

# **ELŐTERJESZTÉS**

## **Komló Város Önkormányzat Képviselő-testületének**

**2016. december 15-én**

tartandó ülésére

Az előterjesztés tárgya: Belső ellenőrzési terv 2017. évre és a 2017-2020. évi stratégiai terv

Iktatószám: 2743-11/2016.

Melléklet: 2 db

A napirend előterjesztője: dr. Vaskó Ernő címzetes főjegyző

Az előterjesztést készítette: Kaprényi Róbert mb. belső ellenőrzési vezető  
dr. Müller József aljegyző

Az előterjesztést véleményező bizottságok a hatáskör megjelölésével:

| <b>Bizottság</b>                  | <b>Hatáskör</b>                      |
|-----------------------------------|--------------------------------------|
| Pénzügyi és ellenőrzési bizottság | SZMSZ 1. sz. melléklet IV/C 12. pont |
|                                   |                                      |
|                                   |                                      |
|                                   |                                      |
|                                   |                                      |

Határozatot kapják:

- Komlói Közös Önkormányzati Hivatal Pénzügyi, Költségvetési és Vagyongazdálkodási Iroda
- Komló Város Önkormányzat Gazdasági Ellátó Szervezete és a gazdálkodás szempontjából hozzá tartozó intézmények
- Komló Város Önkormányzat Városgondnokság
- Komlói Temetkezési Kft.

## **Tisztelt Képviselő-testület!**

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Möt.) 119. § írja elő a belső kontrollrendszer 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 helyi önkormányzatokra vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet és stratégiai tervet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) alapján a képviselő testület a tárgyévvel megelőző év december 31-éig hagyja jóvá.

Az éves ellenőrzési terv elkészítésére vonatkozó szabályokat a Bkr. 15. pontjának „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 stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési 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 a Bkr. azon előírása, miszerint a belső ellenőrzési tevékenység során szabályszerűségi, pénzügyi, rendszer- és teljesítmény-ellenőrzéseket, illetve informatikai ellenőrzéseket kell végezni.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. §-ának (1) bekezdése alapján: „Az irányító szerv belső ellenőrzést végezhet az irányítása alá tartozó bármely költségvetési szervnél; a saját vagy az irányítása, felügyelete alá tartozó költségvetési szerv használatába, vagyonkezelésébe adott nemzeti vagyonnal való gazdálkodás tekintetében; az irányító szerv által nyújtott költségvetési támogatások felhasználásával kapcsolatosan kedvezményezetteknél és a lebonyolító szerveknél; és az irányítása alá tartozó bármely, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 1. § a) pontjában meghatározott köztulajdonban álló gazdasági társaságnál.”

Komló Város Önkormányzatánál a függetlenített belső ellenőrzési feladatokat Komló Város Önkormányzat belső ellenőrzési egysége látja el. Az ellenőrzési terv elkészítése során a Bkr. jövő évi változásait is figyelembe vettük, így az éves ellenőrzési tervben jelzésre került, hogy mely ellenőrzések esetében végez irányító szervi ellenőrzést a belső ellenőrzési egység. Komló Város Önkormányzat belső ellenőrzési egysége Komló Város Önkormányzata és a Komlói Közös Önkormányzati Hivatal (valamint a KKTÖT társult önkormányzatai, hivatalai) esetében látja el a belső ellenőrzési feladatokat. Az önkormányzatok, társulások által alapított, irányított szervek esetében csak irányító szervi ellenőrzéseket végez.

2016. évben a belső ellenőrzési egység 1 főből állt. A létszám 2017. évre sem változott, így a 2017. évre készülő belső ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzéseket egy főre határoztuk meg.

Komló Város Önkormányzatára 88 nap ellenőrzési nap jut, további 32 napot tartalékoltunk tanácsadói tevékenységre és az esetlegesen felmerülő változások miatt. A 32 napból, a megkötött szerződésnek megfelelően, az év során 6 ellenőrzési nap kerül felhasználásra a Komlói Egészségcentrumnál lefolytatásra kerülő ellenőrzésre, illetve a Komlóra jutó 88 napból kerül elvonásra tovább 6 nap, így biztosítva a szükséges 12 napot. A tartalék napokból további 7 napot előre meghatározott feladatokra használunk fel 2017 során.

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 elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását;
- a tervezett ellenőrzések tárgyát;
- az ellenőrzések célját;
- az ellenőrizendő időszakot;
- a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását;
- az ellenőrzések típusát;
- az ellenőrzések tervezett ütemezését;
- az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését;
- a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitást;
- a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást;
- a képzésekre tervezett kapacitást;
- az egyéb tevékenységeket.

A stratégiai terv javaslat (összhangban a szervezet hosszú távú céljaival) – mely a jogszabályban meghatározott szerkezetben és tartalommal készült - a következőket tartalmazza:

- a hosszú távú célkitűzéseket, stratégiai célokat;
- a belső kontrollrendszer általános értékelését;
- a kockázati tényezőket és értékelésüket;
- a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési tervet;
- a szükséges erőforrások felmérését elsősorban a létszám, képzettség, tárgyi feltételek tekintetében;
- a meghatározott ellenőrzési prioritásokat és az ellenőrzési gyakoriságot.

Az ellenőrzési tervet – jogszabály előírása alapján – úgy kell összeállítani, hogy szükség esetén az abban nem szereplő soron kívüli ellenőrzési feladatok is végrehajthatóak legyenek, így 15 % tartalékidő került figyelembe vételre a tervezés során.

A 2017. évre vonatkozó ellenőrzési és a 2017-2020. évekre vonatkozó stratégiai terv összeállításakor figyelembevételre 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, továbbá a szabályozottság kérdése 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 2017. évben elvégzendő ellenőrzési feladatokat.

### **Határozati javaslat:**

A Képviselő-testület - a jegyző előterjesztésében, a Pénzügyi, és ellenőrzési bizottság véleménye alapján - megtárgyalta a 2017. évre vonatkozó belső ellenőrzési és a 2017-2020. évekre vonatkozó stratégiai tervet és az alábbi határozatot hozza:

A Képviselő-testület az előterjesztés 1. és 2. számú mellékletében 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, 2016. november 28.

dr. Vaskó Ernő  
címzetes főjegyző

# KOMLÓ VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK 2017. ÉVRE VONATKOZÓ ÉVES ELLENŐRZÉSI TERVE

| Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja  | Ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés címe, időpontja  |
|--|--|
| <p>Elemzések, általános felmérések<br/>Komló Város Önkormányzat<br/>2017. évi belső ellenőrzési tervének elkészítéséhez</p> <p>Készült: 2016. november 25.</p> | <p>Kockázatelemzés Komló Város Önkormányzat belső ellenőrzési terveinek elkészítéséhez<br/>(Folyamatok megértése a kockázatelemzéshez, Kockázatok azonosítása a kockázatelemzés során, Kockázatelemzés eredménye)</p> <p>Készült: 2016. november 25.</p> |
|  | <p>A folyamatok kockázata és ellenőrzése Komló Város Önkormányzatának belső ellenőrzési terveihez</p> <p>Készült: 2016. november 25.</p>   |
|  | <p>Kockázatelemzés összesítése Komló Város Önkormányzatának belső ellenőrzési terveihez</p> <p>Készült: 2016. november 25.</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>2016. évi normatív állami hozzájárulásokat megalapozó - költségvetési törvény egyes jogcímeinek elszámolásához kapcsolódó - intézmények által a Hivatal felé történő adatszolgáltatások</p> <p>Komlói Város Önkormányzat Valamennyi normatív (költségvetési törvény alapján járó) állami támogatást igénybe vevő intézménye</p> | <p><b>Cél:</b> az állami támogatások szabályszerű igénylésének és felhasználásának biztosítása, külső vizsgálatok során jogtalan igénylések miatti visszafizetési kötelezettségek, kamatterhek megelőzése</p> <p><b>Tárgya:</b> a 2016. évben Komlói Város Önkormányzat által igénybevett normatív állami hozzájárulások (éves költségvetési törvény alapján igényelt)</p> <p><b>Terjedelme:</b> Komlói Város Önkormányzata (Komlói Közös Önkormányzati Hivatal, ill. kapcsolódóan valamennyi támogatást igénybe vevő intézmény)</p> <p><b>Időszak:</b> 2016. év</p> | <p>Az intézmények adatszolgáltatásának nem megfelelően dokumentálása.</p> <p>Az adatszolgáltatásban nem a ténylegesen figyelembe vehető adatok szerepeltetése, így a Hivatal nem tud eleget tenni pontosan az 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>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>penzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámolók, szerződések, programok elemzése és értékelése;</p> <p>dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.</p> | <p>Ellenőrzés kezdete: 2017. január</p> <p>Jelentés: 2017. március</p> | <p>15 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>Gazdálkodási jogkörök szabályozottságának és gyakorlati megvalósításának ellenőrzése Komló Város Önkormányzatánál</p> <p>Komló Város Önkormányzat, Komlói Közös Önkormányzati Hivatal</p> | <p><b>Cél:</b> annak megállapítása, hogy az Önkormányzat rendelkezik-e a gazdálkodási jogkörök ellátására vonatkozó szabályozóval, illetve annak aktualizálása megtörtént-e, a gazdálkodási jogkörök gyakorlása megfelel-e a külső-, belső szabályozókban foglaltaknak.</p> <p><b>Tárgya:</b> az Önkormányzat (és a hivatal) gazdálkodási jogkörökre vonatkozó szabályozója és a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának végrehajtása, kulcskontrollok működése</p> <p><b>Terjedelme:</b> Komló Város Önkormányzat, Komlói Közös Önkormányzati Hivatal</p> <p><b>Időszak:</b> 2016 és 2017</p> | <p>A gazdálkodási jogkörök helyi szabályozása nem megfelelő, nem biztosítja a szabályos feladatellátást.</p> <p>Az egyes folyamatok gyakorlati megvalósítása nem esik egybe a jogszabályokban rögzítettekkel,</p> <p>A kötelezettségvállalás során alkalmazott dokumentáció nem megfelelő.</p> <p>A gazdálkodási jogkörök gyakorlása nem szabályszerű és visszaélések történnek.</p> <p>Nem megfelelő tartalmú utalványrendelet (forma, tartalom).</p> <p>Kontrollrendszer nem megfelelő működése.</p> <p>A 2016. évben végrehajtott belső kontrollrendszert érintő ellenőrzés során tett megállapítások alapján intézkedések megtétele vált szükségessé, az megtörtént-e.</p> | <p>Szabályszerűségi ellenőrzés és részben utóellenőrzés:</p> <p>- belső szabályozók és utalványrendeletek vizsgálata, gazdasági események alapbizonylatainak vizsgálata, kötelezettségvállalás dokumentumainak ellenőrzése, nyilvántartások ellenőrzése.</p> | <p>Ellenőrzés kezdete: 2017. május</p> <p>Jelentés: 2017. június</p> | <p>20 revizori nap (1 vizsgálatvezető)</p> |

| <b>Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek</b> | <b>Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia</b><br>(ellenőrzés célja, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak) | <b>Azonosított kockázati tényezők (*)</b> | <b>Az ellenőrzés típusa és módszerei (**)</b> | <b>Az ellenőrzés ütemezése (***)</b> | <b>Erőforrás szükségletek (****)</b> |
|---|---|---|---|--------------------------------------|--------------------------------------|
|---|---|---|---|--------------------------------------|--------------------------------------|



|  |   |   |   |  |  |
|--|---|---|---|--|--|
| <p>Komló Város Önkormányzat által a Komlói Köztemető üzemeltetésére kötött kegyeleti közszolgáltatási szerződésben foglaltak betartásának ellenőrzése</p> <p>Komló Város Önkormányzat, Temetkezési feladatellátása</p> | <p><b>Cél:</b> annak ellenőrzése, hogy Komló Város Önkormányzat által a Komlói Köztemető üzemeltetésére kötött kegyeleti közszolgáltatási szerződésben foglaltak teljesülnek-e a feladatellátás során</p> <p><b>Tárgya:</b> a megkötött kegyeleti közszolgáltatási szerződés, illetve az alapján 2015-2016 években végzett feladatok, Kft. beszámolók.</p> <p><b>Terjedelme:</b> Komló Város Önkormányzata és a vállalkozó között létrejött kegyeleti közszolgáltatási szerződésben foglaltak teljesítése.</p> <p><b>Időszak:</b> 2015-2016. év</p> | <p>Nem megalapozott döntéshozatal az Önkormányzat részéről megfelelő információk hiányában.</p> <p>A korábbi ellenőrzési jelentésben megfogalmazott hibák, hiányosságok a jelenlegi feladatellátás során is felmerülnek.</p> <p>A feladat nem megfelelő ellátásából adódó kockázatok, ill. feladatmaradásból eredő kockázatok.</p> <p>Nem megfelelő kontrollfolyamatok.</p> <p>A közszolgáltatási szerződésben foglalt feladatok elmaradása révén a feladatellátás nem biztosított.</p> <p>Az önkormányzati elvárások nem érvényesülnek teljes körűen.</p> <p>Az elszámolások esetlegesen helytelenségéből információhiány, téves információ.</p> | <p>Pénzügyi szabályszerűségi 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>Ellenőrzés kezdete: 2017. július</p> <p>Jelentés: 2017. augusztus</p> | <p>12 revizori nap<br/>(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>Személyi anyagok megfelelőségének, kezelésének, a jelenléti ívek vezetésének, illetve a szabadságengedélyezések ellenőrzése Komló Város Önkormányzat polgármestere, illetve a Komló Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás elnöke által kinevezett vezetők esetében</p> <p><u>Érintett szervezetek:</u><br/>KVÖ GESZ,<br/>KVÖ Városgondnokság,<br/>KVÖ Községek Háza,<br/>Színház- és Hangversenyterem,<br/>KVÖ József Attila Városi Könyvtár és Muzeális Gyűjtemény,<br/>Komló Városi Óvoda,<br/>KKTÖT Szilvási Bölcsőde,<br/>Komló Térségi Integrált Szociális Szolgáltató Központ,<br/>Komló Térségi Családsegítő és Gyermekjóléti Szolgálat</p> | <p><b>Cél:</b> annak megállapítása, hogy a személyi anyagok tartalma és kezelése, a jelenléti ívek vezetése megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, illetve a szabadságengedélyek rendelkezésre állnak-e</p> <p><b>Tárgya:</b> az ellenőrzés által érintett szervezetek kinevezett vezetőinek személyi anyagai, jelenléti ívei, szabadságengedélyek, szabadságolási tervek</p> <p><b>Terjedelme:</b> az érintett szervek kinevezett vezetőinek az ellenőrzés tárgyában meghatározott dokumentumai</p> <p><b>Időszak:</b> személyi anyagok vonatkozásában az ellenőrzés idején aktuális állapot, míg a jelenléti ívek és szabadságengedélyek és -tervek vonatkozásában 2016. év</p> | <p>A személyi anyagok hiányosságai, nem megfelelő tartalma okán a jogszabályi előírások nem teljesülnek.</p> <p>A jogviszonnyal kapcsolatos egyes dokumentumok hiányoznak, a jogviszony kapcsolatos egyes döntések nem megalapozottak (pl. jubileumi jutalom, soros lépések).</p> <p>A jelenléti ívek vezetése nem történik meg, távollétek-jelenlétek nem, vagy csak részben dokumentáltak.</p> <p>A szabadságok kiadása nem szabályosan történik, a munkáltatói jogok gyakorlása sérül.</p> <p>Az egyes folyamatok, tevékenységek felügyelete nem biztosított.</p> | <p>Szabályszerűségi ellenőrzés:</p> <p>- eljárások és rendszerek, folyamatok szabályzatainak elemzése és értékelése;</p> <p>- dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.</p> <p><i>Az ellenőrzés irányító szervei ellenőrzés, a belső ellenőr az Önkormányzat belső ellenőreként végzi az ellenőrzést.</i></p> | <p>Ellenőrzés kezdete:<br/>2017. augusztus</p> <p>Jelentés:<br/>2017. szeptember</p> | <p>15 revizori nap<br/>(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>Komló Város Önkormányzat pénzügyi, gazdálkodási helyzetének értékelése, és gazdálkodás szabályosságának ellenőrzése</p> <p>Komló Város Önkormányzata</p> <p>(A 2016. évi ellenőrzési tervből áthozva.)</p> | <p><b>Célja:</b> az Önkormányzat pénzügyi, vagyoni helyzetének, a gazdálkodás szabályosságának megítélése, a pénzügyi helyzetből fakadó egyes kockázatok feltérképezése.</p> <p><b>Tárgya:</b> a pénzügyi egyensúly meglétének vizsgálata, a gazdálkodás szabályszerűsége a pénzgazdálkodás, vagyongazdálkodás, költségvetés tervezése során.</p> <p><b>Terjedelme:</b> Komló Város Önkormányzat</p> <p><b>Időszak:</b> 2012-2015.</p> | <p>Az erőforrásokkal való szabályszerű és hatékony gazdálkodás követelményei nem biztosítottak.</p> <p>Pénzügy és vagyongazdálkodás esetleges szabálytalanságai.</p> <p>A feladatellátás nem szabályszerűen történik, a gazdálkodás során visszaélések történnek.</p> <p>Adósságállomány újratermelődése.</p> | <p>Szabályszerűségi/megfelelőségi ellenőrzés:</p> <p>- dokumentumok, kimutatások, nyilvántartások, szabályzatok vizsgálatával.</p> | <p>Ellenőrzés kezdete: 2017. szeptember-október</p> <p>Jelentés: 2017. november</p> | <p>20 revizori nap (1 vizsgálatvezető)</p> |

- \* 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.

Komló Város Önkormányzat belső ellenőrzését Komló Város Önkormányzat belső ellenőrzési egysége végzi. A belső ellenőrzési egység Komló Város Önkormányzat és a Komlói Közös Önkormányzati Hivatal, valamint a Komlói Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás társult önkormányzatai és hivatalaik vonatkozásában a szervezetek belső ellenőreiként jár el. Komló Város Önkormányzat és Komlói Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás által alapított, irányított költségvetési szervek esetében a belső ellenőrzés csak irányító szervei ellenőrzéseket végez.

Az ellenőrzési időszükséglet megállapítása során a 2017. évben rendelkezésre álló 168 revizori napból 80 nap jut a társult településekre, míg 88 nap Komló Város Önkormányzatára. Komló Város Önkormányzatának és intézményeinek 2017. évre tervezett - kockázatelemzésen alapuló - belső ellenőrzési vizsgálataihoz 82 revizori nap a tervezett időszükséglet, további 6 nap a Komlói Egészségcentrum BUESZ ellenőrzésére kerül átcsoportosításra.

Külső erőforrás bevonásával nem számoltunk, kapacitáscsökkentő tényezőként (képzések, adminisztráció) 13 nap került tervezésre, illetve 32 tartaléknappal (tanácsadásra, soron kívüli ellenőrzésekre) számoltunk. A tartaléknapokból további 6 nap kerül felhasználásra a Komlói Egészségcentrum BUESZ ellenőrzéseihez, így biztosítva a megbízási szerződés alapján biztosítandó 12 revizori napot. A fennmaradó 26 tartaléknapból az előzetesen jelzett igényeknek megfelelően 2 napot Szászvár Nagyközség Önkormányzatára, illetve 5 napot Komló Város Önkormányzatára a költségvetési támogatások igénylését megalapozó mutatók évközi ellenőrzésére terveztük be.

Készítette:

Komló, 2016. november 25.

Kaprényi Róbert  
mb. belső ellenőrzési vezető

# STRATÉGIAI TERV

Komló Város Önkormányzatának  
belső ellenőrzésére vonatkozóan  
(2017 – 2020. évekre)

2016. november

| 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"> <li>• Kötelező és vállalt feladatok magas színvonalú és gazdaságos ellátása.</li> <li>• Folyamatos fizetőképesség fenntartása.</li> <li>• Szabályos működés.</li> <li>• Infrastruktúra folyamatos fejlesztése, esetlegesen pályázati források bevonása.</li> <li>• Munkahelyteremtés elősegítése.</li> <li>• Turizmus fejlesztése és ösztönzés (kiemelten a termál és ökoturizmust).</li> <li>• Informatikai háttér, rendszer fejlesztése.</li> <li>• Kistérségi együttműködés szélesítése.</li> <li>• Vállalkozásfejlesztés támogatása. Új ipari zóna kialakítása.</li> <li>• Szolgáltatások bővítése.</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>• A gazdálkodással kapcsolatos feladatok szabályszerűségének biztosítása.</li> <li>• A külső ellenőrzések által feltárt hiányosságok megszüntetése.</li> <li>• Minőségi javulás a pénzügyi-gazdasági folyamatokban.</li> <li>• A feladatok gazdaságos ellátásának megalapozása.</li> <li>• Az intézmények "felügyeleti jellegű ellenőrzésével" az intézményi gazdálkodás szabályszerűségének és gazdaságosságának javulása.</li> <li>• A fenntartó részére a megalapozottabb és racionálisabb döntéshozatalhoz megfelelő információ nyújtása.</li> <li>• A magas kockázatú és közepesen kockázatos folyamatok áttekintése.</li> <li>• A javaslatok hasznosulásának kontrollja.</li> <li>• Hatékony és gazdaságos szervezeti – működési formák kialakítása.</li> <li>• Belső kontrollrendszer és egyes részterületeinek rendszeres vizsgálata révén a működés szabályosságának elősegítése.</li> </ul> | <p>Önálló státusszal csak azok a nagyobb méretű intézmények rendelkeznek, ahol ez indokolt.</p> <p>Az önálló intézmények Komló Város Önkormányzat Gazdasági Ellátó Szervezetéhez rendelve. Így magasabb színvonalon, gazdaságosabban biztosított a gazdasági feladatok ellátása.</p> <p>A közös önkormányzati hivatal kialakítása révén szükséges annak a szabályozottságban való átültetése, megjelenítése is.</p> <p>A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése a változó jogszabályi környezetben.</p> |

| Belső kontroll rendszer értékelése   | Kockázati tényezők  | Kockázati tényezők értékelése  |
|--|---|--|
| <p>2016. évben sor került Komló Város Önkormányzat belső kontrollrendszerének ellenőrzésére. Az ellenőrzés megállapításai alapján a kontrollrendszer kialakítása és működtetése összességében megfelelő, nem szabályszerű.</p> <p>A kontrollkörnyezet kialakítása és működtetése nem szabályszerű.</p> <p>A kockázatkezelési rendszer kialakítása és működtetése összességében nem szabályszerű.</p> <p>A kontrolltevékenységek kialakítása szabályszerű volt, a működtetés viszont nem szabályszerűnek minősítettük.</p> <p>Az információs és kommunikációs rendszer kialakítása és működtetése szabályszerűnek tekinthető.</p> <p>Az ellenőrzés értékelése alapján nem szabályszerűnek értékelhető a Hivatal nyomon követési rendszere, e tevékenység erősítése szükséges.</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>Közbeszerzések és beszerzések lefolytatása során az egyes eljárások kontrollja nem megfelelő, nem felel meg a szabályzatokban foglaltaknak.</p> <p>Szabályzatok aktualizálása nem folyamatos tevékenység, csak eseti jelleggel történik, a belső kontrollrendszer kialakítás és működtetése nem szabályszerű.</p> | <p>A kockázati tényezők értékelése a "Kockázatelemzés" keretében történik. A kockázatelemzés minden évben elkészítésre, átértékelésre 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 átértékelésre kerülnek, a megállapítások tükrében.</p> <p>A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése magas kockázatú folyamat volta kapcsán a belső ellenőrzés 4-5 évente elvégzi a belső kontrollrendszer átfogó ellenőrzését, illetve minden évben tervezésre kerül a belső kontrollrendszer egy részterületére vonatkozó ellenőrzés is.</p> |

| Belső ellenőrök felsorolása | Belső ellenőrök képzettsége*                  | Belső ellenőrök képzési tervének elemei                  | További képzési célok a lehetőségek függvényében   |
|-----------------------------|---|--|--|
| Kaprényi Róbert             | Okleveles közgazdász német-magyar szakfordító | Szakmai fórumok, továbbképzések (legalább évi 5 alkalom) | <p>A Belső Ellenőrök Magyarországi Szervezetének (BEMSZ) szervezésében megvalósuló képzéseken való részvétel.</p> <p>Az Állami Egészségügyi Ellátó Központ által szervezett képzéseken való részvétel.</p> |

\* 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"> <li>• folyamatos továbbképzésekkel,</li> <li>• az ellenőrök folyamatos képzésével, melyek során újabb képesítéseket szereznek,</li> <li>• az önkormányzatról szerzett információk folyamatos gyűjtésével,</li> <li>• a tárgyi feltételek bővítésével, a technikai háttér frissítésével,</li> <li>• a rendelkezésre álló szakmai anyagok (könyvek, folyóiratok) körének bővítésével,</li> <li>• konzultáció az azonos tevékenységet ellátó szervezetekkel, a tapasztalatok hasznosítása,</li> <li>• a vizsgálatok tapasztalatainak összefoglaló értékelésével,</li> <li>• az ÁSZ önkormányzatokat érintő megállapításainak közös hasznosításával (az összefoglaló jelentés alapján is),</li> <li>• folyamatos konzultációval,</li> <li>• jogszabályi változások nyomán követésével,</li> <li>• kapcsolattartás szakmai szervezetekkel,</li> <li>• az anyagi lehetőségek figyelembe vételével a kapacitás bővítése révén,</li> <li>• szakmai napok szervezésével,</li> <li>• tagsággal és aktív részvétellel a belső ellenőrök klubjában.</li> </ul> | <p>Komló Város Önkormányzatának és intézményeinek belső ellenőrzését Komló Város Önkormányzat belső ellenőrzési egysége látja el. Jelenleg 1 fő belső ellenőrzési vezető, aki teljes munkaidős belső ellenőrként tevékenykedik. A rendelkezésre álló ellenőri kapacitások 50-55%-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 külön zárható irodahelyiség. Zárható szekrények a belső ellenőrzési iratok tárolásához szintén rendelkezésre állnak. A feladatok ellátásához két 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. 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: 2016. november 25.

Készítette:

Kaprényi Róbert  
mb. belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Polics József  
polgármester

dr. Vaskó Ernő  
címmzetes főjegyző