

ELŐTERJESZTÉS

Komló Város Önkormányzata

Képviselő-testületének

2012. szeptember 25-én

tartandó ülésére

Az előterjesztés tárgya: Belső ellenőrzési terv módosítása

Iktatószám: 713-11/2012.

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 kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 56. § (5) bekezdése alapján az éves ellenőrzési tervben foglaltakhoz képest ellenőrzést elhagyni vagy új ellenőrzést indítani az ellenőrzési terv módosítását követően lehet.

A 2012 évi ellenőrzési terv készítésekor Komló Város Önkormányzatára jutó 178 nap ellenőrzési nappól 50 nap tartalékolásra került a feladatát szervezéssel kapcsolatos feladatokra, tanácsadásra. Így 2012 júniusától kezdve konkrét ellenőrzési feladatok nem kerültek előzetesen meghatározásra.

A jogszabályi változások és a feladatát szervezés szükségessége miatt az ellenőrzési terv módosításra került. A kistérségi feladatát szervezéshez kapcsolódóan igény merült fel tanácsadói tevékenység elvégzésére, továbbá Komló Város Önkormányzat egyes intézményeinek alapító okiratát érintő vizsgálatra.

A fentiek alapján kérem a T. Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést és annak mellékletét tárgyalja meg és a 2012 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 2012. évre vonatkozó belső ellenőrzési terv módosítását és az alábbi határozatot hozza:

A Képviselő-testület a 2012 évi módosított ellenőrzési tervet az 1. sz. mellékletben foglaltak szerint hagyja jóvá.

Határidő: értelem szerint

Felelős: Dr. Vaskó Ernő címzetes főjegyző

Komló, 2012. szeptember 13.

dr. Vaskó Ernő
címzetes főjegyző

KOMLÓ VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK

2012. ÉVRE VONATKOZÓ

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERVE

Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja	Ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés címe, időpontja
Elemzések, általános felmérések Komló Város Önkormányzat 2012. évi belső ellenőrzési tervének elkészítéséhez Készült: 2011. október 08.	Kockázatelemzés Komló Város Önkormányzat belső ellenőrzési terveinek elkészítéséhez (Folyamatok megértése a kockázatelemzéshez, Kockázatok azonosítása a kockázatelemzés során, Kockázatelemzés eredménye) Készült: 2011. október 8.
	A folyamatok kockázata és ellenőrzése Komló Város Önkormányzatának belső ellenőrzési terveihez Készült: 2011. október 8.
	Kockázatelemzés összesítése Komló Város Önkormányzatának belső ellenőrzési terveihez Készült: 2011. 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 2011. 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 2011. évben Komló Város intézményei által igénybevett normatív állami hozzájárulások (kötségvetési törvény 3. számú melléklete szerinti normatív állami hozzájárulások) Terjedelme: Komló Város Önkormányzata (Polgármesteri Hivatal, ill. kapcsolódóan valamennyi állami támogatást igénybe vevő intézmény) Időszak: 2011. 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. Többszöri igénylés, 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;	2012. január-február Jelentés: 2012. március	90 revizori nap (1 vizsgálatvezető, 2 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 Polgármesteri Hivatala	Cél: a közbeszerzésekre vonatkozó előírások teljes körűen betartásra kerüljenek, megfelelő kontrollfolyamatok működjenek, külső ellenőrzések által feltárt hiányosságok megszüntetése Tárgya: 2010-2011. évben lefolytatott közbeszerzési eljárások, közbeszerzéshez kapcsolódó feladatok Terjedelme: Komló Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatala közbeszerzési eljárásai, adatszolgáltatásai Időszak: 2010-2011. év	A közbeszerzéshez kapcsolódó feladatok nem megfelelő szervezése, szabályozása, kontrollfolyamatok hiánya. Külső ellenőrzések által feltárt hiányosságok. A források gazdaságtalan, szabálytalan felhasználása. A beszerzések, beruházások nem szabályszerű bonyolítása. Közbeszerzési törvény előírásainak figyelmen kívül hagyása. Jogszábeli 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;	2012. március-április Jelentés: 2012. április	10 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 Fűtőerőmű Zrt. Pénzügyi-gazdasági vizsgálat utóellenőrzése	Cél: A működés során a gazdaságosság, hatékonyság, szabályszerűség követelményeinek érvényesítése Tárgya: Kiadások és bevételek alakulása Terjedelme: Komlói Fűtőerőmű Zrt., (az önkormányzat többségi irányítást biztosító befolyása alatt működő gazdasági társaság, az Ötv. 92. § (11) b. alapján) Időszak: Aktuális állapot szerint	A nem megalapozott döntéshozatalban rejlő kockázatok az Önkormányzat részéről megfelelő információk hiányában. A gazdaságos, hatékony, szabályszerű gazdálkodás feltételeinek nem megfelelő megteremtése. Kontrollfolyamatok hiánya. A tulajdonosi (önkormányzati) elvárások érvényesítésében rejlő kockázatok.	Pénzügyi szabályszerűségi-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;	2012. április-május Jelentés: 2012. május	28 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 Polgármesteri Hivatala, Komló Város Önkormányzat Városgondnoksága, a „Kökönyösi Oktatási Központ” Szakközépiskola és Komló Város Önkormányzat Gazdasági Ellátó Szervezete, valamint a gazdálkodási körébe integrált önállóan működő intézmények Alapító okiratok felülvizsgálata	Cél: Az alapító okiratok tartalmának felülvizsgálata, valamint javaslat a módosításukra a jogszabályi előírások figyelembevételével. Tárgya: Alapító okirat Terjedelme: Komló Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatala, Komló Város Önkormányzat Városgondnoksága, a „Kökönyösi Oktatási Központ” Szakközépiskola és Komló Város Önkormányzat Gazdasági Ellátó Szervezete, valamint a gazdálkodási körébe integrált önállóan működő intézmények Időszak: Aktuális állapot szerint	Az intézményekre vonatkozó jogszabályi előírások nem megfelelő alkalmazása. Jogszabályi változások figyelmen kívül hagyása. Kontrollfolyamatok hiánya.	Szabályszerűségi-ellenőrzés - dokumentumok vizsgálata.	2012.október-november Jelentés: 2012.november	20 revizori nap (1 vizsgálatvezető, 1 ellenőr)

A vizsgálandó folyamatok és szervezeti egységek	A tanácsadásra vonatkozó stratégia (tanácsadás célja, tárgya, terjedelme, időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	A vizsgálat típusa és módszerei (**)	A vizsgálat ütemezése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
Komlói Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás	Cél: az esetleges feladatáttszervezés gazdaságosságának alátámasztása Tárgya: Kiadások alakulása az esetleges feladatáttszervezés tükrében Terjedelme: Komlói Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás és intézményei Időszak: 2012.év	A nem megalapozott döntéshozatalban rejlő kockázatok az Önkormányzat részéről megfelelő információk hiányában. A gazdálkodáshoz kapcsolódó feladatok nem szabályszerű és hatékony ellátása. A gazdaságos, hatékony, szabályszerű gazdálkodás feltételeinek nem megfelelő megteremtése. Kontrollfolyamatok hiánya.	Pénzügyi szabályszerűségi-ellenőrzés - dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata; - pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámolók, szerződések, programok elemzése és értékelése; - eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése.	2012. november-december Jelentés: 2012. december	30 revizori nap (1 vizsgálatvezető, 1 ellenőr)

Az új Önkormányzati törvény törvénytervezete alapján 2012.évtől jelentős változások várhatóak az önkormányzati feladatellátás területén. Ennek értelmében a közoktatás kikerülhet az önkormányzat által ellátandó feladatok közül, valamint a Hivatali feladatellátáson belül is jelentős változások várhatóak. A jegyző úrral és a polgármester úrral történő egyeztetések eredményeként a Komló Város Önkormányzatára jutó 178 nap ellenőrzési napból 50 napot tartalékolunk a feladatát szervezéssel kapcsolatos feladatokra, tanácsadásra. Ehhez kapcsolódó feladatok várható kezdete 2012. június. Ezért az ellenőrzési tervben 2012 júniusától konkrét ellenőrzési feladatok nem kerültek meghatározásra.

- * 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. október 12.

Kőnigné Paskó Edina
belső ellenőrzési vezető