

ELŐTERJESZTÉS
Komló Város Önkormányzat Képviselő-testületének
2016. november 24-én
tartandó ülésére

Az előterjesztés tárgya: 2016. évre vonatkozó belső ellenőrzési terv módosítása

Iktatószám: 2743-8/2016.

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 és ellenőrzési bizottság	SZMSZ 1. sz. melléklet IV/C 12. pont

Meghívott:

A határozatot kapja:

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) előírásainak megfelelően Komló Város Önkormányzat Képviselő-testülete 184/2015. (XII.10.) sz. határozatával elfogadta Komló Város Önkormányzatának 2016. évi belső ellenőrzési tervét.

A 2016. évre vonatkozó belső ellenőrzési terv készítésekor még nem volt ismert, hogy 2016 során országos népszavazás kerül lebonyolításra, így annak ellenőrzése se került tervezésre, beemelésre Komló Város Önkormányzatának 2016. évi belső ellenőrzési tervébe.

Az országos népszavazások költségeinek normatíváiról, tételeiről, elszámolási és belső ellenőrzési rendjéről szóló 11/2016. (VI.28.) IM rendelet (továbbiakban: Pvr.) alapján a helyi választási iroda vezetője többek között felelős a pénzeszközök célhoz kötött felhasználásáért és ellenőrzéséért. A Pvr. 8.§ (1) bekezdése szerint „A HVI vezetője, az OEVI vezetője és a TVI vezetője a választási iroda részére megállapított támogatás felhasználásának ellenőrzésére a választási iroda egy vagy több tagjának ad megbízást.” A Komlói Közös Helyi Választási Iroda vezetője Komló Város Önkormányzat belső ellenőrzési egységének belső ellenőrét bízta meg az ellenőrzés elvégzésével.

A fentiek tükrében, a Bkr. 32. § (6) bekezdése alapján Komló Város Önkormányzatának belső ellenőrzési vezetője soron kívüli ellenőrzés kiírását kezdeményezte, melynek tárgya az országos népszavazásra fordított pénzeszközök felhasználásának ellenőrzése a Komlói Közös Helyi Választási irodánál.

Komló Város Önkormányzatának 2016. évi belső ellenőrzési tervében négy ellenőrzés került tervezésre. A tervezés során az egyes ellenőrzések revizori nap igénye alultervezésre került. Mind Komló Város Önkormányzat belső kontrollrendszert érintő ellenőrzése, mind a társulási feladatellátásból adódó társult önkormányzatok vonatkozásában végrehajtott két összetett ellenőrzés a tervezett ellenőri napoknak majd dupláját igényelték. Az ellenőrzésekre szánt tartalékidő felhasználása mellett is szükségessé vált az ellenőrzési napok átcsoportosítása. Az átcsoportosításokból következően a 2016. évre tervezett „Komló Város Önkormányzat pénzügyi, gazdálkodási helyzetének értékelése, és gazdálkodás szabályosságának ellenőrzése” 2016. évről áttolódik 2017. évre.

A belső ellenőrzés által végzett egyes ellenőrzéseket az éves belső ellenőrzési terv tartalmazza, így a 184/2015. (XII.10.) sz. Képviselő-testületi határozattal elfogadott Komló Város Önkormányzatának 2016. évi belső ellenőrzési tervét módosítani szükséges.

A 2016. évi módosított belső ellenőrzési tervbe beemelésre kerül „A 2016. október 2-án tartott országos népszavazásra fordított pénzeszközök felhasználásának ellenőrzése a Komlói Közös Helyi Választási Irodánál” című ellenőrzés. Mindezek mellett „Komló Város Önkormányzat pénzügyi, gazdálkodási helyzetének értékelése, és gazdálkodás szabályosságának ellenőrzése” vizsgálat a 2016. évi ellenőrzési tervből törlésre kerül és a 2017. során kerül lefolytatásra az ellenőrzés (az ellenőrzést a 2017. évi ellenőrzési tervben tervezésre kerül). Az eredetileg elfogadott 2016. évi belső ellenőrzési terv egyebekben módosításra nem kerül. A 2016. évi módosított éves ellenőrzési tervet az előterjesztés melléklete tartalmazza.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést és annak mellékletét a Pénzügyi és ellenőrzési bizottság véleményének figyelembe vételével megtárgyalni és támogatni szíveskedjék!

Határozati javaslat:

A Képviselő-testület - a jegyző előterjesztésében, a Pénzügyi, és ellenőrzési bizottság véleménye alapján - megtárgyalta a „2016. évre vonatkozó belső ellenőrzési terv módosítása” tárgyú előterjesztést és az alábbi határozatot hozza:

A Képviselő-testület az előterjesztés 1. számú mellékletében szereplő módosított belső ellenőrzési tervet jóváhagyja.

Komló, 2016. október 13.

dr. Vaskó Ernő
címzetes főjegyző

KOMLÓ VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK 2016. ÉVRE VONATKOZÓ ÉVES ELLENŐRZÉSI TERVE

Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja	Ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés címe, időpontja
Elemzések, általános felmérések Komló Város Önkormányzat 2016. évi belső ellenőrzési tervének elkészítéséhez Készült: 2015. november 23.	Kockázatelemzés Komló Város Önkormányzat belső ellenőrzési terveinek elkészítéséhez (Folyamatok megértése a kockázatelemzéshez, Kockázatok azonosítása a kockázatelemzés során, Kockázatelemzés eredménye) Készült: 2015. november 23.
	A folyamatok kockázata és ellenőrzése Komló Város Önkormányzatának belső ellenőrzési terveihez Készült: 2015. november 23.
	Kockázatelemzés összesítése Komló Város Önkormányzatának belső ellenőrzési terveihez Készült: 2015. november 23.

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 Valamennyi normatív állami támogatást igénybe vevő intézmény 2015. évi normatív állami hozzájárulások elszámolásához kapcsolódó – intézmények által a 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 2015. évben Komló Város által igénybevett normatív állami hozzájárulások Terjedelme: Komló Város Önkormányzata (Hivatal, ill. kapcsolódóan valamennyi állami támogatást igénybe vevő intézmény) Időszak: 2015. év	Az intézmények adatszolgáltatásának nem megfelelően dokumentálása. Az adatszolgáltatásban nem a ténylegesen figyelembe vehető adatok szerepeltetése, így a Hivatal 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;	2016. január Jelentés: 2016. február	15 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 Önkormányzat	Cél: annak megállapítása, hogy a belső kontrollrendszer kialakítása megtörtént-e, illetve annak működtetése megfelel-e a szabályozásnak, így biztosítva a szabályos működés kereteit	A kontrollrendszer nem megfelelő szervezése, szabályozása, kontrollfolyamatok hiánya. A források nem hatékony, szabálytalan felhasználása.	Szabályszerűségi ellenőrzés		
Komló Város Önkormányzat belső kontrollrendszere kialakításának, egyes kontrolltevékenységek működésének ellenőrzése	Tárgya: a belső kontrollrendszer kialakítása, működése, illetve ennek értékelése Terjedelme: Komló Város Önkormányzat (kontrollrendszer) Időszak: aktuális, illetve 2016. év a kontrolltevékenységek ellenőrzésére	A kontrolltevékenységek nem működnek, nincs megfelelő információáramlás. Az egyes folyamatok, tevékenységek felügyelete nem biztosított. Jogszabályi változások figyelmen kívül hagyása.	- eljárások és rendszerek, folyamatok szabályzatainak elemzése és értékelése; - dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata;	2016. április Jelentés: 2016. május	20 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 Önkormányzat Városgondnokság Komló Város Önkormányzat Városgondnokság gazdálkodása - a kintlévőségkezelés gyakorlatának, valamint a szerződéskötéses megrendelések folyamatának ellenőrzése	Cél: annak megállapítása, hogy a működést, napi tevékenységet szabályozó kötelezően elkészítendő szabályzatok dokumentumok rendelkezésre állnak-e, így biztosítva a szabályos működés kereteit. Tárgya: a Városgondnokság szabályzatai, kötelezően elkészítendő dokumentumainak megléte, tartalmi megfelelősége. Terjedelme: Komló Város Önkormányzat Városgondnokság Időszak: szerződések esetében a 2014-2015-ös évek, kintlévőségek vonatkozásában 5-10 éves intervallum	Feladat-ellátási kötelezettség nem teljesül. A kintlévőségkezelés folyamata nem hatékony. A vagyon, pénzeszközök kezelése nem az elvárt gondossággal történik. A működés keretei (kintlévőségkezelés vonatkozásában) nem megfelelően kerültek kialakításra. Kontrollrendszer hiányossága (állomány nyilvántartása és kezelése nem kontrollált). Nem átlátható és elszámoltatható az egyes tevékenységek díjainak kezelése.	Szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés - szabályzatok, dokumentumok, kimutatások vizsgálata.	2016. október-november Jelentés: 2016. november-december	27 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 (****)
A 2016. október 2-án tartott országos népszavazásra fordított pénzeszközök felhasználásának ellenőrzése a Komlói Közös Helyi Választási Irodánál Komlói Közös Helyi Választási Iroda (és a Komlói Közös Önkormányzati Hivatal)	Tárgya: a 2016.október 02-án tartott országos népszavazás helyi választási iroda által történő lebonyolításának pénzügyi elszámolása Cél: annak megállapítása, hogy a 2016. október 02-án tartott országos népszavazásra a helyi választási iroda számára biztosított pénzeszközök tervezés, felhasználása, elszámolása szabályszerű volt-e Terjedelme: Komlói Közös Helyi Választási Iroda (Komlói Közös Önkormányzati Hivatal) Időszak: a 2016. október 02-án tartott országos népszavazás előkészítésére jóváhagyott előirányzatok rendelkezésre állásától az elszámolási időszak végéig terjed ki.	Az igénylés, elszámolás feltételeinek nem teljes körű teljesítése. Az előírt nyilvántartások, szükséges dokumentumok hiányosságai. A jogosulatlan igénybevétel külső ellenőrzés során történő feltárása. A bevételek és kiadások nem megfelelő számviteli nyilvántartása. Szabályszerűen igénybe vehető források le nem igénylése.	Pénzügyi-szabályszerűségi - eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése; - dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.	2016. október Jelentés: 2016. október-november	5 revizori nap (1 vizsgálatvezető)

- * Csatolt 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.

Készítette:

Komló, 2016. október 07.

Kaprényi Róbert
mb. belső ellenőrzési vezető