

ELŐTERJESZTÉS

Komló Város Önkormányzata

Képviselő-testületének

2011. július 28-án

tartandó rendkívüli ülésére

Az előterjesztés tárgya: Belső ellenőrzési terv módosítása

Iktatószám: 12.418/2011.

Melléklet: 1 db

A napirend előterjesztője: Dr Vaskó Ernő címzetes főjegyző

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

Az előterjesztést véleményező bizottságok a hatáskör megjelölésével:

Bizottság	Hatáskör
Pénzügyi, jogi és ellenőrzési bizottság	SZMSZ 1. sz. melléklet IV/C 21. 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. (XI. 26.) Korm. rendelet 32/B. § (6) bekezdése alapján az éves ellenőrzési tervben foglaltakhoz képest ellenőrzést elhagyni vagy új ellenőrzést indítani az éves ellenőrzési terv módosítását követően lehet.

A Komlói Szociális Nonprofit Közhasznú Kft. által ellátott szociális feladatokat 2011.október 1. napjától új üzemeltető részére adja át. A feladatát szervezés szabályszerűségének, gazdaságosságának biztosítása érdekében merült fel a belső ellenőrzés szükségessége.

A fentiek alapján kérem a T. Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést és annak mellékletét tárgyalja meg és a Komló Város Önkormányzat közbeszerzéshez kapcsolódó gazdasági folyamatai című vizsgálatot törölje, a 2011. évi éves ellenőrzési tervet az alábbiak szerint módosítsa.

Határozati javaslat:

A Képviselő-testület - a jegyző előterjesztésében, a Pénzügyi, jogi és ellenőrzési bizottság véleménye alapján - megtárgyalta a 2011. évre vonatkozó belső ellenőrzési terv módosítását és az alábbi határozatot hozza:

A Képviselő-testület a 2011. évi ellenőrzési tervben szereplő Komló Város Önkormányzat közbeszerzéshez kapcsolódó gazdasági folyamatai című vizsgálatot törli, ennek megfelelően a tervet az 1. sz. mellékletben foglaltak szerint hagyja jóvá.

Határidő: értelem szerint

Felelős: Dr Vaskó Ernő címzetes főjegyző

Komló, 2011. július 27.

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 (****)
Valamennyi normatív állami támogatást igénybe intézmény 2010. évi normatív állami hozzájárulások elszámolásához kapcsolódó – intézmények által a Polgármesteri Hivatal felé történő - adatszolgáltatások	Cél: az állami támogatások szabályszerű igénylésének és felhasználásának a biztosítása, külső vizsgálatok során jogtalan igénylések miatti visszafizetési kötelezettségek, kamatterhek megelőzése Tárgya: a 2010. évben Komló Város intézményei által igénybevett normatív állami hozzájárulások (költségvetési törvény 3. számú melléklete szerinti normatív állami hozzájárulások) Terjedelme: Komló Város Önkormányzata (Polgármesteri Hivatal, ill. kapcsolódóan valamennyi állami támogatást igénybe vevő intézmény) Időszak: 2010. év	Az intézmények adatszolgáltatásának nem megfelelően dokumentálása. Az adatszolgáltatásban nem a ténylegesen figyelembe vehető adatok szerepeltetése, így a Polgármesteri Hivatal esetlegesen nem tud eleget tenni pontosan elszámolási kötelezettségének. Az igénylés, elszámolás feltételeinek nem teljes körű teljesítése. Az előírt nyilvántartások nem vezetése, a szükséges dokumentumok hiánya. A jogosulatlan igénybevétel külső ellenőrzés során történő feltárása. Többletigénylés, visszafizetési és kamatfizetési kötelezettség. Szabályszerűen igénybe vehető források le nem igénylése. A költségvetési törvény folyamatos változtatásai nem kerülnek figyelembe vételre. Az intézmény összevonások következtében nem megfelelő az adatszolgáltatás és az információáramlás kialakulása.	Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés - pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámolók, szerződések, programok elemzése és értékelése; - dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata;	2011. január-február Jelentés: 2011. március	90 revizori nap (1 vizsgálatvezető, 3 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 (****)
Komló Város Önkormányzata és az Antiko-Prof Kft. között létrejött Kegyeleti Közzolgáltatási szerződésben foglaltak betartása Pénzügyi-gazdasági vizsgálat utóellenőrzése Az ellenőrzési jelentésben feltárt hiányosságok, szabálytalanságok megszüntetése	Cél: Az Önkormányzati feladatok, célok szabályszerű, hatékony megvalósítása, megfelelő kontrollfolyamatok működtetése. A belső ellenőrzés keretében feltárt hiányosságok és szabálytalanságok megszüntetése. Tárgya: Kiadások és bevételek alakulása Terjedelme: Komló Város Önkormányzata és az Antiko-Prof Kft. között létrejött Kegyeleti Közzolgáltatási szerződésben foglaltak teljesítése. Időszak: 2009-2010. év	Nem megalapozott döntéshozatal az Önkormányzat részéről megfelelő információk hiányában. Az ellenőrzési jelentésben megfogalmazott hibák, hiányosságok nem kerültek kijavításra. A feladat nem megfelelő ellátásából adódó kockázatok, ill. feladatmaradásból eredő kockázatok. Nem megfelelő kontrollfolyamatok. Kiadások jelentős emelkedése, bevételek csökkenése, melyek következtében az önkormányzati forrásigény jelentős növekedhet. Az önkormányzati elvárások nem érvényesülnek teljes körűen. Az elszámolások esetleges helytelenségéből adódó információhiány, téves információ.	Pénzügyi - szabályszerűségi-teljesítmény ellenőrzés, utóellenőrzés - dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata; - pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámolók, szerződések, programok elemzése és értékelése; - eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése;	2011. március - április Jelentés: 2011. április	35 revizori nap (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 (****)
Komló Város Önkormányzata Kökönyösi Oktatási Központ Óvodája, Általános Iskolája, Gimnáziuma, Szakközépiskolája, Szakiskolája, Speciális Szakiskolája, Kollégiuma, Alapfokú Művészetoktatási Intézménye, Egységes Pedagógiai Szakszolgálat A tanítási időkeret számításának és a túlóra elszámolás szabályszerűségének ellenőrzése	Cél: a tanítási időkeret számítása, a túlórák elszámolása szabályszerűen történjen, dokumentáltan és hatékonyan valósuljon meg a folyamatba épített és vezetői ellenőrzés Tárgya: a tanítási időkeret számításához és a túlóra elszámolásához kapcsolódó feladatok Terjedelme: Komló Város Önkormányzat Kökönyösi Oktatási Központ Általános Iskolája, Gimnáziuma, Szakközépiskolája, Szakiskolája, Speciális Szakiskolája Időszak: 2010/2011-es tanév	A feladatokat nem megfelelően szabályozták, ill. nem a szabályozásnak megfelelően kerülnek meghatározásra. A vonatkozó jogszabályi előírások figyelmen kívül hagyása. Az előírt nyilvántartások nem vezetése, adatszolgáltatás elmulasztása, a szükséges dokumentumok hiánya. Téves kifizetések. Munkaügyi jogviták. A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések nem megfelelő hatékonysága, hiánya.	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;	2011. március-április Jelentés: 2011. április	26 revizori nap (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 (****)
Komló Város Önkormányzat közcélú közmunka programja	Cél A közmunka programra vonatkozó előírások teljes körűen betartásra kerüljenek, megfelelő kontrollfolyamatok működjenek, az esetleges külső ellenőrzések által feltárt hiányosságok megszüntetése Tárgya: 2010.-2011. években lefolytatott közmunka program és közmunka programhoz kapcsolódó feladatok Terjedelme: Komló Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatala közmunka programhoz kapcsolódó eljárásai Időszak: 2010-2011. év	A közmunka programhoz kapcsolódó feladatok nem megfelelő szervezése, szabályozása, kontrollfolyamatok hiánya. Külső ellenőrzések által feltárt hiányosságok. A források gazdaságtalan, szabálytalan felhasználása. A foglalkoztatás nem szabályszerű bonyolítása. Vonatkozó jogszabályi előírásoknak figyelmen kívül hagyása. Jogszabályi változások figyelmen kívül hagyása. Adatszolgáltatások nem teljesítése, ill. nem pontos teljesítése.	Pénzügyi és 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;	2011. május-június Jelentés: 2011.június	26 revizori nap (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 (****)
Ukrán Kisebbségi Önkormányzat Komló Gazdálkodási feladatok ellátása Költségvetés tervezése és megvalósítása a bevételek és kiadások teljesülésén keresztül	Cél: a működés és a gazdálkodás szabályszerűségének és gazdaságosságának, a vonatkozó jogszabályi előírások, szabályzatok betartásának biztosítása Tárgy: Gazdálkodási folyamatok, 2009. évi költségvetés teljesítése Terjedelme: Ukrán Kisebbségi Önkormányzat Időszak: 2010. év	A gazdálkodással kapcsolatos feladatok nem megfelelő szabályozása. A gazdálkodáshoz kapcsolódó feladatok nem szabályszerű és hatékony ellátása. A költségvetés nem megfelelő elkészítése, nem jogszerű megvalósítása. A jóváhagyott előirányzatoktól történő eltérés. A bevételek nem szabályszerű teljesítése. Szabálytalan kifizetésekből adódó kockázatok. 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;	2011. július Jelentés: 2011. július	15 revizori nap (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 (****)
Komlói Szociális Nonprofit Kft szociális feladatellátás átszervezéséhez kapcsolódó gazdasági folyamatai	Cél: a feladatátszervezés szabályszerűségének, gazdaságosságának biztosítása Tárgya: szociális feladatellátás átszervezése Terjedelme: Komlói Szociális Nonprofit Kft Időszak: jelenlegi állapot	A gazdálkodással kapcsolatos feladatok nem megfelelő szabályozása. A gazdálkodáshoz kapcsolódó feladatok nem szabályszerű és hatékony ellátása. Az előírt nyilvántartások nem vezetése, adatszolgáltatás elmulasztása, a szükséges dokumentumok hiánya. A források gazdaságtalan, szabálytalan felhasználása. Jogszabályi változások figyelmen kívül hagyása.	Pénzügyi és 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;	2011. szeptember-október Jelentés: 2011. október	35 revizori nap (1 vizsgálatvezető, 1 ellenőr)

- * 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, 2011. július 27.

Kőnigné Paskó Edina
belső ellenőrzési vezető