési eljárások és szabályozottságuk Időszak: 2018. év, illetve aktuális	Jogszabályi változások figyelmen kívül hagyása. Adatszolgáltatások nem teljesítése, és értékelése; - dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.	Jelentés: 2019. november		

- * 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 becslt ellenőrzési erőforrások: becslt idősükséglet 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 ellenőrzésként 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 idősükséglet 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 idősükséglet. 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 Róbert

mb. belső ellenőrzési vezető

STRATÉGIAI TERV

Komló Város Önkormányzatának
belső ellenőrzésére vonatkozóan
(2019–2022. évekre)

2018. november

A szervezet hosszú távú célkitűzései	A belső ellenőrzés stratégiai céljai	Ellenőrzés által vizsgált területek a szervezet és tevékenység változásai miatt
- Kötelező és vállalt feladatok magas színvonalú és gazdaságos ellátása. - Folyamatos fizetőképesség fenntartása. - Szabályos működés. - Infrastruktúra folyamatos fejlesztése, lehetséges pályázati források bevonása. - Munkahelyteremtés elősegítése. - Turizmus fejlesztése és ösztönzés. - Informatikai háttér, rendszer fejlesztése. - Kistérségi együttműködés szélesítése. - Vállalkozásfejlesztés támogatása. - Szolgáltatások bővítése.	- A gazdálkodással kapcsolatos feladatok szabályszerűségének biztosítása. - Az intézmények "felügyeleti jellegű ellenőrzésével" az intézményi gazdálkodás szabályszerűségének és gazdaságosságának javulása. - 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. - A fenntartó, tulajdonosi döntések megalapozottságának javítása, a beszámolási folyamatok standardizálása. - Önkormányzati, hivatali feladatellátás szabályosságának megalapozása.	Önálló státusszal csak azok a nagyobb méretű intézmények rendelkeznek, ahol ez indokolt. Az önálló intézmények Komló Város Önkormányzat Gazdasági Ellátó Szervezetéhez rendelvek. Így magasabb színvonalon, gazdaságosabban biztosított a gazdasági feladatok ellátása. A közös önkormányzati hivatal kialakítása révén szükséges annak a szabályozottságban való átültetése, megjelenítése is. A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése a változó jogszabályi környezetben. Jelentős kockázati tényező az önkormányzati ASP rendszer bevezetése és annak integrálása a napi munkavégzésbe.

Belső kontroll rendszer értékelése	Kockázati tényezők	Kockázati tényezők értékelése
2016. évben sor került Komló Város Önkormányzat belső kontrollrendszerének átfogó ellenőrzésére. Az ellenőrzés megállapításai alapján a kontrollrendszer kialakítása és működtetése összességében nem megfelelő, nem szabályszerű. A kontrollkörnyezet kialakítása és működtetése nem szabályszerű. A kockázatkezelési rendszer kialakítása és működtetése összességében nem szabályszerű. A kontrolltevékenységek kialakítása szabályszerű volt, a működtetés viszont nem szabályszerűnek minősítettük. Az információs és kommunikációs rendszer kialakítása és működtetése szabályszerűnek tekinthető. Az ellenőrzés értékelése alapján nem szabályszerűnek értékelhető a Hivataltevékenység, csak eseti jelleggel történik, a nyomon követési rendszere, e tevékenység erősítése szükséges.	Komló Város Önkormányzat feladatai több ágazatot érintenek. Jelentős az intézményhálózat nagysága. Az intézményeik nagy része önállóan működő, így a gazdasági szakember hiánya érzékelhető a feladatellátás során. Az anyagi lehetőségeik minden esetben hatékony és gazdaságos feladatellátást indokoltnak. Intézményeik speciális feladatokat is ellátnak. Gazdasági társaságaik útján is ellátnak önkormányzati feladatokat. Közbeszerzések és beszerzések lefolytatása során az egyes eljárások kontrollja nem megfelelő, nem felel meg a szabályzatokban foglaltaknak. Szabályzatok aktualizálása nem folyamatos. Hivataltevékenység, csak eseti jelleggel történik, a belső kontrollrendszer kialakítás és működtetése nem szabályszerű.	A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése magas kockázatú folyamat volt kapcsolatban a belső ellenőrzés 4-5 évente elvégzi a belső kontrollrendszer átfogó ellenőrzését, illetve minden évben tervezésre kerül a belső kontrollrendszer egy részterületére vonatkozó ellenőrzés is. Szintén magas kockázatú folyamatnak tekinthető a gazdasági társaságok szabályos és gazdaságos működése, így azok ellenőrzése 2 évenként javasolt. (Fűtőerőmű, Városgazdálkodás) Az irányított intézmények feladatellátása, azok alacsony kontrollja révén jelentős kockázatot hordoz magában, így az egyes területek kontrollja évenkénti rotációban javasolt. (Különösen a Városgondnokság esetében). Az Önkormányzat által nyújtott egyes ellátások, támogatások szabályosságának elszámolásának gyakorlata az elkövetkező négy évben ellenőrzés keretében vizsgálandó. (szociális ellátások, támogatások) A helyi adók - mint az egyik legjelentősebb bevételi forrás - kezelésének gyakorlata szintén ellenőrzésre javasolt az elkövetkező időszak során.

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.

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: • folyamatos továbbképzésekkel, • az ellenőrök folyamatos képzésével, melyek során újabb képesítéseket szereznek, • az önkormányzatról 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, • az ÁSZ, MÁK önkormányzatokat érintő megállapításainak közös hasznosításával (az összefoglaló jelentés alapján is), • folyamatos konzultációval, • jogszabályi változások nyomán követésével, • kapcsolattartás szakmai szervezetekkel, • az anyagi lehetőségek figyelembevételével a kapacitás bővítése révén, • szakmai napok szervezésével, • tagsággal és aktív részvétellel a belső ellenőrök klubjában.	Komló Város Önkormányzatának és intézményeinek belső ellenőrzését Komló Város Önkormányzat belső ellenőrzési egysége látja el. Jelenleg 1 fő belső ellenőrzési vezető, aki teljes munkaidős belső ellenőrként tevékenykedik. A rendelkezésre álló ellenőri kapacitások 50-55%-a fordítódik Komló Város Önkormányzatának és intézményeinek ellenőrzéseire. Indokolt esetben más területről is lehetőség van munkatárs bevonására. Szükség esetén külső erőforrás - szakértő - is bevonásra kerülhet.	A belső ellenőrzési egység rendelkezésére áll külön zárható irodahelyiség. Zárható szekrények a belső ellenőrzési iratok tárolásához szintén rendelkezésre állnak. A feladatok ellátásához két asztali számítógép egy nyomtatóval áll rendelkezésre, melyeken internet hozzáférés is biztosított. Rendelkezésünkre áll a helyszíni ellenőrzésekhez egy laptop. Továbbá biztosított az Opten Jogtár hozzáférés is az ellenőrök számára. A Perfekt Zrt. költségvetési klubjának, mely az aktuális témákban évi több alkalommal szervezett előadáson való részvételi lehetőséget jelent, ill. a Saldo Klubnak is tagjai vagyunk. A klubtagság keretében szakkönyveket, szakmai folyóiratokat, előadásokon való részvételt, tanácsadást biztosítanak önkormányzati területre vonatkozóan. Továbbá a Saldo Zrt. Belső ellenőrök klubjában is tagok vagyunk, követjük az aktuális témákat, részt veszünk az előadásokon, konzultációkon.

Dátum: 2018. november 20.

Készítette:



Kaprányi Rébert
mb. belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Polics József
polgármester

dr. Vaskó Ernő
címmzetes főjegyző

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 Községek 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
- Kockázatfelmérési kérdőív 2019 intézmények lkt.sz.: F/7608-8/2018
- Kockázatfelmérési 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 kockázatfelmérési kérdőívet. A kockázatfelmérési 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 készítendő 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 készítendő 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 Közösség 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
- 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 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 szervezetek 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.	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. 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.

3. számú melléklet
F/7608-31/2018

Belső kontroll rendszer értékelése	Kockázati tényezők	Kockázati tényezők értékelése
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. 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.	Az intézmények esetében jelentős probléma a megfelelő szakképzettségű munkaerő biztosítása. Az anyagi lehetőségek minden esetben hatékony és gazdaságos feladatellátást indokolnak. 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. Pályázati források bevonása esetén a beérkezések szabályossága, az eljárások szabályos lefolytatása is kiemelt kockázattal jár.	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. 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.

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 tárgyi és információs igénye
A belső ellenőrzés minőségét és lehetőségeit több ponton kívánjuk fejleszteni, az alábbi eszközökkel: • 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.	Komló Város Önkormányzatának ésszi intézményeinek belső ellenőrzésére 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 teljesíthet 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. Indokolt esetben más területről is le-hetőség van munkatárs bevonására. Szükség esetén külső erőforrás szakértő - is bevonásra kerülhet.	A belső ellenőrzési egység rendelkezése áll külön zárható irodahelyiség. Zárható szekrények a belső ellenőrzé-1 fő belső ellenőrzési vezető, aki teljesíthet 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. A Perfekt Zrt. költségvetési klubjának, mely az aktuális témákban évi több alkalommal szervezett előadáson való részvételi lehetőséget jelent, ill. a Sal-do Klubnak is tagjai vagyunk. A klub-tagság keretében szakkönyvveket, 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, konzultációkon.

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

**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 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 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	Az ellenőrzés célja: A gazdálkodási jogkörökre vonatkozó szabályozó és a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának végrehajtása, kulcskontrollok működése az érintett intézmények esetében Az ellenőrizendő időszak: 2018. év, illetve az ellenőrzési idején aktuális Az ellenőrzés típusa: Szabályszerűségi ellenőrzés. Az ellenőrzés módszerei: Belső szabályozók meglétének ellenőrzése, dokumentumok ellenőrzése	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. Nem megfelelő tartalmú utalványrendelet (forma, tartalom). Kontrollrendszer nem megfelelő működése.	Komló Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás KKTÖT Szilvási Bölcsőde Komló Térségi Családsegítő és Gyermekjóléti Szolgálat Komló Térségi Integrált Szociális Szolgálató Központ	Ellenőrzés kezdete: 2019. május Ellenőrzési jelentés: 2019. július	10 revizori nap (1 ellenőr) Külső erőforrás bevonása nélkül.

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
- 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	- 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.	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. 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.

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 cseregy információval rendelkezik.	Az intézmények esetében jelentős probléma a megfelelő szakképzettségű munkaerő biztosítása. Az anyagi lehetőségeik minden esetben hatékony és gazdaságos feladatellátást indokoltnak. Szabályzatok aktualizálása nem folyamatos tevékenység, csak eseti jelleggel történik, a belső kontrollrendszer kialakítás és működtetése nem szabályszerű.	A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése magas kockázatú folyamat volt a kapcsolásán a belső ellenőrzés szükségesnek érzik 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.	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:		
- 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 ésszerű ellenőrzését szolgálja az intézményeinek belső ellenőrzésének kialakítása 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 teljesítet hozzájárulás is biztosított. Rendel-munkaidős belső ellenőrként tevé-kezőnkre áll a helyszíni ellenőrzé-kenykedik. A rendelkezésre álló ellen-sekhez egy laptop. Továbbá biztosított öri kapacitások 50-55%-a fordítódik az Opten Jogtár hozzáférés is az el-Komló Város Önkormányzatának és lenőrk számára. intézményeinek ellenőrzéseire. Indokolt esetben más területről is le-alkalommal szervezett előadason való hetőség van munkatárs bevonására. Szükség esetén külső erőforrás szakértő - is bevonásra kerülhet.	A belső ellenőrzési egység rendelke-zésére áll külön zárható irodahelyiség. Zárható szekrények a belső ellenőrzé-s feladatainak ellátásához szükségesek. A feladatok ellátásához szükséges a számítógép egy nyomtató-ellenőrzési egysége látja el. Jelenleg val áll rendelkezésre, melyeken inter-1 fő belső ellenőrzési vezető, aki teljesítet hozzájárulás is biztosított. Rendel-munkaidős belső ellenőrként tevé-kezőnkre áll a helyszíni ellenőrzé-kenykedik. A rendelkezésre álló ellen-sekhez egy laptop. Továbbá biztosított öri kapacitások 50-55%-a fordítódik az Opten Jogtár hozzáférés is az el-Komló Város Önkormányzatának és lenőrk számára. A Perfekt Zrt. költségvetési klubjának, mely az aktuális témákban évi több alkalommal szervezett előadason való részvételi lehetőséget jelent, ill. a Sal-do Klubnak is tagjai vagyunk. A klub-tagság keretében szakkönyveket, szakmai folyóiratokat, előadásokon való részvételt, tanácsadást biztosíta-nak önkormányzati területre vonatko-zóan. Továbbá a Saldo Zrt. Belső el-lenőrk klubjában is tagok vagyunk, kö-vetjük az aktuális témákat, részt veszünk az előadásokon, konzultáció-kon.

Dátum: 2018. november 20.

Készítette:



Kárpáti Róbert
mb. belső ellenőrzési vezető

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