

# **ELŐTERJESZTÉS**

Komló Város Önkormányzata

Képviselő-testületének

2010. augusztus 19-én

tartandó ülésére

Az előterjesztés tárgya: Belső ellenőrzési terv módosítása

Iktatószám: 713-11/2010.

Melléklet: 1 db

A napirend előterjesztője: dr. Vaskó Ernő jegyző

Az előterjesztést készítette: dr. Müller József aljegyző

Az előterjesztést véleményező bizottságok a hatáskör megjelölésével:

<b>Bizottság</b>	<b>Hatáskör</b>
Pénzügyi Bizottság	SZMSZ IV/a. sz. melléklet II/c. pont

## **Tisztelt Képviselő-testület!**

Az önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. Törvény (Ötv.) 92. §. (4), (5), és (6) bekezdése írja elő a pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszer működtetését. Ennek keretében a jegyző feladata a belső ellenőrzés kialakítása és működtetése. A hivatkozott jogszabály alapján a helyi önkormányzatra vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet a képviselő testület az előző év november 15-éig hagyja jóvá.

Az Ötv. 92. § (11) bekezdése alapján a helyi önkormányzat belső ellenőrzését ellátó személy vagy szervezet

a) ellenőrzést végez a képviselő-testület hivatalánál és az önkormányzat működésével kapcsolatos feladatokra vonatkozóan,

b) ellenőrzést végezhet a helyi önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szerveknél, a helyi önkormányzat többségi irányítást biztosító befolyása alatt működő gazdasági társaságoknál, közhasznú társaságoknál, a vagyonkezelőknél, valamint a helyi önkormányzat költségvetéséből céljelleggel juttatott támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezett szervezeteknél is.

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. Korm. rendelet 32/B. §-a (6) bekezdése alapján az éves ellenőrzési tervben foglaltakhoz képest ellenőrzést elhagyni vagy új ellenőrzést indítani az ellenőrzési terv módosítását követően lehet.

Kérem a Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést és annak mellékletét tárgyalja meg és a Komlói Fűtőerőmű Zrt. utóellenőrzését 2011. évre ütemezze át, a 2010. évi éves ellenőrzési tervet az alábbiak szerint módosítsa.

### **Határozati javaslat:**

A Képviselő-testület - a jegyző előterjesztésében, a Pénzügyi Bizottság véleménye alapján - megtárgyalta a 2010. évre vonatkozó belső ellenőrzési terv módosítását és az alábbi határozatot hozza:

A Képviselő-testület a 2010. évi ellenőrzési tervben szereplő Komlói Fűtőerőmű Zrt-utóellenőrzésére vonatkozó vizsgálatot a 2011. évre átütemezi, ennek megfelelően a tervet az 1. sz. mellékletben foglaltak szerint hagyja jóvá. A Jegyző gondoskodjon arról, hogy az utóellenőrzés a 2011. évre vonatkozó éves ellenőrzési tervbe épüljön be.

**Határidő:** értelem szerint

**Felelős:** dr. Vaskó Ernő jegyző

Komló, 2010. augusztus 11.

dr. Vaskó Ernő  
jegyző

# KOMLÓ VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK

## 2010. ÉVRE VONATKOZÓ

### ÉVES ELLENŐRZÉSI TERVE

1.sz.melléklet

Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja	Ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés címe, időpontja
<p>Elemzések, általános felmérések Komló Város Önkormányzat 2010. évi belső ellenőrzési tervének elkészítéséhez</p> <p>Készült: 2009. szeptember 22.</p>	<p>Kockázatelemzés Komló Város Önkormányzat belső ellenőrzési terveinek elkészítéséhez (Folyamatok megértése a kockázatelemzéshez, Kockázatok azonosítása a kockázatelemzés során, Kockázatelemzés eredménye)</p> <p>Készült: 2009. szeptember 30.</p>
	<p>A folyamatok kockázata és ellenőrzése Komló Város Önkormányzatának belső ellenőrzési terveihez</p> <p>Készült: 2009. szeptember 30.</p>
	<p>Kockázatelemzés összesítése Komló Város Önkormányzatának belső ellenőrzési terveihez</p> <p>Készült: 2009. szeptember 30.</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 (****)
<p>Valamennyi normatív állami támogatást igénybe intézmény</p> <p>2009. évi normatív állami hozzájárulások elszámolásához kapcsolódó – intézmények által a Polgármesteri Hivatal felé történő - adatszolgáltatások</p>	<p><b>Cél:</b> az állami támogatások szabályszerű igénylésének és felhasználásának a biztosítása, külső vizsgálatok során jogtalan igénylések miatti visszafizetési kötelezettségek, kamatterhek megelőzése</p> <p><b>Tárgya:</b> a 2009. évben Komló Város intézményei által igénybevett normatív állami hozzájárulások (kötségvetési törvény 3. számú melléklete szerinti normatív állami hozzájárulások)</p> <p><b>Terjedelme:</b> Komló Város Önkormányzata (Polgármesteri Hivatal, ill. kapcsolódóan valamennyi állami támogatást igénybe vevő intézmény)</p> <p><b>Időszak:</b> 2009. év</p>	<p>Az intézmények adatszolgáltatásának nem megfelelően dokumentálása.</p> <p>Az adatszolgáltatásban nem a ténylegesen figyelembe vehető adatok szerepeltetése, így a Polgármesteri Hivatal esetlegesen nem tud eleget tenni pontosan elszámolási kötelezettségének.</p> <p>Az igénylés, elszámolás feltételeinek nem teljes körű teljesítése.</p> <p>Az előírt nyilvántartások nem vezetése, a szükséges dokumentumok hiánya.</p> <p>A jogosulatlan igénybevétel külső ellenőrzés során történő feltárása. Többletigénylés, visszafizetési és kamatfizetési kötelezettség. Szabályszerűen igénybe vehető források le nem igénylése.</p> <p>A költségvetési törvény folyamatos változtatásai nem kerülnek figyelembe vételre. Az intézmény összevonások következtében nem megfelelő az adatszolgáltatás és az információáramlás kialakulása.</p>	<p>Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés</p> <p>- pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámolók, szerződések, programok elemzése és értékelése;</p> <p>- dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata;</p>	<p>2010. január-február</p> <p>Jelentés: 2010. március</p>	<p>90 revizori nap</p> <p>(1 vizsgálatvezető, 3 ellenőr)</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 (****)
<p>Komló Város Önkormányzata és az Antiko-Prof Kft. között létrejött <i>Kegyeleti Közzolgáltatási szerződésben foglaltak betartása</i></p> <p>Pénzügyi-gazdasági vizsgálat</p> <p>Bevételek és kiadások alakulása</p>	<p><b>Cél:</b> Az Önkormányzati feladatok, célok szabályszerű, hatékony megvalósítása, megfelelő kontrollfolyamatok működtetése.</p> <p><b>Tárgya:</b> Kiadások és bevételek alakulása</p> <p><b>Terjedelme:</b> Komló Város Önkormányzata és az Antiko-Prof Kft. között létrejött <i>Kegyeleti Közzolgáltatási szerződésben foglaltak</i> teljesítése.</p> <p><b>Időszak:</b> 2009. év.</p>	<p>Nem megalapozott döntéshozatal az Önkormányzat részéről megfelelő információk hiányában.</p> <p>A feladat nem megfelelő ellátásából adódó kockázatok, ill. feladatmaradásból eredő kockázatok.</p> <p>Nem megfelelő kontrollfolyamatok.</p> <p>Kiadások jelentős emelkedése, bevételek csökkenése, melyek következtében az önkormányzati forrásigény jelentős növekedhet.</p> <p>Az önkormányzati elvárások nem érvényesülnek teljes körűen.</p> <p>Az elszámolások esetleges helytelenségéből adódó információhiány, téves információ.</p>	<p>Pénzügyi - szabályszerűségi- teljesítmény ellenőrzés</p> <p>- dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata;</p> <p>- pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámolók, szerződések, programok elemzése és értékelése;</p> <p>- eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése;</p>	<p>2010. március - április</p> <p>Jelentés:</p> <p>2010. április</p>	<p>50 revizori nap (1 vizsgálatvezető, 1 ellenőr)</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 (****)
<p>Komló Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatala</p> <p>2010. évi Országgyűlési választások pénzügyi elszámolása</p>	<p><b>Cél:</b> a források szabályszerű felhasználása, megfelelő elszámolása</p> <p><b>Tárgya:</b> a 2010. évi Országgyűlési választások pénzügyi elszámolása</p> <p><b>Terjedelme:</b> a 2010. évi Országgyűlési választások pénzügyi elszámolása</p> <p><b>Időszak:</b> 2010. év</p>	<p>Az elszámolás feltételeinek nem teljes körű teljesítése.</p> <p>Az előírt nyilvántartások, szükséges dokumentumok hiányosságai.</p> <p>A jogosulatlan igénybevétel külső ellenőrzés során történő feltárása.</p> <p>A bevételek és kiadások nem megfelelő számviteli nyilvántartása.</p>	<p>Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés</p> <p>- pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámolók, szerződések, programok elemzése és értékelése;</p> <p>- dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata;</p>	<p>2010. május</p> <p>Jelentés: 2010. május</p>	<p>2 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 (****)
<p>Görög Kisebbségi Önkormányzat Komló</p> <p>Gazdálkodási feladatok ellátása</p> <p>Költségvetés tervezése és megvalósítása a bevételek és kiadások teljesülésén keresztül</p>	<p><b>Cél:</b> a működés és a gazdálkodás szabályszerűségének és gazdaságosságának, a vonatkozó jogszabályi előírások, szabályzatok betartásának biztosítása</p> <p><b>Tárgy:</b> Gazdálkodási folyamatok, 2009. évi költségvetés teljesítése</p> <p><b>Terjedelme:</b> Görög Kisebbségi Önkormányzat</p> <p><b>Időszak:</b> 2008. év</p>	<p>A gazdálkodással kapcsolatos feladatok nem megfelelő szabályozása.</p> <p>A gazdálkodáshoz kapcsolódó feladatok nem szabályszerű és hatékony ellátása.</p> <p>A költségvetés nem megfelelő elkészítése, nem jogszerű megvalósítása.</p> <p>A jóváhagyott előirányzatoktól történő eltérés.</p> <p>A bevételek nem szabályszerű teljesítése.</p> <p>Szabálytalan kifizetésekből adódó kockázatok.</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>2010. június</p> <p>Jelentés:</p> <p>2010. július</p>	<p>15 revizori nap (1 vizsgálatvezető, 1 ellenőr)</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 (****)
<p>Komló Város Önkormányzat Városgondnoksága</p> <p>A 2007. évben végzett pénzügyi-gazdasági vizsgálat utóellenőrzése</p> <p>Az ellenőrzési jelentésben feltárt hiányosságok, szabálytalanságok megszüntetése, az intézkedési tervben foglaltak megvalósítása</p>	<p><b>Cél:</b> a belső ellenőrzés keretében feltárt hiányosságok megszüntetése, szabályos működés biztosítása, gazdaságosság érvényesülése, az intézkedési terv végrehajtásának hatékony kontrollja</p> <p><b>Tárgy:</b> 2007. évben belső ellenőrzés keretében végzett pénzügyi-gazdasági vizsgálat utóvizsgálata</p> <p><b>Terjedelme:</b> Komló Város Önkormányzat Városgondnoksága</p> <p><b>Időszak:</b> 2007-2009. év</p>	<p>Az ellenőrzési jelentésben megfogalmazott hibák, hiányosságok nem kerültek kijavításra.</p> <p>Az intézkedési terv nem került teljes körűen végrehajtásra.</p> <p>A gazdaságosság, hatékonyság, szabályszerűség szempontjainak nem folyamatos érvényesülése a gazdálkodás során.</p> <p>A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések nem megfelelő hatékonysággal működnek vagy esetleg nem működnek.</p>	<p><b>Utóellenőrzés</b></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>2010. július</p> <p>Jelentés:</p> <p>2010. augusztus</p>	<p>20 revizori nap (1 vizsgálatvezető, 1 ellenőr)</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 (****)
<p>Komló Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatala</p> <p>2010. évi Helyi Önkormányzati választások pénzügyi elszámolása</p>	<p><b>Cél:</b> a források szabályszerű felhasználása, megfelelő elszámolása</p> <p><b>Tárgya:</b> a 2010. évi Helyi Önkormányzati választások pénzügyi elszámolása</p> <p><b>Terjedelme:</b> a 2010. évi Helyi Önkormányzati választások pénzügyi elszámolása</p> <p><b>Időszak:</b> 2010. év</p>	<p>Az elszámolás feltételeinek nem teljes körű teljesítése.</p> <p>Az előírt nyilvántartások, szükséges dokumentumok hiányosságai.</p> <p>A jogosulatlan igénybevétel külső ellenőrzés során történő feltárása.</p> <p>A bevételek és kiadások nem megfelelő számviteli nyilvántartása.</p>	<p>Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés</p> <p>- pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámolók, szerződések, programok elemzése és értékelése;</p> <p>- dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata;</p>	<p>2010. október</p> <p>Jelentés: 2010. október</p>	<p>2 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 Önkormányzat Polgármesteri Hivatala	<b>Cél:</b> a közbeszerzésekre vonatkozó előírások teljes körűen betartásra kerüljenek, megfelelő kontrollfolyamatok működjenek, külső ellenőrzések által feltárt hiányosságok megszüntetése	A közbeszerzéshez kapcsolódó feladatok nem megfelelő szervezése, szabályozása, kontrollfolyamatok hiánya. Külső ellenőrzések által feltárt hiányosságok.	Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés  - eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése;	2010. október-november	47 revizori nap
Komló Város Önkormányzatának közbeszerzéshez kapcsolódó gazdasági folyamatai	<b>Tárgya:</b> 2009. évben lefolytatott közbeszerzési eljárások, közbeszerzéshez kapcsolódó feladatok <b>Terjedelme:</b> Komló Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatala közbeszerzési eljárásai, adatszolgáltatásai <b>Időszak:</b> 2009. év	A források gazdaságtalan, szabálytalan felhasználása. A beszerzések, beruházások nem szabályszerű bonyolítása. Közbeszerzési törvény előírásainak figyelmen kívül hagyása. Jogsabályi változások figyelmen kívül hagyása. Adatszolgáltatások nem teljesítése, ill. nem pontos teljesítése.	- pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámolók, szerződések, programok elemzése és értékelése;  - dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata;	Jelentés: 2010. november	(1 vizsgálatvezető, 1 ellenőr)

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>Komló Város Önkormányzata Kökönyösi Oktatási Központ Óvodája, Általános Iskolája, Gimnáziuma, Szakközépiskolája, Szakiskolája, Speciális Szakiskolája, Kollégiuma, Alapfokú Művészetoktatási Intézménye, Egységes Pedagógiai Szakszolgálat</p> <p>Intézményi adminisztráció szervezetsége, intézmények közötti kommunikáció, adatszolgáltatás, hatáskörök, feladatok megosztása</p>	<p><b>Cél:</b> a feladatok megfelelő elosztása, szervezése, kontrollfolyamatok hatékony működtetése, a Önkormányzat részére megfelelő adatszolgáltatások biztosítása, hatékony, gazdaságos és szabályos működés feltételeinek biztosítása</p> <p><b>Tárgya:</b> szervezeti feltételek, feladatmegosztások, hatáskörök, kontrollfolyamatok, adatszolgáltatások szabályozása, szervezése</p> <p><b>Terjedelme:</b> Kökönyösi Oktatási Központ Óvodája, Általános Iskolája, Gimnáziuma, Szakközépiskolája, Szakiskolája, Speciális Szakiskolája, Kollégiuma, Alapfokú Művészetoktatási Intézménye, Egységes Pedagógiai Szakszolgálat</p> <p><b>Időszak:</b> 2009-2010. év</p>	<p>A feladatok, hatáskörök nem megfelelő elosztása.</p> <p>Szervezeti keretek nem megfelelő kialakításából adódó hibalehetőségek.</p> <p>Nem megfelelő kontrollfolyamatok működése.</p> <p>Adatszolgáltatások hiányosságai adódó hibalehetőségek.</p> <p>Nem megfelelő információáramlásból adódó hibalehetőségek.</p> <p>Hatékonyság hiánya.</p>	<p>Pénzügyi és rendszerellenőrzés</p> <p>- eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése;</p> <p>- dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata;</p>	<p>2010. november</p> <p>Jelentés: 2010. december</p>	<p>35 revizori nap</p> <p>(1 vizsgálatvezető, 1 belső ellenőr)</p>

- \* Csatolt alátámasztó dokumentumok: az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések, különösen a kockázatelemzés dokumentumai.
- \*\* A 193/2003. (XI. 26.) 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.

Készítette:

Komló, 2010. augusztus 11.

Budai Otília  
belső ellenőrzési vezető