

ELŐTERJESZTÉS

Komló Város Önkormányzata

Képviselő-testületének

2017. november 30-án

tartandó ülésére

Az előterjesztés tárgya: Belső ellenőrzési terv 2018. évre
és a 2018-2021. évi stratégiai terv

Iktatószám: 7982/2017

Melléklet: 4 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: -

Határozatot kapják:

- Komló Város Önkormányzat Gazdasági Ellátó Szervezete és a gazdálkodás szempontjából hozzá tartozó intézmények
- Komlói Városgazdálkodási Nonprofit Zrt.
- Komlói Fűtőerőmű Zrt.
- Kodály Zoltán Nemzetközi Gyermekkorús Fesztivál Alapítvány

Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (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 (továbbiakban: Bkr.) alapján a képviselő testület a tárgyévet megelőző év december 31-éig hagyja jóvá.

Az éves ellenőrzési terv elkészítésére vonatkozó szabályokat a Bkr. 15. pontja „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, vagyionkezelésébe adott nemzeti vagyonnal való gazdálkodás tekintetében; az irányító szerv által nyújtott költségvetési támogatások felhasználásával kapcsolatosan kedvezményezetteknel és a lebonyolító szerveknel; 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 Önkormányzati belső ellenőrzési egysége látja el. Az ellenőrzési terv elkészítése során érvényesítettük a KVÖ KT 142/2017. (IX.27.) sz. határozatban foglaltakat is. Ennek megfelelően Komló Város Önkormányzatára, illetve a Komló Város Önkormányzat képviselő-testülete irányítása alá tartozó szervek, valamint a Komlói Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás és a KKTÖT Társulás Tanácsa irányítása alá tartozó szervekre különálló éves belső ellenőrzési tervek, illetve stratégiai tervek kerültek elkészítésre. (A korábbi évek során mindezen szervek ellenőrzésének tervezésére Komló Város Önkormányzat éves belső ellenőrzési terveiben került sor.) Az egyes éves belső ellenőrzési terveket és stratégiai terveket az előterjesztés 1-4. sz. mellékletei tartalmazzák.

2017. évben a belső ellenőrzési egység 1 főből állt. A létszám 2018. évre sem változik, így a 2018. évre készülő belső ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzéseket 1 főre határoztuk meg.

Komló Város Önkormányzatára 88 ellenőrzési nap jut, további 12 napot tartalékolunk tanácsadási tevékenységre és az esetlegesen felmerülő változások miatt. A 12 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 képviselő-testület korábbi döntésének megfelelően a Komló Város Önkormányzatára jutó napokból 8-8 nap kerül átcsoportosításra az egyes szerveket érintő belső ellenőrzések elvégzésére, így Komló Város Önkormányzatára összességében 66 revizori nap jut 2018-ban. A 66 revizori nap ellenőrzések közti megosztását a Komló Város Önkormányzatára vonatkozó éves belső ellenőrzési terv tartalmazza.

A kockázatelemzésre vonatkozó feladatok a Belső ellenőrzési kézikönyvben meghatározott szabályok szerint kerültek végrehajtásra.

Az éves ellenőrzési terv javaslat – mely a jogszabályban meghatározott szerkezetben és 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 5,5 % tartalékidő került figyelembe vételre a tervezés során.

A 2018. évre vonatkozó ellenőrzési és a 2018-2021. évekre vonatkozó stratégiai terv összeállításakor figyelembe vételre került az ellenőrzési terv megalapozása céljából készített elemzés, mely tartalmazza:

- a szervnél elmúlt időszakban végzett ellenőrzések tapasztalatait,

- a szerv egyes feladatellátáshoz való viszonyát (a feladat ellátását, illetve ellátatlanságát) több év távlatban; valamint
- a kockázatelemzés eredményét.

A kockázatelemzés során az intézményi költségvetési gazdálkodás témaköre, a gazdasági társaságok útján ellátott feladatok, valamint az önkormányzat által nyújtott egyes támogatások területe bizonyultak a működés szempontjából a legkritikusabb, magas kockázatot mutató területeknek.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést és annak mellékleteit az illetékes bizottság véleményének figyelembevétele mellett tárgyalja meg, és hagyja jóvá a 2018. évben elvégzendő ellenőrzési feladatokat.

Határozati javaslat:

A Képviselő-testület – a jegyző előterjesztésében, a Pénzügyi, és ellenőrzési bizottság véleménye alapján – megtárgyalta a 2018. évre vonatkozó belső ellenőrzési és a 2018-2021. évekre vonatkozó stratégiai tervet, és az alábbi határozatot hozza:

1. A Képviselő-testület az előterjesztés 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.
2. A Képviselő-testület az előterjesztés 3. és 4. számú mellékletében szereplő ellenőrzési terveket megismerte, azok tartalmával egyetért azzal, hogy azok végrehajtásáról a pénzügyi zárszámadással együtt a jegyző beszámol a testületnek.

Határidő: 2018. évi zárszámadási rendelet elfogadása

Felelős: dr. Vaskó Ernő címzetes főjegyző

Komló, 2017. november 22.

dr. Vaskó Ernő
címzetes főjegyző

KOMLÓ VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK

2018. ÉVRE VONATKOZÓ

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERVE

Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja	Ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés címe, időpontja
Elemzések, általános felmérések Komló Város Önkormányzat 2018. évi belső ellenőrzési tervének elkészítéséhez Készült: 2017. november 21.	Kockázatelemzés Komló Város Önkormányzat belső ellenőrzési terveinek elkészítéséhez (Folyamatok megértése a kockázatelemzéshez, Kockázatok azonosítása a kockázatelemzés során, Kockázatelemzés eredménye) Készült: 2017. november 21.
	A folyamatok kockázata és ellenőrzése Komló Város Önkormányzatának belső ellenőrzési terveihez Készült: 2017. november 21.
	Kockázatelemzés összesítése Komló Város Önkormányzatának belső ellenőrzési terveihez Készült: 2017. november 21.

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, tárgya, terjedelme ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa és mód-szerei (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
Komló Város Önkormányzat által a nem költségvetési szervezetek számára nyújtott önkormányzati támogatások helyi szabályozásának és gyakorlati megvalósításának ellenőrzése	Cél: annak megállapítása, hogy a Komló Város Önkormányzat támogatásait a költségvetési szervek száma-terjedelmében nyújtott támogatások vonatko-e a helyi szabályozással, a támogatásokkal kapcsolatos feladatok ellátása szabályszerűen történik-e Tárgya: Komló Város Önkormányzat által 2017 évben nyújtott támogatások száma-terjedelmében nyújtott támogatások Terjedelme: Komló Város Önkormányzatának költségvetési szervek támogatásait, a 2017. évi támogatásokat és azok elszámolását megalapozó dokumentáció. Időszak: 2017. év	Az előírt megállapodások, szükséges dokumentumok hiányosságai. A feladatellátás nem szabályszerűen történik, a gazdálkodás során visszaélések történtek. A támogatások felhasználása nem tartja be a támogatási szerződésben foglaltakat, nem teljesítik elszámolási kötelezettségüket.	Szabályszerűségi-pénzügyi ellenőrzés támogatói megállapodások, belső szabályozók vizsgálata; dokumentumok és nyilvántartások, elszámolások, aláírt masztó dokumentáció vizsgálata.	Ellenőrzés kezdete: 2018. február Jelentés: 2018. március	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 (****)
A Kodály Zoltán Nemzetközi Gyermekkórus Fesztivál Alapítvány működésének, gazdálkodásának ellenőrzése	Cél: annak megállapítása, hogy a Kodály Zoltán Nemzetközi Gyermekkórus Fesztivál Alapítvány működése, gazdálkodása szabályszerűen történik-e Tárgya: a Kodály Zoltán Nemzetközi Gyermekkórus Fesztivál alapítvány működése, gazdálkodása	Az alapítvány működési feltételei nem biztosítottak. A gazdálkodás során a rendelkezésre álló források felhasználása nem szabályszerű.	Szabályszerűségi-pénzügyi ellenőrzés: - dokumentumok és nyilvántartások, elszámolások, aláírt masztó dokumentáció vizsgálata.	Ellenőrzés kezdete: 2018. június Jelentés: 2018. augusztus	15 revizori nap (1 vizsgálatvezető)
Érintett szerv: Kodály Zoltán Nemzetközi Gyermekkórus Fesztivál Alapítvány	Terjedelme: Kodály Zoltán Nemzetközi Gyermekkórus Fesztivál alapítvány 2017. évi gazdálkodása, a működési feltételek megléte Időszak: 2017. év	A működésről készült beszámoló nem megalapozott. Az alapítvány által ellátandó feladatok nem kerülnek végrehajtásra.	A belső ellenőr az Önkormányzat belső ellenőrként végzi az ellenőrzést.		

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa és módszerei (**) szerel (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
Komló Város Cigány Nemzetiségi Önkormányzat 2017. évi gazdálkodásának ellenőrzése Érintett szerv: Komló Város Önkormányzat, Komló Város Cigányévi költségvetés teljesítése, végrehajtása	Cél: annak megállapítása, hogy a Komló Város Cigány Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodása (költségvetés, zárszámadás, testületi határozatok) során érvényesítik-e a jogszabályi helyek és belső szabályozók előírásait Tárgya: a gazdálkodási folyamatok, gazdálkodási jogkörök gyakorlásának hiánya Terjedelme: Komló Város Cigány Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodása, illetve a Komló Város Önkormányzat Hivatal feladatellátása Időszak: 2017. év	Kötelezően elkészítendő dokumentumok nem állnak rendelkezésre. (költségvetés, zárszámadás, testületi határozatok) A költségvetés nem megfelelő elkészítése és végrehajtása. A működés keretei nem megfelelően kialakításra. (szabályozott-ság hiánya) A gazdálkodási jogkörök ellátás nem megfelelően történik, visszaélések a gazdálkodás során. (kijelölések hiánya, nem szabályszerű feladatok ellátása, szabálytalan kifizetések) 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.	Ellenőrzés kezdete: 2018. augusztus Jelentés: 2018. szeptember	10 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 (***)	Erfőrrés szűkségelek (****)
Pénzügyi-gazdasági vizsgálat a Komló Városgazdálkodási Nonprofit Zrt.-nél	Cél: annak megállapítása, hogy a Komló Városgazdálkodási Nonprofit Zrt. működése során érvényesülnek-e a gazdaságos, szabályszerű és hatékony gazdálkodás szabályai	A működés során nem kerülnek érvényesítésre a gazdaságos, szabályszerű és hatékony gazdálkodás szabályai.	Szabályszerűségi ellenőrzés:		
Érintett szerv: Komló Városgazdálkodási Nonprofit Zrt.	Tárgya: a Komló Városgazdálkodási Nonprofit Zrt. pénzügyi-gazdálkodási folyamatai, azok egyes területei	A feladatok ellátásának finanszírozása nem megalapozott, a működés feltételeinek forrásai nem biztosítottak.	- eljárások és rendszerek, folyamatok szabályzatainak elemzése és értékelése;	Ellenőrzés kezdete: 2017. szeptember-október	26 revizori nap (1 vizsgálatvezető)
	Terjedelme: Komló Városgazdálkodási Nonprofit Zrt. gazdálkodásának biztosított, a külső források bevonásával egyes területei, különösen a likviditási helyzetet jelentősen az eredmény- bevételek és kiadások alakulása, a beruházási döntések megvalósulása, a költségvetés, a sikkos-fizetőképesség romlását eredményező feladatok ellátása	A bevételek és kiadások alakulása a költségvetés, a sikkos-fizetőképesség romlását eredményező feladatok ellátása nem kerülnek végrehajtásra.	- dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.	Jelentés: 2017. november	
	Időszak: 2013-2017. évek, illetve aktuális		Az ellenőrzés irányító szervi ellenőrzés, a belső ellenőrzés az Önkormányzat belső ellenőrzésként végzi az ellenőrzést.		

- * 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 Komló Község Önkormányzati Hivatal, valamint a Komló Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás társult önkormányzatai és hivatalaik vonatkozásában a szervezetek belső ellenőrzéként jár el. Komló Város Önkormányzat és Komló Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás által alapított, irányított költségvetési szervek belső ellenőrzési tervei önálló dokumentumban jelennek meg.

Az ellenőrzési időszükséglet megállapítása során a 2018. évben rendelkezésre álló 188 revizori napból 100 nap jut a társult településekre, míg 88 nap Komló Város Önkormányzatára. Komló Város Önkormányzatának és intézményeinek 2018. évre tervezett - kockázatelemzésen alapuló - belső ellenőrzési vizsgálataihoz 82 revizori nap a tervezett időszükséglet, további 6 nap a Komló Egészségcentrum BUESZ ellenőrzésére kerül átcsoportosításra. A 82 napból Komló Város Önkormányzat képviselő-testületének döntése alapján 16 nap az irányított szervek belső ellenőrzési feladataira kerül átcsoportosításra, a vonatkozó belső ellenőrzési terv külön dokumentumként került elkészítésre. A tényleges 66 revizori nap ellenőrzésenkénti felosztását a fenti táblázat tartalmazza.

Külső erőforrás bevonásával nem számoltunk, kapacitáscsökkentő tényezőként (képzések, adminisztráció) 13 nap került tervezésre, illetve 12 tartaléknappal (tanácsadásra, azon kívüli ellenőrzésekre) számoltunk. A tartaléknapokból további 6 nap kerül felhasználásra a Komló Egészségcentrum BUESZ ellenőrzéséhez, így biztosítva a megbízási szerződés alapján biztosítandó 12 revizori napot. A fennmaradó tartaléknapokból előzetes igény alapján további napok konkrét tevékenységre nem kerültek betervezésre.

Készítette:

Komló, 2017. november 21.


Kajári Éva
mb. belső ellenőrzési vezető

STRATÉGIAI TERV

Komló Város Önkormányzatának
belső ellenőrzésére vonatkozóan
(2018 – 2021. évekre)

2017. november

A szervezet hosszú távú célkitűzései	A belső ellenőrzés stratégiai céljai	Ellenőrzés által vizsgált területek a szervezet és tevékenység változásai miatt
- 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.	- 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. - Belső kontrollrendszer és egyes részterületeinek rendszeres vizsgálata révén a működés szabályosságának elősegítése.	Önálló státusszal csak azok a nagyobb méretű intézmények rendelkeznek, ahol ez indokolt. Az önálló intézmények Komló Város Önkormányzat Gazdasági Ellátó Szervezetéhez rendelték. Így magasabb színvonalon, gazdaságosabban biztosított a gazdasági feladatok ellátását. A közös önkormányzati hivatal kialakítása révén szükséges annak a szabályozottságban való átültetése, megjelenítése is. A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése a változó jogszabályi környezetben. Jelentős kockázati tényező az önkormányzati ASP rendszer bevezetése és annak integrálása a napi munkavégzésbe.

Belső kontroll rendszer értékelése	Kockázati tényezők	Kockázati tényezők értékelése
2016. évben sor került Komló Város Önkormányzat belső kontrollrendszerének átfogó ellenőrzésére. Az ellenőrzés megállapításai alapján a kontrollrendszer kialakítása és működtetése összességében nem megfelelő, nem szabályszerű. A kontrollkörnyezet kialakítása és működtetése nem szabályszerű. A kockázatkezelési rendszer kialakítása és működtetése összességében nem szabályszerű. A kontrolltevékenységek kialakítása szabályszerű volt, a működtetés viszont nem szabályszerűnek minősítettük. Az információs és kommunikációs rendszer kialakítása és működtetése szabályszerűnek tekinthető. Az ellenőrzés értékelése alapján nem szabályszerűnek értékelhető a Hivatalnyomon követési rendszere, e tevékenység erősítése szükséges.	Komló Város Önkormányzat feladatai több ágazatot érintenek. Jelentős az intézményhálózat nagysága. Az intézményeik nagy része önállóan működő, így a gazdasági szakember hiánya érzékelhető a feladatellátás során. Az anyagi lehetőségeik minden esetben hatékony és gazdaságos feladatellátást indokoltnak. Intézményeik speciális feladatokat is ellátnak. Gazdasági társaságaik útján is ellátnak önkormányzati feladatokat. Közbeszerzések és beszerzések lefolytatása során az egyes eljárások kontrollja nem megfelelő, nem felel meg a szabályzatokban foglaltaknak. Szabályzatok aktualizálása nem folyamatos tevékenység, csak eseti jelleggel történik, a belső kontrollrendszer kialakítás és működtetése nem szabályszerű.	A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése magas kockázatú folyamat volt 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. Szintén magas kockázatú folyamatnak tekinthető a gazdasági társaságok szabályos és gazdaságos működése, így azok ellenőrzése 2 évenként javasolt. (Fűtőerőmű, Városgazdálkodás) Az irányított intézmények feladatellátása, azok alacsony kontrollja révén jelentős kockázatot hordoz magában, így az egyes területek kontrollja évenkénti rotációban javasolt. (Különösen a Városgondnokság esetében). Az Önkormányzat által nyújtott egyes ellátások, támogatások szabályosságának elszámolásának gyakorlata az elkövetkező négy évben ellenőrzés keretében vizsgálandó. (szociális ellátások, támogatások) A helyi adók - mint az egyik legjelentősebb bevételi forrás - kezelésének gyakorlata szintén ellenőrzésre javasolt az elkövetkező időszak során.

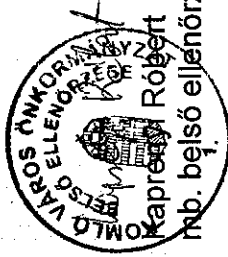
Belső ellenőrök felsorolása	Belső ellenőrök képzettsége*	Belső ellenőrök képzési tervének elemei	További képzési célok a lehetőségek függvényében
Kaprényi Róbert	Okleveles közgazdász német-magyar szakfordító	Szakmai fórumok, továbbképzések (legalább évi 5 alkalom)	A Belső Ellenőrök Magyarországi Szervezetének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

* Legmagasabb iskolai végzettség, egyéb szakirányú képesítés.

Belső ellenőrzési fejlesztési terv elemei	Szükséges ellenőri létszám szintenkénti bontásban	Belső ellenőrzés tárgyi és információs igénye
A belső ellenőrzés minőségét és lehetőségeit több ponton kívánjuk fejleszteni, az alábbi eszközökkel: • 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, MÁK önkormányzatokat érintő megállapításainak közös hasznosításával (az összefoglaló jelentés alapján is), • folyamatos konzultációval, • jogszabályi változások nyomán követésével, • kapcsolattartás szakmai szervezetekkel, • az anyagi lehetőségek figyelembe vételével a kapacitás bővítése révén, • szakmai napok szervezésével, • tagsággal és aktív részvétellel a belső ellenőrök klubjában.	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. Indokolt esetben más területről is lehetőség van munkatárs bevonására. Szükség esetén külső erőforrás - szakértő - is bevonásra kerülhet.	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. Rendszeresülnek 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.

Dátum: 2017. november 21.

Készítette:



Kaprégyi Róbert
mb. belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Polics József
polgármester

dr. Vaskó Ernő
címzetes főjegyző

**Komló Város Önkormányzat képviselő-testülete
irányítása alá tartozó költségvetési szervek
2018. évi éves ellenőrzési terve**

Bevezető

Komló Város Önkormányzat képviselő-testületének döntése alapján a képviselő-testület irányítása alá tartozó költségvetési szervek

- Komló Város Önkormányzat Gazdasági Ellátó Szervezet,
- Komló Városi Óvoda,
- Komló Város Önkormányzat Községek Háza, Színház- és Hangversenyterem,
- Komló Város Önkormányzat József Attila Városi Könyvtár és Muzeális Gyűjtemény

vonatkozásában a belső ellenőrzési feladatokat Komló Város Önkormányzat Belső ellenőrzési egysége látja el. A fenti négy szerv esetében egy közös éves belső ellenőrzési terv kerül elkészítésre. A téma ellenőrzések kivételével az egyes szervek éves ellenőrzései önállóan jelennek meg az éves belső ellenőrzési terven belül. Az éves belső ellenőrzési tervet a szervenként készülő kockázatelemzés alapozza meg. A kockázatelemzés során az egyes szervek vezetői a belső ellenőrzési vezető felé jelezhetik igényeiket az ellenőrzések vonatkozásában. Az elkészítésre kerül közös éves belső ellenőrzési terv vonatkozásában minden szerv vezetőjének jóváhagyása szükséges, illetve az Komló Város Önkormányzat képviselő-testülete felé is megküldésre kerül tájékoztatás céljával.

1. Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok:

A 2018. évi éves belső ellenőrzési terv elkészítése során mind szerv vonatkozásában a következő dokumentumokat használtuk fel:

- Kockázatelemzési kritérium mátrix 2018 intézmények lkt.sz.: 7710-3/2017
- Komló Város Önkormányzat Belső ellenőrzési egységének Belső Ellenőrzési Kézikönyve hatályos 2017. január 01-től
- Kockázatfelmérési kérdőív 2018 intézmények lkt.sz.: 7710-8/2017
- Kockázatfelmérési összesítő 2017. november 10. lkt.sz.: 7710-8/2017
- Adatlap 2018 Intézmények lkt.sz.: 7710-7/2017
- 2017. november 17-én kelt stratégia lkt.sz.: 7710-31/2017
- Alapelvek és tervezési szempontok intézmények 2018 lkt.sz.: 7710-5/2017

2. Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása:

2.1. A kockázatok feltérképezése:

A tervekészítést megalapozó információkat és kockázatokat kérdőíves felmérés segítségével mértük fel. Az érintett szervek vezetői a szervezetükre vonatkozó tervezést segítő egyes információkat egy adatlap kitöltésével biztosították a belső ellenőrzés számára. Ezen kívül minden vezető kitöltötte a belső ellenőrzési vezető által előzetesen összeállított kockázatfelmérési kérdőívet. A kockázatfelmérési kérdőíven 35 területet, tevékenységet sorolt fel a belső

ellenőrzés, ezt a vezetők tetszés szerint tovább bővíthették. A visszaküldött kockázatfelmérőn a vezetők további kockázatokat nem nevesítettek.

A kockázatokat a vezetők két paraméter mentén értékelték: a kockázat bekövetkezésének valószínűsége és a bekövetkezés esetén felmerülő, az intézmény céljait, tevékenységét befolyásoló várható hatások alapján. Mindkét paraméter esetén egy háromszintű skálát használtunk, vagyis az egyes paraméterek 1-3 közötti értékeket vehettek fel. A valószínűség és a hatás kétszeresének összegeként állt elő a vezető által számszerűsített kockázat, ez adja az összesített kockázati értéket az adott terület, tevékenység vonatkozásában. A 35 értékhez a belső ellenőrzési vezető az adott terület elemzése és jelentősége alapján módosító tényezőt számszerűsített (szintén 1-3 közötti értékek, a jelentőség dupla értékkel számszerűsítve). A módosító tényező meghatározása során a belső ellenőrzési vezető figyelembe vette a korábbi ellenőrzések tapasztalatait, a vezetői interjúk alapján meghatározott prioritásokat, a külső ellenőrzést végző szervek (ÁSZ, MÁK) ellenőrzéseinek tapasztalatait. Az így előálló prioritási lista élére a legkockázatosabb tevékenységek/területek kerültek.

A kapott prioritási listát összevetettük a belső ellenőrzési stratégiában rögzítettekkel, a vezetők által jelzett ellenőrzési igényekkel és végül meghatároztuk a 2018. év során ellenőrzés tárgyát képező területet, az ellenőrzés tárgyát, célját, ütemezését, kapacitásigényét.

2.2. A kockázatok értékelése:

A kockázatok "számszerűsítése", feltérképezése során összeállt prioritási listán szereplő 35 kockázatból több terület kapott 14-nél nagyobb értéket, vagyis kiemelten kezelendő értékelést. Bizonyos kockázatok kezelése nem feltétlenül biztosítható belső ellenőrzési vizsgálatok által, inkább a szervezet és annak vezetője hatáskörébe tartozóan csökkentendő (szakképzett munkaerő rendelkezésre állása, továbbképzések megléte). Az egyes kockázatok értékelése során jelentős tényezőként vettük számba, hogy Komló Város Önkormányzat Belső ellenőrzési egysége a szervezetek vonatkozásában 2018-tól kezdődően látja el a belső ellenőrzési feladatokat. A korábbi évek során ugyan irányító szervi ellenőrzések alkalmával kapcsolatba került már a szervekkel, de a kontrollokra vonatkozó átfogó ismeretekkel nem rendelkezik.

A belső szabályozottság területe a szervek esetében kiemelt kockázatú területnek tekinthető, mert a szakmai működés során jellemzően háttérbe szorul ez a terület, mindazonáltal az irányító szerv részéről sem működnek kialakult kontrollmechanizmusok a szervek belső szabályozottságának rendszeres, illetve eseti jellegű ellenőrzésére. A belső szabályozottság, az egyes szervezetszabályozó dokumentumok (belső szabályozók) megléte a belső kontrollrendszer alapját jelentik, azok tartalma teremti meg a feladatellátás kereteit, a mindennapi működés alapját, a számonkérési és ellenőrzési pontokat.

Mindezen tényezők alapján a belső ellenőrzés 2018-ra a Komló Város Önkormányzat képviselő-testület irányítása alá tartozó szervek esetében a belső szabályozottság tárgyát illetően tervezett ellenőrzés lefolytatását.

3. A szükséges ellenőri kapacitás tervezése (bizonyosságot adó tevékenység)

Komló Város Önkormányzat Belső ellenőrzési egységénél jelenleg egy fő teljes munkaidőben foglalkoztatott belső ellenőr áll alkalmazásban. A 2018. év ellenőrzési napok tervezése során egy fővel került elkészítésre a munkaidőmérleg. Az előzetesen rögzített tervezési alapelvek alapján a négy szervezet ellenőrzéséhez szükséges revizori napok a munkaidőmérleg alapján Komló Város Önkormányzatra jutó 88 ellenőri napból kerülnek biztosításra. Ez konkrétan a Komló Város Önkormányzatára jutó napok (88 nap) majd' tíz százalékát, vagyis 8 revizori napot jelentenek.

A rendelkezésre álló összes ellenőri kapacitás mértéke 8 ellenőrzési nap, melyek mindegyike a bizonyosságot adó ellenőrzésre kerül tervezésre.

4. A tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és az egyéb tevékenységhez szükséges kapacitás

A soron kívüli ellenőrzésekre, tanácsadásra, képzésre, egyéb tevékenységre előzetesen nem kerülnek tervezésre napok azt felmerülése esetén a Komló Város Önkormányzatra jutó éves ellenőrzési napok terhére szükséges biztosítani.

	Belső ellenőr 1.	Össze- sen
Tervezett ellenőrzésekre	8	8
Soron kívüli ellenőrzésekre	0	0
Tanácsadásra	0	0
Képzésre	0	0
Egyéb tevékenységre	0	0
Összesen	8	8

5. A tervezett ellenőrzések

Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, az ellenőrizendő időszak, ellenőrzés típusa, az ellenőrzés módszerei	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
A jogszabályi helyek által előírt kötelezően elkészítendő szabályzatok, belső szabályozók és dokumentumok rendelkezésre állásának ellenőrzése	Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az egyes jogszabályi helyek által előírt, kötelezően készített szabályzatok, belső szabályozók rendelkezésre állnak-e, a belső szabályozottság rendszere kialakításra került-e. Az ellenőrizendő időszak: az ellenőrzési idején aktuális Az ellenőrzés típusa: Szabályszerűségi ellenőrzés. Az ellenőrzés módszerei: Belső szabályozók meglétének ellenőrzése, dokumentumok ellenőrzése	Az ellenőrzések tervezése során bekért információk alapján az egyes szervek vonatkozásában a belső szabályozottság területe kevés figyelmet kapó terület. A belső ellenőrzési egység csak kevés információval rendelkezik a szervek belső szabályozottságát érintően. Az irányító szerv részéről nincsenek kialakult kontrollmechanizmusok az irányított szervek szervezetszabályozó dokumentumainak ellenőrzésére. A belső szabályozottság hiánya a szervezeten belüli kontrollok hiányát is eredményezi, ami negatív hatással lehet a működésre.	Komló Város Önkormányzat Gazdasági Ellátó Szervezet Komló Város Óvoda Komló Város Önkormányzat Község Háza, Színház- és Hangversenyterem Komló Város Önkormányzat József Attila Városi Könyvtár és Muzeális Gyűjtemény	Ellenőrzés kezdete: 2018. február Ellenőrzési jelentés: 2018. április	8 revizori nap (1 ellenőr) Külső erőforrás bevonása nélkül.

Készítette: Kaprényi Róbert

Komló, 2017. november 21.



mb. belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Kiss Béláné
Komló Város Önkormányzat
Gazdasági Ellátó Szervezet

Kozmann Kornélia
Komló Városi Óvoda

Horváth Lászlóné
Komló Város Önkormányzat
Közösségek Háza, Színház-
és Hangversenyterem

Steinerbrunner Győzőné
Komló Város Önkormányzat
József Attila Városi Könyvtár
és Muzeális Gyűjtemény

STRATÉGIAI TERV

Komló Város Önkormányzat képviselő-testülete
irányítása alá tartozó költségvetési szervek
belső ellenőrzésére vonatkozóan
(2018 – 2021. évekre)

2017. november

A szervezetek hosszú távú célkitűzései	A belső ellenőrzés stratégiai céljai	Ellenőrzés által vizsgált területek a szervezet és tevékenység változásai miatt
• Az intézményi feladatok magas színvonalú és gazdaságos ellátása. • Szabályos működés biztosítása • Infrastruktúra folyamatos fejlesztése • Az elérhető pályázati források bevonása • Szolgáltatások bővítése • Szakképzett munkaerő meglétének biztosítása • A rendelkezésre álló anyagi források hatékony, takarékos felhasználása	• 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 felügyeletét ellátó szervezetek munkájának segítése a belső ellenőrzési vizsgálatok révén • 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. • Belső kontrollrendszer és egyes részterületeinek rendszeres vizsgálata révén a működés szabályosságának elősegítése.	A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése a változó jogszabályi környezetben jelentős problémát jelent az intézmények számára. A belső szabályozottság területét, annak szabályos kialakítását belső ellenőrzési vizsgálatok, tanácsadási tevékenység keretében kívánja segíteni a belső ellenőrzési egység. Jelentős kockázati tényező az önkormányzati ASP rendszer bevezetése és annak integrálása a napi munkavégzésbe, mely az intézményekben folyó napi munkát is érinti. Az új rendszer bevezetését, alkalmazását 2-3 év elteltével ellenőrizni szükséges.

3. számú melléklet
7710-31/2017

Belső kontroll rendszer értékelése	Kockázati tényezők	Kockázati tényezők értékelése
Komló Város Önkormányzat Belső ellenőrzési egysége a KVÖ KT irányítása alá tartozó szervek esetében 2018-tól látja el a belső ellenőrzési feladatokat. A szerv esetében működő, működtetett belső kontrollrendszerrel a belső ellenőrzés csekély információval rendelkezik. A tapasztalatok alapján a belső szabályozottság kialakítása, aktualizálása és a belső kontrollrendszer működtetése a szükségesnél kevesebb figyelmet kap. A belső ellenőrzés elsődleges célja a belső szabályozottság, és így a belső kontrollrendszer alapjainak megismerése, feltérképezése.	Az intézmények esetében jelentős probléma a megfelelő szakképzettségű munkaerő biztosítása. Az anyagi lehetőségeik minden esetben hatékony és gazdaságos feladatellátást indokolnak. Szabályzatok aktualizálása nem folyamatos tevékenység, csak eseti jelleggel történik, a belső kontrollrendszer kialakítás és működtetése nem szabályszerű. Az irányító szerv részéről a folyamatos kontroll nem tapasztalható, az eseti jellegű kontroll nem elégséges. Pályázati források bevonása esetén a beszerzések szabályossága, az eljárások szabályos lefolytatása is kiemelt kockázattal jár.	A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése magas kockázatú folyamat volta kapcsán a belső ellenőrzés szükségesnek érzi a belső kontrollrendszer átfogó ellenőrzését, illetve egy részterületére vonatkozó eseti ellenőrzését is. A gazdálkodást érintő kockázatok kezelésére a vezetők által tett javaslatok alapján kerül kiírásra ellenőrzés. Cél, hogy a központi költségvetési törvény alapján kapott támogatásokat megalapozó mutatók rendszeres ellenőrzése révén minimálisra csökkenjen a visszafizetési kötelezettség valószínűsége.

3. számú melléklet
7710-31/2017

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)	A Belső Ellenőrök Magyarországi Szervezetének (BEMSZ) szervezésében megvalósuló képzéseken való részvétel. Az Állami Egészségügyi Ellátó Központ által szervezett képzéseken való részvétel.

* Legmagasabb iskolai végzettség, egyéb szakirányú képesítés.

3. számú melléklet
7710-31/2017

Belső ellenőrzési fejlesztési terv elemei	Szükséges ellenőri létszám szintenkénti bontásban	Belső ellenőrzés tárgyi és információs igénye
A belső ellenőrzés minőségét és lehetőségeit több ponton kívánjuk fejleszteni, az alábbi eszközökkel: • folyamatos továbbképzésekkel, • az ellenőrök folyamatos képzésével, melyek során újabb képesítéseket szereznek, • az ellenőrzött szervekről 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, • folyamatos konzultációval, • jogszabályi változások nyomon követésével, • kapcsolattartás szakmai szervezetekkel, • az anyagi lehetőségek figyelembe vételével a kapacitás bővítése révén, • a külső ellenőrzések megállapításainak figyelembe vételével • tagssággal és aktív részvétellel a belső ellenőrök klubjában.	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. Indokolt esetben más területről is le lehet vonni munkatárs bevonására. Szükség esetén külső erőforrás szakértő - is bevonásra kerülhet.	A belső ellenőrzési egység rendelkezésre 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. Rendszeres képzésekre áll a helyszíni ellenőrzésekhez egy laptop. Továbbá biztosított az Opten Jogtár hozzáférés is az ellenőrzések 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, követtük az aktuális témákat, részt veszünk az előadásokon, konzultációkon.

Dátum: 2017. november 21.

Készítette:



Kaptányi Róbert
mb. belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Kiss Béláné
Komló Város Önkormányzat
Gazdasági Ellátó Szervezet

Kozmann Kornélia
Komló Városi Óvoda

Horváth Lászlóné
Komló Város Önkormányzat
Közösségek Háza, Színház-
és Hangversenyterem

Steinerbrunner Győzőné
Komló Város Önkormányzat
József Attila Városi Könyvtár
és Muzeális Gyűjtemény

**Komlói Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás és a
KKTÖT Társulás Tanácsa
irányítása alá tartozó költségvetési szervek
2018. évi éves ellenőrzési terve**

Bevezető

A Komlói Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás Tanácsa döntése alapján a Társulás és a Társulás Tanácsa irányítása alá tartozó költségvetési szervek vagyis

- a Komlói Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás,
- a Komlói Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás Szilvási Bölcsődéje,
- a Komló Térségi Családsegítő és Gyermekjóléti Szolgálat,
- a Komló Térségi Integrált Szociális Szolgáltató Központja

vonatkozásában a belső ellenőrzési feladatokat Komló Város Önkormányzat Belső ellenőrzési egysége látja el. A fenti négy szerv esetében egy közös éves belső ellenőrzési terv kerül elkészítésre. A téma ellenőrzések kivételével az egyes szervek éves ellenőrzései önállóan jelennek meg az éves belső ellenőrzési terven belül. Az éves belső ellenőrzési tervet a szervenként készülő kockázatelemzés alapozza meg. A kockázatelemzés során az egyes szervek vezetői a belső ellenőrzési vezető felé jelezhetik igényeiket az ellenőrzések vonatkozásában. Az elkészítésre kerül közös éves belső ellenőrzési terv vonatkozásában minden szerv vezetőjének jóváhagyása szükséges. (Az éves belső ellenőrzési terv Komló Város Önkormányzat képviselő-testülete felé is megküldésre kerül tájékoztatás céljával.)

1. Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok:

A 2018. évi éves belső ellenőrzési terv elkészítése során mind szerv vonatkozásában a következő dokumentumokat használtuk fel:

- Kockázatelemzési kritérium mátrix 2018 intézmények lkt.sz.: 7710-3/2017
- Komló Város Önkormányzat Belső ellenőrzési egységének Belső Ellenőrzési Kézikönyve hatályos 2017. január 01-től
- Kockázatelemzési kérdőív 2018 intézmények lkt.sz.: 7710-8/2017
- Kockázatelemzési összesítő 2017. november 10. lkt.sz.: 7710-8/2017
- Adatlap 2018 Intézmények lkt.sz.: 7710-7/2017
- 2017. november 17-én kelt stratégia lkt.sz.: 7710-32/2017
- Alapelvek és tervezési szempontok intézmények 2018 lkt.sz.: 7710-5/2017

2. Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása:

2.1. A kockázatok feltérképezése:

A tervkészítést megalapozó információkat és kockázatokat kérdőíves felmérés segítségével mértük fel. Az érintett szervek vezetői a szervezetükre vonatkozó tervezést segítő egyes információkat egy adatlap kitöltésével biztosították a belső ellenőrzés számára. Ezen kívül minden vezető kitöltötte a belső ellenőrzési vezető által előzetesen összeállított kockázatelemzési kérdőívet. A kockázatelemzési kérdőíven 35 területet, tevékenységet sorolt fel a belső

ellenőrzés, ezt a vezetők tetszés szerint tovább bővíthették. A visszaküldött kockázatfelmérőn a vezetők további kockázatokat nem nevesítettek.

A kockázatokat a vezetők két paraméter mentén értékelhették: a kockázat bekövetkezésének valószínűsége és a bekövetkezés esetén felmerülő, az intézmény céljait, tevékenységét befolyásoló várható hatások alapján. Mindkét paraméter esetén egy háromszintű skálát használtunk, vagyis az egyes paraméterek 1-3 közötti értékeket vehettek fel. A valószínűség és a hatás kétszeresének összegeként állt elő a vezető által számszerűsített kockázat, ez adja az összesített kockázati értéket az adott terület, tevékenység vonatkozásában. A 35 értékhez a belső ellenőrzési vezető az adott terület elemzése és jelentősége alapján módosító tényezőt számszerűsített (szintén 1-3 közötti értékek, a jelentőség dupla értékkel számszerűsítve). A módosító tényező meghatározása során a belső ellenőrzési vezető figyelembe vette a korábbi ellenőrzések tapasztalatait, a vezetői interjúk alapján meghatározott prioritásokat, a külső ellenőrzést végző szervek (ÁSZ, MÁK) ellenőrzéseinek tapasztalatait. Az így előállított prioritási lista élére a legkockázatosabb tevékenységek/területek kerültek.

A kapott prioritási listát összevetettük a belső ellenőrzési stratégiában rögzítettekkel, a vezetők által jelzett ellenőrzési igényekkel és végül meghatároztuk a 2018. év során ellenőrzés tárgyát képező területet, az ellenőrzés tárgyát, célját, ütemezését, kapacitásigényét.

2.2. A kockázatok értékelése:

A kockázatok "számszerűsítése", feltérképezése során összeállt prioritási listán szereplő 35 kockázatból több terület kapott 14-nél nagyobb értéket, vagyis kiemelten kezelendő értékelést. Bizonyos kockázatok kezelése nem feltétlenül biztosítható belső ellenőrzési vizsgálatok által, inkább a szervezet és annak vezetője hatáskörébe tartozóan csökkentendő (szakképzett munkaerő rendelkezésre állása, továbbképzések megléte). Az egyes kockázatok értékelése során jelentős tényezőként vettük számba, hogy Komló Város Önkormányzat Belső ellenőrzési egysége a szervezetek vonatkozásában 2018-tól kezdődően látja el a belső ellenőrzési feladatokat. A korábbi évek során ugyan irányító szervi ellenőrzések alkalmával kapcsolatba került már a szervekkel, de a kontrollokra vonatkozó átfogó ismeretekkel nem rendelkezik.

A belső szabályozottság területe a szervek esetében kiemelt kockázatú területnek tekinthető, mert a szakmai működés során jellemzően háttérbe szorul ez a terület, mindazonáltal az irányító szerv részéről sem működnek kialakult kontrollmechanizmusok a szervek belső szabályozottságának rendszeres, illetve eseti jellegű ellenőrzésére. A belső szabályozottság, az egyes szervezetszabályozó dokumentumok (belső szabályozók) megléte a belső kontrollrendszer alapját jelentik, azok tartalma teremti meg a feladatellátás kereteit, a mindennapi működés alapját, a számonkérési és ellenőrzési pontokat.

Mindezen tényezők alapján a belső ellenőrzés 2018-ra a Komlói Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás és KKTÖT Társulás Tanácsa irányítása alá tartozó szervek esetében a belső szabályozottság tárgyát illetően tervezi ellenőrzés lefolytatását.

3. A szükséges ellenőri kapacitás tervezése (bizonyosságot adó tevékenység)

Komló Város Önkormányzat Belső ellenőrzési egységénél jelenleg egy fő teljes munkaidőben foglalkoztatott belső ellenőr áll alkalmazásban. A 2018. év ellenőrzési napok tervezése során egy fővel került elkészítésre a munkaidőmérleg. Az előzetesen rögzített tervezési alapelvek alapján a négy szervezet ellenőrzéséhez szükséges revizori napok a munkaidőmérleg alapján Komló Város Önkormányzatra jutó 88 ellenőri napból kerülnek biztosításra. Ez konkrétan a Komló Város Önkormányzatára jutó napok (88 nap) majd' tíz százalékát, vagyis 8 revizori napot jelentenek.

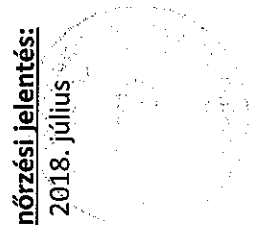
A rendelkezésre álló összes ellenőri kapacitás mértéke 8 ellenőrzési nap, melyek mindegyike a bizonyosságot adó ellenőrzésre kerül tervezésre.

4. A tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és az egyéb tevékenységhez szükséges kapacitás

A soron kívüli ellenőrzésekre, tanácsadásra, képzésre, egyéb tevékenységre előzetesen nem kerülnek tervezésre napok azt felmerülése esetén a Komló Város Önkormányzatra jutó éves ellenőrzési napok terhére szükséges biztosítani.

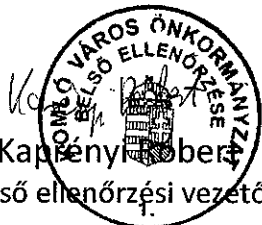
	Belső ellenőr 1.	Össze- sen
Tervezett ellenőrzésekre	8	8
Soron kívüli ellenőrzésekre	0	0
Tanácsadásra	0	0
Képzésre	0	0
Egyéb tevékenységre	0	0
Összesen	8	8

5. A tervezett ellenőrzések

Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, az ellenőrizendő időszak, ellenőrzés típusa, az ellenőrzés módszerei	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
A jogszabályi helyek által előírt kötelezően elkészítendő szabályzatok, belső szabályozók és dokumentumok rendelkezésre állásának ellenőrzése	Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az egyes jogszabályi helyek által előírt, kötelezően készített szabályzatok, belső szabályozók rendelkezésre állnak-e, a belső szabályozottság rendszere kialakításra került-e. Az ellenőrizendő időszak: az ellenőrzési idején aktuális Az ellenőrzés típusa: Szabályszerűségi ellenőrzés. Az ellenőrzés módszerei: Belső szabályozók meglétének ellenőrzése, dokumentumok ellenőrzése	Az ellenőrzések tervezése során bekért információk alapján az egyes szervek vonatkozásában a belső szabályozottság területe kevés figyelmet kapó terület. A belső ellenőrzési egység csak kevés információval rendelkezik a szervek belső szabályozottságát érintően.	Komlói Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás KKTÖT Szilvási Bölcsőde	Ellenőrzés kezdete: 2018. május Ellenőrzési jelentés: 2018. július 	8 revizori nap (1 ellenőr) Külső erőforrás bevonása nélkül.
		Az irányító szerv részéről nincsenek kialakult kontroll-mechanismusok az irányított szervek szervezetszabályozó dokumentumainak ellenőrzésére. A belső szabályozottság hiánya a szervezeten belüli kontrollok hiányát is eredményezi, ami negatív hatással lehet a működésre.	Komló Térségi Családsegítő és Gyermekjóléti Szolgálat Komló Térségi Integrált Szociális Szolgálató Központ		

Készítette: Kaprényi Róbert

Komló, 2017. november 21.


Kaprényi Róbert
mb. belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Polics József
Komlói Kistérség Többcélú
Önkormányzati Társulás

Szabó Gabriella
KKTÖT Szilvási Bölcsőde

Elmontné Popán Ildikó
Komló Térségi Családsegítő
és Gyermejjóléti Szolgálat

Kasziba Zsuzsanna
Komló Térségi Integrált
Szociális Szolgáltató Központ

STRATÉGIAI TERV

Komlói Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás és a
KKTÖT Társulás Tanácsa irányítása alá tartozó
költségvetési szervek
belső ellenőrzésére vonatkozóan
(2018 – 2021. évekre)

2017. november

A szervezetek hosszú távú célkitűzései	A belső ellenőrzés stratégiai céljai	Ellenőrzés által vizsgált területek a szervezet és tevékenység változásai miatt
- Az intézményi feladatok magas színvonalú és gazdaságos ellátása. - Szabályos működés biztosítása - Infrastruktúra folyamatos fejlesztése - Az elérhető pályázati források bevonása - Szolgáltatások bővítése - Szakképzett munkaerő meglétének biztosítása - A rendelkezésre álló anyagi források hatékony, takarékos felhasználása - A kistérségi feladatellátás biztosítása, az együttműködés kereteinek bővítése	- 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 felügyeletét ellátó szervezet munkájának segítése a belső ellenőrzési vizsgálatok révén - 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. - Belső kontrollrendszer és egyes részterületeinek rendszeres vizsgálata révén a működés szabályosságának elősegítése.	A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése a változó jogszabályi környezetben jelentős problémát jelent az intézmények számára. A belső szabályozottság területét, annak szabályos kialakítását belső ellenőrzési vizsgálatok, tanácsadási tevékenység keretében kívánja segíteni a belső ellenőrzési egység. Jelentős kockázati tényező az önkormányzati ASP rendszer bevezetése és annak integrálása a napi munkavégzésbe, mely az intézményekben folyó napi munkát is érinti. Az új rendszer bevezetését, alkalmazását 2-3 év elteltével ellenőrizni szükséges.

4. számú melléklet
7710-32/2017

Belső kontroll rendszer értékelése	Kockázati tényezők	Kockázati tényezők értékelése
Komló Város Önkormányzat Belső ellenőrzési egysége a KKTÖT és az önkormányzat alá tartozó szervek esetében 2018-tól látja el a belső ellenőrzési feladatokat. A szerv esetében működő, működtetett belső kontrollrendszerrel a belső ellenőrzés csekély információval rendelkezik. A tapasztalatok alapján a belső szabályozottság kialakítása, aktualizálása és a belső kontrollrendszer működtetése a szükségesnél kevesebb figyelmet kap. A belső ellenőrzés elsődleges célja a belső szabályozottság, és így a belső kontrollrendszer alapjainak megismerése, feltérképezése.	Az intézmények esetében jelentős probléma a megfelelő szakképzettségű munkaerő biztosítása. Az anyagi lehetőségeik minden esetben hatékony és gazdaságos feladatellátást indokoltnak. Szabályzatok aktualizálása nem folyamatos tevékenység, csak eseti jelleggel történik, a belső kontrollrendszer kialakítás és működtetése nem szabályszerű. Az irányító szerv részéről a folyamatos kontroll nem tapasztalható, az eseti jellegű kontroll nem elégséges. A központi támogatások igénylésének és a feladatellátás szabályozottsági környezetének változásai jelentős kockázatot jelentenek a működés során.	A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése magas kockázatú folyamat volt a kapcsolásán a belső ellenőrzés szükségesnek érzik a belső kontrollrendszer átfogó ellenőrzését, illetve egy részterületére vonatkozó eseti ellenőrzését is. A gazdálkodást érintő kockázatok kezelésére a vezetőik által tett javaslatok alapján kerül kiírásra ellenőrzés. Cél, hogy a központi költségvetési törvény alapján kapott támogatásokat megalapozó mutatók rendszeres ellenőrzése révén minimalisra csökkenjen a visszafizetési kötelezettség valószínűsége.

4. számú melléklet
7710-32/2017

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)	A Belső Ellenőrök Magyarországi Szervezetének (BEMSZ) szervezésében megvalósuló képzéseken való részvétel. Az Állami Egészségügyi Ellátó Központ által szervezett képzéseken való részvétel.

* Legmagasabb iskolai végzettség, egyéb szakirányú képesítés.

4. számú melléklet
7710-32/2017

Belső ellenőrzési fejlesztési terv elemei	Szükséges ellenőri létszám szintenkénti bontásban	Belső ellenőrzés tárgyi és információs igénye
A belső ellenőrzés minőségét és lehetőségeit több ponton kívánjuk fejleszteni, az alábbi eszközökkel: • folyamatos továbbképzésekkel, • az ellenőrök folyamatos képzésével, melyek során újabb képesítéseket szereznek, • az ellenőrzött szervekről 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, • folyamatos konzultációval, • jogszabályi változások nyomán követésével, • kapcsolattartás szakmai szervezetekkel, • az anyagi lehetőségek figyelembe vételével a kapacitás bővítése révén, • a külső ellenőrzések megállapításainak figyelembe vételével • tagsággal és aktív részvétellel a belső ellenőrök klubjában.	Komló Város Önkormányzatának és intézményeinek belső ellenőrzését az Önkormányzat belső ellenőrzési egysége látja el. Jelenleg 1 fő belső ellenőrzési vezető, aki teljesítet munkaidős belső ellenőrként tevékenykedik. A rendelkezésre álló ellenőri kapacitások 50-55%-a fordítódik Komló Város Önkormányzatának és intézményeinek ellenőrzésére. Indokolt esetben más területről is le lehet vonni munkatárs bevonására. Szükség esetén külső erőforrás szakértő - is bevonásra kerülhet.	A belső ellenőrzési egység rendelkezése áll külön zárható irodahelyiség. Zárható szekrények a belső ellenőrzési iratok tárolásához szükségesek. A feladatok ellátásához asztali számítógép egy nyomtatóval áll rendelkezésre, melyeken interaktív módon is lehet dolgozni. Rendelkezésre áll a helyszíni ellenőrzésekhez szükséges laptop. Továbbá biztosított az Opten Jogtár hozzáférése is az ellenőrk 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, előadásokat, tanácsadást biztosítunk. Továbbá a Saldo Zrt. Belső ellenőrk klubjában is tagok vagyunk, követjük az aktuális témákat, részt veszünk az előadásokon, konzultációkon.

Dátum: 2017. november 21.

Készítette:



Jóváhagyta:

Polics József
Komlói Kistérség Többcélú
Önkormányzati Társulás

Szabó Gabriella
KKTÖT Szilvási Bölcsháza

Elmontné Popán Ildikó
Komlói Térségi Családsegítő
és Gyermekjóléti Szolgálat

Kasziba Zsuzsanna
Komlói Térségi Integrált
Szociális Szolgáltató Központ