

ELŐTERJESZTÉS

Komló Város Önkormányzata Képviselő-testületének
2019. december 12-én
tartandó ülésére

Az előterjesztés tárgya: 2019. évi belső ellenőrzési terv módosítása

Iktatószám: 7658/2019.

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, ellenőrzési és gazdasági bizottság	SZMSZ 1. sz. melléklet II/C 12. pont

Határozatot kapják: -

Tisztelt Képviselő-testület!

Miként az a Képviselő-testület számára is ismert az önkormányzati képviselők és polgármesterek választására 2019. októberében került sor. A 2019. évi önkormányzati választásokat követően több, a Komlói Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulást alkotó tagönkormányzat részéről is igény merült fel a 2019. évi belső ellenőrzési terveik módosítására.

A Komlói Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulást alkotó tagönkormányzat részéről érkezett megkeresés alapján a fenntartott közös hivatal működését és a közös feladatellátást érintő ellenőrzések lefolytatását indokolja, hogy a szervezeti struktúrában változásra kerül sor. Alapvető érdeke az önkormányzatoknak, hogy az átszervezéshez kapcsolódóan az egyes feladatok kapcsán kért ellenőrzések lefolytatásra kerülhessenek és az átalakulást megalapozó, a korábbi közös feladatellátást érintő kérdések tisztázásra kerüljenek. A tagönkormányzatok esetében a rendelkezésre álló revizori napok mértéke korlátozott és mozgásteret kevésbé biztosít a belső ellenőrzés számára, azok átcsoportosítása önmagában nem lenne elegendő az ellenőrzés lefolytatására.

Az igényelt ellenőrzések összetettségük okán az eredetileg biztosítható revizori napoknál több ellenőrzési napot igényelnek Komló Város Önkormányzat Belső ellenőrzési egysége részéről. A többletigényt csak Komló Város Önkormányzat revizori napjai terhére lehetséges biztosítani. Komló Város Önkormányzat 2019. évre elfogadott belső ellenőrzési tervében szereplő ellenőrzések közül a tagönkormányzatok részéről érkező megkereséskor még három ellenőrzés kiírása és lefolytatása nem történt meg, így ezen ellenőri napok átcsoportosítása lehetséges.

Komló Város Önkormányzat Belső ellenőrzési egységének vezetője álláspontja alapján az egyes önkormányzati tervekben szereplő ellenőrzések kockázata és a kért ellenőrzések kapcsán megállapítható kockázatok is indokolják, az egyes 2019. évi belső ellenőrzési tervek módosításait.

A belső ellenőrzés által végzett egyes ellenőrzéseket az éves belső ellenőrzési tervben szükséges rögzíteni, a fentiek tükrében, a Bkr. 32. § (6) bekezdése alapján Komló Város Önkormányzatának Belső ellenőrzési vezetője Komló Város Önkormányzat 2019. évi belső ellenőrzési tervének módosítását kezdeményezi. Az egyeztetéseknek megfelelően Komló Város Önkormányzat 2019. évi belső ellenőrzési terve az 1. sz. melléklet szerint kerülne módosításra.

A 2019. évi módosított belső ellenőrzési tervből elhagyásra kerülnek a „Komló Város Önkormányzat által 2017-2018 években egyes cél jelleggel átadott támogatások felhasználása, elszámolása”, valamint a „Komló Város Önkormányzat által 2017-2018 években egyes cél jelleggel átadott támogatások felhasználása, elszámolása” és „A beszerzési, közbeszerzési tevékenység szabályozottságának és gyakorlati megvalósításának ellenőrzése Komló Város Önkormányzatánál” című ellenőrzések. Mindezeken túl a komlói megismételt választások is többlet ellenőri napot igényeltek a belső ellenőrzés részéről, így a módosítás során erre is két többletnapot kívánunk átcsoportosítani. Az eredetileg elfogadott 2019. évi belső ellenőrzési terv egyebekben módosításra nem kerül.

Az elhagyásra kerülő ellenőrzések végrehajtására 2020-ban kerülne sor, így a három ellenőrzést a 2020. évi belső ellenőrzési terv készítése során beemeltük a későbbiekben a Képviselő-testület elé terjesztett 2020. évi belső ellenőrzési tervbe.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést és annak mellékletét tárgyalja meg és hagyja jóvá a 2019. évi belső ellenőrzési terv módosítását.

Határozati javaslat:

A Képviselő-testület - a jegyző előterjesztésében, a Pénzügyi, ellenőrzési és gazdasági bizottság véleménye alapján - megtárgyalta a 2019. 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: 2019. évi zárszámadási rendelet elfogadása

Felelős: dr. Vaskó Ernő címzetes főjegyző

Komló, 2019. december 6.

dr. Vaskó Ernő
címzetes főjegyző

KOMLÓ VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK 2019. ÉVRE VONATKOZÓ MÓDOSÍTOTT 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 Önkormányzatának belső ellenőrzési terveire Készült: 2018. november 20.
	Kockázatelemzés összesítése Komló Város Önkormányzatának belső ellenőrzési terveire 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 (***)	Erőforrás 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 Tárgya: a Komlói Városgazdálkodási Nonprofit Zrt. pénzügyi-gazdálkodási folyamatai, azok egyes területei	A működés során nem kerülnek érvényesítésre a gazdaságos, szabályos és hatékony gazdálkodás szabályai. A feladatok ellátásának finanszírozása nem megalapozott, a működés feltételeinek forrásai nem biztosítottak.	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.	Terjedelme: Komlói Városgazdálkodási Nonprofit Zrt. gazdálkodásának egyes területei, különösen az eredmény-bevételek és kiadások alakulása, a befizetőképesség romlását eredményező döntések megnevezése, a kötelezően ellátandó feladatok alapozottsága, a sikorsági feladatok ságmentesítési feladatok ellátása Időszak: 2013-2017. évek, illetve aktuális	A beruházások finanszírozása nem biztosított, a külső források bevonása a likviditási helyzetet jelentősen rontják. A bevételek és kiadások alakulása a szervezeti ellenőrzés, a belső ellenőrzés az Önkormányzat belső ellenőrzésként végzi az ellenőrzést.	- dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. Az ellenőrzés irányító		

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 2019. évi választásokra fordított pénzeszközök felhasználásának ellenőrzése a Komlói Helyi Választási Irodánál Érintett szerv: Komlói Helyi Választási Iroda (Komlói Közös Önkormányzati Hivatal)	Cél: annak megállapítása, hogy a 2019. évi választásokra a Komlói HVI számára biztosított pénzeszközök felhasználásának elszámolása szabályszerű volt-e. Tárgya: a Komlói HVI által a 2019. évi választásokra fordított források pénzügyi dokumentumai megfelelésének vizsgálata. Terjedelme: a 2019. évi választások Komlói HVI általi pénzügyi dokumentumai, kapcsolódó belső szabályozók Időszak: 2019. évi választások (EU-s, helyi)	Az igénylés, elszámolás feltevése. A kötelezően készítendő nyilvántartások, szükséges dokumentumok hiányosságai. A jogosulatlan igénybevételek ellenőrzés során történő feltárása. A bevétel és kiadások nem megfelelő számviteli nyilvántartása. Szabályszerűen igénybe vehető források le nem igénylése.	Szabályszerűségi-pénzügyi ellenőrzés - eljárások és rendszerek szabályzatai-tekintelése; - dokumentumok és nyilvántartások, elszámolások, alátámasztó dokumentáció vizsgálata.	Jelentés: 2019. április-és május	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 működés keretei nem megfelelően kerültek kialakításra. (szabályozott: költségvetés teljesítés hiánya) Terjedelme: Komló Város Német Nemzetiségi Önkormányzata és Komló Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzata gazdálkodása, illetve a Komló Városi Önkormányzat Hivatali feladatainak ellenőrzése Időszak: 2018. év	Kötelezően elkészítendő dokumentumok nem állnak rendelkezésre. (költségvetés, zárszámadás, testületi határozatok) A költségvetés nem megfelelő elkészítése és végrehajtása. A működés keretei nem megfelelően kerültek kialakításra. (szabályozott: költségvetés teljesítés hiánya) A gazdálkodási jogkörök ellátás nem megfelelően történik, visszaélések a gazdálkodás során. (kijelölések hiánya, nem szabályszerű feladatellátás, szabálytalan kifizetések)	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)

- * Csatlolt 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 szervezetek belső ellenőrzését járja 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, 2019. november 29.



Kaprényi Róbert
mb. belső ellenőrzési vezető

