

ELŐTERJESZTÉS

Komló Város Önkormányzata

Képviselő-testületének
2010. október 28-án
tartandó ülésére

Az előterjesztés tárgya: Belső ellenőrzési terv 2011. évre és 2011-2015. évi stratégiai terv

Iktatószám: 14.353/2010.

Melléklet: 2 db

A napirend előterjesztője: Dr. Vaskó Ernő címzetes főjegyző

Az előterjesztést készítette: Kőnigné Paskó Edina belső ellenőrzési vezető
Dr. Müller József aljegyző

Az előterjesztést véleményező bizottságok a hatáskör megjelölésével:

Bizottság	Hatáskör
Pénzügyi, Jogi és Ellenőrzési Bizottság	SZMSZ IV/c. 22. francia bekezdés

Határozatot kapják:

- Komló Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Iroda
- Komló Város Önkormányzat Gazdasági Ellátó Szervezete és a hozzá tartozó intézmények
- Komló Város Ukrán Kisebbségi Önkormányzata
- Antiko-Prof Kft.
- Komló Fűtőerőmű Zrt.
- Kökönyösi Oktatási Központ Óvodája, Általános Iskolája, Gimnáziuma, Szakközépiskolája, Szakiskolája, Speciális Szakiskolája, Kollégiuma, Alapfokú Művészetoktatási Intézménye, Egységes Pedagógiai Szakszolgálat

Tisztelt Képviselő-testület!

Az önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 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 helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is. A hivatkozott jogszabály alapján a helyi önkormányzatra vonatkozó éves belső ellenőrzési és az 193/2003. (XI. 26.) Korm. rendelet (Ber.) 22. §-a alapján a stratégiai tervet a képviselő testület az előző év november 15-éig hagyja jóvá.

Az éves ellenőrzési és stratégiai terv elkészítésére vonatkozó szabályokat a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI. 26.) Korm. rendelet VIII. fejezetének „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 éves ellenőrzési és stratégiai 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 az Áht. azon előírása, miszerint a belső ellenőrzési tevékenység során szabályszerűségi, pénzügyi, rendszer- és teljesítmény-ellenőrzéseket, illetve informatikai ellenőrzéseket kell végezni.

Az Ötv. 92. § (11) bekezdése alapján a helyi önkormányzat belső ellenőrzését ellátó személy vagy szervezet ellenőrzést végez a képviselő-testület hivatalánál és az önkormányzat működésével kapcsolatos feladatokra vonatkozóan, 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.

Komló Város Önkormányzatánál a függetlenített belső ellenőrzési feladatokat a Komlói Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás belső ellenőrzési egysége látja el, melyet az együttműködési megállapodás tartalmaz. Az Éves ellenőrzési terv tartalmazza az előző pontban ismertetett, Ötv. 92. § (11) bekezdése szerinti szerveknél tervezett belső ellenőrzéseket is. 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 elemzéseket (többek között a kockázatelemzést),
- a tervezett ellenőrzések tárgyát,
- az ellenőrzések célját,
- az ellenőrizendő időszakot,
- a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását,
- az ellenőrzések típusát és módszereit,
- az ellenőrzések ütemezését,
- az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését.

A stratégiai terv javaslat - mely a jogszabályban meghatározott szerkezetben, tartalommal készült - tartalmazza a következőket:

- hosszú távú célkitűzéseket, stratégiai célokat;
- a belső kontrollrendszer értékelését;
- a kockázati tényezőket és értékelésüket;
- a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési tervet;
- a szükséges ellenőri létszám és az ellenőri képzettség felmérését;
- a belső ellenőrök hosszú távú képzési tervét;
- a belső ellenőrzés tárgyi és információs igényét;
- az ellenőrzés által vizsgált területeket, figyelembe véve a szervezet struktúrájában vagy tevékenységében szükséges változásokat.

Az ellenőrzési tervet – jogszabály előírása alapján – úgy kell összeállítani, hogy szükség esetén az abban nem szereplő soron kívüli ellenőrzési feladatok is végrehajthatóak legyenek, így 20 % tartalékidő került figyelembe vételre a tervezés során.

A 2011. évre vonatkozó ellenőrzési és a 2011-2015. évekre vonatkozó stratégiai terv összeállításakor figyelembe vételre 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 állami hozzájárulások elszámolása és a közbeszerzéssel kapcsolatos feladatok bizonyultak a működés szempontjából a legkritikusabb, magas kockázatot mutató területeknek.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést és annak mellékleteit tárgyalja meg és határozza meg a 2011. évben elvégzendő ellenőrzési feladatokat.

Határozati javaslat:

A Képviselő-testület - a jegyző előterjesztésében, a Pénzügyi, Jogi és Ellenőrzési Bizottság véleménye alapján - megtárgyalta a 2011. évre vonatkozó belső ellenőrzési és a 2011-2015. évekre vonatkozó stratégiai tervet és az alábbi határozatot hozza:

A Képviselő-testület az 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.

Határidő: értelem szerint

Felelős: dr. Vaskó Ernő címzetes főjegyző

Komló, 2010. október 19.

dr. Vaskó Ernő
címzetes főjegyző

KOMLÓ VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK

2011. ÉVRE VONATKOZÓ

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERVE

Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja	Ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés címe, időpontja
Elemzések, általános felmérések Komló Város Önkormányzat 2011. évi belső ellenőrzési tervének elkészítéséhez Készült: 2010. október 13.	Kockázatelemzés Komló Város Önkormányzat belső ellenőrzési terveinek elkészítéséhez (Folyamatok megértése a kockázatelemzéshez, Kockázatok azonosítása a kockázatelemzés során, Kockázatelemzés eredménye) Készült: 2010. október 8.
	A folyamatok kockázata és ellenőrzése Komló Város Önkormányzatának belső ellenőrzési terveihez Készült: 2010. október 8.
	Kockázatelemzés összesítése Komló Város Önkormányzatának belső ellenőrzési terveihez Készült: 2010. október 8.

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>2010. évi normatív állami hozzájárulások elszámolásához kapcsolódó – intézmények által a Polgármesteri Hivatal felé történő - adatszolgáltatások</p>	<p>Cél: az állami támogatások szabályszerű igénylésének és felhasználásának a biztosítása, külső vizsgálatok során jogtalan igénylések miatti visszafizetési kötelezettségek, kamatterhek megelőzése</p> <p>Tárgya: a 2010. évben Komló Város intézményei által igénybevett normatív állami hozzájárulások (költségvetési törvény 3. számú melléklete szerinti normatív állami hozzájárulások)</p> <p>Terjedelme: Komló Város Önkormányzata (Polgármesteri Hivatal, ill. kapcsolódóan valamennyi állami támogatást igénybe vevő intézmény)</p> <p>Időszak: 2010. 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.</p> <p>Többszöri igénylés, visszafizetési és kamattérítési 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>2011. január-február</p> <p>Jelentés: 2011. 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 Kegyeleti Közzolgáltatási szerződésben foglaltak betartása</p> <p>Pénzügyi-gazdasági vizsgálat utóellenőrzése</p> <p>Az ellenőrzési jelentésben feltárt hiányosságok, szabálytalanságok megszüntetése</p>	<p>Cél: Az Önkormányzati feladatok, célok szabályszerű, hatékony megvalósítása, megfelelő kontrollfolyamatok működtetése.</p> <p>A belső ellenőrzés keretében feltárt hiányosságok és szabálytalanságok megszüntetése.</p> <p>Tárgya: Kiadások és bevételek alakulása</p> <p>Terjedelme: Komló Város Önkormányzata és az Antiko-Prof Kft. között létrejött Kegyeleti Közzolgáltatási szerződésben foglaltak teljesítése.</p> <p>Időszak: 2009-2010. év</p>	<p>Nem megalapozott döntéshozatal az Önkormányzat részéről megfelelő információk hiányában.</p> <p>Az ellenőrzési jelentésben megfogalmazott hibák, hiányosságok nem kerültek kijavításra.</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, utóellenőrzés</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>2011. március - április</p> <p>Jelentés: 2011. április</p>	<p>35 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 Önkormányzata Kökönyösi Oktatási Központ Óvodája, Általános Iskolája, Gimnáziuma, Szakközépiskolája, Szakiskolája, Speciális Szakiskolája, Kollégiuma, Alapfokú Művészetoktatási Intézménye, Egységes Pedagógiai Szakszolgálat</p> <p>A tanítási időkeret számításának és a túlóra elszámolás szabályszerűségének ellenőrzése</p>	<p>Cél: a tanítási időkeret számítása, a túlórák elszámolása szabályszerűen történjen, dokumentáltan és hatékonyan valósuljon meg a folyamatba épített és vezetői ellenőrzés</p> <p>Tárgya: a tanítási időkeret számításához és a túlóra elszámolásához kapcsolódó feladatok</p> <p>Terjedelme: Komló Város Önkormányzat Kökönyösi Oktatási Központ Általános Iskolája, Gimnáziuma, Szakközépiskolája, Szakiskolája, Speciális Szakiskolája</p> <p>Időszak: 2010/2011-es tanév</p>	<p>A feladatokat nem megfelelően szabályozták, ill. nem a szabályozásnak megfelelően kerülnek meghatározásra.</p> <p>A vonatkozó jogszabályi előírások figyelmen kívül hagyása.</p> <p>Az előírt nyilvántartások nem vezetése, adatszolgáltatás elmulasztása, a szükséges dokumentumok hiánya.</p> <p>Téves kifizetések.</p> <p>Munkaügyi jogviták.</p> <p>A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések nem megfelelő hatékonysága, hiánya.</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>2011. március-április</p> <p>Jelentés: 2011. április</p>	<p>26 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 (****)
Komló Város Önkormányzat közcélú közmunka programja	<p>Cél A közmunka programra vonatkozó előírások teljes körűen betartásra kerüljenek, megfelelő kontrollfolyamatok működjenek, az esetleges külső ellenőrzések által feltárt hiányosságok megszüntetése</p> <p>Tárgya: 2010.-2011. években lefolytatott közmunka program és közmunka programhoz kapcsolódó feladatok</p> <p>Terjedelme: Komló Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatala közmunka programhoz kapcsolódó eljárásai</p> <p>Időszak: 2010-2011. év</p>	<p>A közmunka programhoz kapcsolódó feladatok nem megfelelő szervezése, szabályozása, kontrollfolyamatok hiánya.</p> <p>Külső ellenőrzések által feltárt hiányosságok.</p> <p>A források gazdaságtalan, szabálytalan felhasználása.</p> <p>A foglalkoztatás nem szabályszerű bonyolítása.</p> <p>Vonatkozó jogszabályi előírásoknak figyelmen kívül hagyása.</p> <p>Jogszabályi változások figyelmen kívül hagyása.</p> <p>Adatszolgáltatások nem teljesítése, ill. nem pontos teljesítése.</p>	<p>Pénzügyi és 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>2011. május-június</p> <p>Jelentés: 2011.június</p>	<p>26 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>Ukrán Kisebbségi Önkormányzat Komló</p> <p>Gazdálkodási feladatok ellátása</p> <p>Költségvetés tervezése és megvalósítása a bevételek és kiadások teljesülésén keresztül</p>	<p>Cél: a működés és a gazdálkodás szabályszerűségének és gazdaságosságának, a vonatkozó jogszabályi előírások, szabályzatok betartásának biztosítása</p> <p>Tárgy: Gazdálkodási folyamatok, 2009. évi költségvetés teljesítése</p> <p>Terjedelme: Ukrán Kisebbségi Önkormányzat</p> <p>Időszak: 2010. 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>2011. július</p> <p>Jelentés:</p> <p>2011. 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 (****)
Komló Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatala	<p>Cél: a közbeszerzésekre vonatkozó előírások teljes körűen betartásra kerüljenek, megfelelő kontrollfolyamatok működjenek, külső ellenőrzések által feltárt hiányosságok megszüntetése</p> <p>Tárgya: 2010. évben lefolytatott közbeszerzési eljárások, közbeszerzéshez kapcsolódó feladatok</p> <p>Terjedelme: Komló Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatala közbeszerzési eljárásai, adatszolgáltatásai</p> <p>Időszak: 2010. év</p>	<p>A közbeszerzéshez kapcsolódó feladatok nem megfelelő szervezése, szabályozása, kontrollfolyamatok hiánya.</p> <p>Külső ellenőrzések által feltárt hiányosságok.</p> <p>A források gazdaságtalan, szabálytalan felhasználása.</p> <p>A beszerzések, beruházások nem szabályszerű bonyolítása.</p> <p>Közbeszerzési törvény előírásainak figyelmen kívül hagyása.</p> <p>Jogszábeli változások figyelmen kívül hagyása.</p> <p>Adatszolgáltatások nem teljesítése, ill. nem pontos teljesítése.</p>	<p>Pénzügyi és 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>2011. október-november</p> <p>Jelentés: 2011. november</p>	<p>35 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 (****)
Komlói Fűtőerőmű Zrt. Pénzügyi-gazdasági vizsgálat utóellenőrzése	<p>Cél: A működés során a gazdaságosság, hatékonyság, szabályszerűség követelményeinek érvényesítése</p> <p>Tárgya: Kiadások és bevételek alakulása</p> <p>Terjedelme: Komlói Fűtőerőmű Zrt., (az önkormányzat többségi irányítást biztosító befolyása alatt működő gazdasági társaság, az Ötv. 92. § (11) b. alapján)</p> <p>Időszak: Aktuális állapot szerint</p>	<p>A nem megalapozott döntéshozatalban rejlő kockázatok az Önkormányzat részéről megfelelő információk hiányában.</p> <p>A gazdaságos, hatékony, szabályszerű gazdálkodás feltételeinek nem megfelelő megteremtése.</p> <p>Kontrollfolyamatok hiánya.</p> <p>A tulajdonosi (önkormányzati) elvárások érvényesítésében rejlő kockázatok.</p>	<p>Pénzügyi szabályszerűségi-ellenőrzés (utóellenőrzés)</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>2011. november-december</p> <p>Jelentés: 2011. december</p>	<p>35 revizori nap (1 vizsgálatvezető, 1 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. október 19.

Kőnigné Paskó Edina
belső ellenőrzési vezető

STRATÉGIAI TERV

Komló Város Önkormányzatának
belső ellenőrzésére vonatkozóan
(2011 - 2015. évekre)

2010. október

A szervezet hosszú távú célkitűzései	A belső ellenőrzés stratégiai céljai	Ellenőrzés által vizsgált területek a szervezet és tevékenység változásai miatt
<ul style="list-style-type: none"> • Kötelező és vállalt feladatok magas színvonalú és gazdaságos ellátása. • Folyamatos fizetőképesség fenntartása. • Szabályos működés. • Infrastruktúra folyamatos fejlesztése, esetlegesen pályázati források bevonása. • Munkahelyteremtés elősegítése. • Turizmus fejlesztése és ösztönzés (kiemelten a termál és ökoturizmust). • Informatikai háttér, rendszer fejlesztése. • Kistérségi együttműködés szélesítése. • Vállalkozásfejlesztés támogatása. Új ipari zóna kialakítása. • Szolgáltatások bővítése. 	<ul style="list-style-type: none"> • A gazdálkodással kapcsolatos feladatok szabályszerűségének biztosítása. • A külső ellenőrzések által feltárt hiányosságok megszüntetése. • Minőségi javulás a pénzügyi-gazdasági folyamatokban. • A feladatok gazdaságos ellátásának megalapozása. • 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. • Beruházások célszerűségének és gazdaságosságának biztosítása. 	<p>Önállóan gazdálkodó és működő státusszal csak azok a nagyobb méretű intézmények rendelkeznek, ahol ez indokolt.</p> <p>Az önállóan működő intézmények Komló Város Önkormányzat Gazdasági Ellátó Szervezetéhez rendelték. Így magasabb színvonalon, gazdaságosabban biztosított a gazdasági feladatok ellátása.</p> <p>A szociális és a bölcsődei feladatokat kistérségi társulások formájában látják el, mely így gazdaságosabb és hatékonyabb.</p> <p>Közüktatási intézmények átszervezésére került sor több lépcsőben.</p>

Belső kontroll rendszer értékelése	Kockázati tényezők	Kockázati tényezők értékelése
<p>A Belső kontroll rendszer az "új" jogszabályi előírásoknak megfelelően még nem került teljes körűen kialakításra. A régebben kialakult kontroll mechanizmusok működnek, szabályzatokban megjelennek, folyamatban van a Belső kontroll rendszer aktuális előírásoknak megfelelő kialakítása.</p>	<p>Komló Város Önkormányzat feladatai több ágazatot érintenek.</p> <p>Jelentős az intézményhálózat nagysága. Az intézményeik nagy része önállóan működő, így a gazdasági szakember hiánya érzékelhető a feladatellátás során.</p> <p>Az anyagi lehetőségeik minden esetben hatékony és gazdaságos feladatellátást indokolnak.</p> <p>Intézményeik speciális feladatokat is ellátnak.</p> <p>Gazdasági társaságaik útján is ellátnak önkormányzati feladatokat.</p>	<p>A kockázati tényezők értékelése a "Kockázatelemzés" keretében történik. A kockázatelemzés minden évben elkészítésre, ártértékelésre kerül, melynek során a főbb folyamatok, a kockázati tényezők és a hozzárendelhető ellenőrzési pontok meghatározásra kerülnek. A magas kockázatot mutató folyamatok a következő év(ek) éves ellenőrzési terveiben elsődlegesen szerepelnek, majd a közepes kockázatú folyamatok kerülnek figyelembe vételre. A következő években végrehajtásra kerülő külső ellenőrzések tapasztalatai alapján a folyamatok ártértékelésre kerülnek, a megállapítások tükrében.</p>

2. sz. melléklet

Belső ellenőrök felsorolása	Belső ellenőrök képzettsége*	Belső ellenőrök képzési tervének elemei	További képzési célok a lehetőségek függvényében
Königné Paskó Edina	Gazdasági mérnök (pénzügyi szakirányon) Mérlegképes könyvelő - vállalkozási szak, államháztartási szak Adótanácsadó	Pénzügyi-számviteli szakellenőri képzés Szakmai fórumok, továbbképzések (legalább évi 5 alkalom) Regisztrált mérlegképes könyvelők éves továbbképzése (államháztartási szak)	A Belső Ellenőrök Magyarországi Szervezetének (BEMSZ) szervezésében megvalósuló képzéseken való részvétel.
Dr. Gáll Nikoletta	Jogász Közbeszerzési referens	Szakmai fórumok, továbbképzések (legalább évi 5 alkalom, melyből legalább 1 közbeszerzési témában)	
Pálné Varjas Ildikó	Közgazdász, számviteli szakirány jogi szakokleveles közgazdász közbeszerzési referens Mérlegképes könyvelő vállalkozási szak,	Szakmai fórumok, továbbképzések (legalább évi 5 alkalom, melyből legalább 1 közbeszerzési témában) ÁBPE-továbbképzés I.	
Dr. Tóth Sándor	Jogász	Szakmai fórumok, továbbképzések (legalább évi 5 alkalom) ÁBPE-továbbképzés I.	

* Legmagasabb iskolai végzettség, egyéb szakirányú képesítés.

Belső ellenőrzési fejlesztési terv elemei	Szükséges ellenőri létszám szintenkénti bontásban	Belső ellenőrzés tárgyi és információs igénye
<p>A belső ellenőrzés minőségét és lehetőségeit több ponton kívánjuk fejleszteni, az alábbi eszközökkel:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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 önkormányzatokat érintő megállapításainak közös hasznosításával (az összefoglaló jelentés alapján is), • folyamatos konzultációval, • jogszabályi változások nyomon követésével, • kapcsolattartás szakmai szervezetekkel, • az anyagi lehetőségek figyelembe vételével a kapacitás bővítése révén, • szakmai napok szervezésével, • tagsággal és aktív részvétellel a belső ellenőrök klubjában. 	<p>Komló Város Önkormányzatának és intézményeinek belső ellenőrzését a Komlói Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás belső ellenőrzési egysége látja el. Jelenleg 1 fő belső ellenőrzési vezető, 3 fő teljes munkaidős belső ellenőr tevékenykedik, melyek közül 1 fő kiemelten lát e közbeszerzési tanácsadói feladatokat. A rendelkezésre álló ellenőri kapacitások 45-50%-a fordítódik Komló Város Önkormányzatának és intézményeinek ellenőrzéseire.</p> <p>Indokolt esetben más területről is lehetőség van munkatárs bevonására.</p> <p>Szükség esetén külső erőforrás - szakértő - is bevonásra kerülhet.</p>	<p>A belső ellenőrzési egység rendelkezésére áll két külön zárható irodahelyiség. Zárható szekrények a belső ellenőrzési iratok tárolásához szintén rendelkezésre állnak. A feladatok ellátásához három 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. Szakkönyvek folyamatosan beszerzésre kerülnek. 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.</p>

Dátum: 2010. október 19.

Készítette:

Jóváhagyta:

Kőnigné Paskó Edina
belső ellenőrzési vezető

Polics József
polgármester

dr. Vaskó Ernő
címzetes főjegyző