

# K I V O N A T

a képviselő-testület 2012. szeptember 25-i ülésének  
jegyzőkönyvéből

## KOMLÓ VÁROS ÖNKORMÁNYZAT KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK 126/2012. (IX.25.) határozata

### Belső ellenőrzési terv módosítása

A képviselő-testület – a jegyző előterjesztésében, a pénzügyi, jogi és ellenőrzési bizottság véleménye alapján – megtárgyalta a 2012. évre vonatkozó belső ellenőrzési terv módosítását.

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

**Határidő:** értelem szerint  
**Felelős:** dr. Vaskó Ernő címzetes főjegyző

**K.m.f.**

**Polics József s.k.**  
*polgármester*

**dr. Vaskó Ernő s.k.**  
*címzetes főjegyző*

A kiadmány hitelül:

**KOMLÓ VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK**  
**2012. ÉVRE VONATKOZÓ**  
**ÉVES ELLENŐRZÉSI TERVE**

Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja	Ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés címe, időpontja
Elemzések, általános felmérések Komló Város Önkormányzat 2012. évi belső ellenőrzési tervének elkészítéséhez	Kockázatelemzés Komló Város Önkormányzat belső ellenőrzési terveinek elkészítéséhez (Folyamatok megértése a kockázatelemzéshez, Kockázatok azonosítása a kockázatelemzés során, Kockázatelemzés eredménye)  Készült: 2011. október 8.

Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja	Ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés címe, időpontja
Készült: 2011. október 08.	<p>A folyamatok kockázata és ellenőrzése Komló Város Önkormányzatának belső ellenőrzési terveihez</p> <p>Készült: 2011. október 8.</p> <p>Kockázatelemzés összesítése Komló Város Önkormányzatának belső ellenőrzési terveihez</p> <p>Készült: 2011. október 8.</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>Valamennyi normatív állami támogatást igénybe intézmény</p> <p>2011. évi normatív állami hozzájárulások elszámolásához kapcsolódó – intézmények által a Polgármesteri Hivatal felé történő - adatszolgáltatások</p>	<p><b>Cél:</b> az állami támogatások szabályszerű igénylésének és felhasználásának a biztosítása, külső vizsgálatok során jogtalan igénylések miatti visszafizetési kötelezettségek, kamatterhek megelőzése</p> <p><b>Tárgya:</b> a 2011. évben Komló Város intézményei által igénybevett normatív állami hozzájárulások (kötségvetési törvény 3. számú melléklete szerinti normatív állami hozzájárulások)</p> <p><b>Terjedelme:</b> Komló Város Önkormányzata (Polgármesteri Hivatal, ill. kapcsolódóan valamennyi állami támogatást igénybe vevő intézmény)</p> <p><b>Időszak:</b> 2011. év</p>	<p>Az intézmények adatszolgáltatásának nem megfelelően dokumentálása.</p> <p>Az adatszolgáltatásban nem a ténylegesen figyelembe vehető adatok szerepeltetése, így a Polgármesteri Hivatal esetlegesen nem tud eleget tenni pontosan 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 összehívások következtében nem megfelelő az adatszolgáltatás és az információáramlás kialakulása.</p>	<p>Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés</p> <p>- pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámlók, szerződések, programok elemzése és értékelése;</p> <p>- dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata;</p>	<p>2012. január-február</p> <p>Jelentés:</p> <p>2012. március</p>	<p>90 revizori nap</p> <p>(1 vizsgálatvezető, 2 ellenőr)</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 Polgármesteri Hivatala</p> <p>Komló Város Önkormányzatának közbeszerzéshez kapcsolódó gazdasági folyamatai</p>	<p><b>Cél:</b> a közbeszerzésekre vonatkozó előírások teljes körűen betartásra kerüljenek, megfelelő kontrollfolyamatok működjenek, külső ellenőrzések által feltárt hiányosságok megszüntetése</p> <p><b>Tárgya:</b> 2010-2011. évben lefolytatott közbeszerzési eljárások, közbeszerzéshez kapcsolódó feladatok</p> <p><b>Terjedelme:</b> Komló Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatala közbeszerzési eljárásai, adatszolgáltatásai</p> <p><b>Időszak:</b> 2010-2011. év</p>	<p>A közbeszerzéshez kapcsolódó feladatok nem megfelelő szervezése, szabályozása, kontrollfolyamatok hiánya.</p> <p>Külső ellenőrzések által feltárt hiányosságok.</p> <p>A források gazdaságtalan, szabálytalan felhasználása.</p> <p>A beszerzések, beruházások nem szabályszerű bonyolítása.</p> <p>Közbeszerzési törvény előírásainak figyelmen kívül hagyása.</p> <p>Jogszabályi változások figyelmen kívül hagyása.</p> <p>Adatszolgáltatások nem teljesítése, ill. nem pontos teljesítése.</p>	<p>Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés</p> <p>eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése;</p> <p>- pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámolók, szerződések, programok elemzése és értékelése;</p> <p>- dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata;</p>	<p>2012. március-április</p> <p>Jelentés:</p> <p>2012. április</p>	<p>10 revizori nap (1 vizsgálatvezető, 1 ellenőr)</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>Komlói Fűtőerőmű Zrt.</p> <p>Pénzügyi-gazdasági vizsgálat utóellenőrzése</p>	<p><b>Cél:</b> A működés során a gazdaságosság, hatékonyság, szabályszerűség követelményeinek érvényesítése</p> <p><b>Tárgya:</b> Kiadások és bevételek alakulása</p> <p><b>Terjedelme:</b> Komlói Fűtőerőmű Zrt., (az önkormányzat többségi irányítást biztosító befolyása alatt működő gazdasági társaság, az Ötv. 92. § (11) b. alapján)</p> <p><b>Időszak:</b> Aktuális állapot szerint</p>	<p>A nem megalapozott döntéshozatalban rejlő kockázatok az Önkormányzat részéről megfelelő információk hiányában.</p> <p>A gazdaságos, hatékony, szabályszerű gazdálkodás feltételeinek nem megfelelő megteremtése.</p> <p>Kontrollfolyamatok hiánya.</p> <p>A tulajdonosi (önkormányzati) elvárások érvényesítésében rejlő kockázatok.</p>	<p>Pénzügyi szabályszerűségi-ellenőrzés (utóellenőrzés)</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>2012. április-május</p> <p>Jelentés:</p> <p>2012. május</p>	<p>28 revizori nap (1 vizsgálatvezető, 1 ellenőr)</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 Polgármesteri Hivatala, Komló Város Önkormányzat Városgondnoksága, a „Kökönyösi Oktatási Központ” Szakközépiskola és Komló Város Önkormányzat Gazdasági Ellátó Szervezete, valamint a gazdálkodási körébe integrált önállóan működő intézmények</p> <p>Alapító okiratok felülvizsgálata</p>	<p><b>Cél:</b> Az alapító okiratok tartalmának felülvizsgálata, valamint javaslat a módosításukra a jogszabályi előírások figyelembevételével.</p> <p><b>Tárgya:</b> Alapító okirat</p> <p><b>Terjedelme:</b> Komló Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatala, Komló Város Önkormányzat Városgondnoksága, a „Kökönyösi Oktatási Központ” Szakközépiskola és Komló Város Önkormányzat Gazdasági Ellátó Szervezete, valamint a gazdálkodási körébe integrált önállóan működő intézmények</p> <p><b>Időszak:</b> Aktuális állapot szerint</p>	<p>Az intézményekre vonatkozó jogszabályi előírások nem megfelelő alkalmazása.</p> <p>Jogszabályi változások figyelmen kívül hagyása.</p> <p>Kontrollfolyamatok hiánya.</p>	<p>Szabályszerűségi-ellenőrzés</p> <p>- dokumentumok vizsgálata.</p>	<p>2012.október-november</p> <p>Jelentés:</p> <p>2012.november</p>	<p>20 revizori nap (1 vizsgálatvezető, 1 ellenőr)</p>

A vizsgálandó folyamatok és szervezeti egységek	A tanácsadásra vonatkozó stratégia (tanácsadás célja, tárgya, terjedelme, időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	A vizsgálat típusa és módszerei (**)	A vizsgálat ütemezése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
Komlói Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás	<p><b>Cél:</b> az esetleges feladatát szervezés gazdaságosságának alátámasztása</p> <p><b>Tárgya:</b> Kiadások alakulása az esetleges feladatát szervezés tükrében</p> <p><b>Terjedelme:</b> Komlói Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás és intézményei</p> <p><b>Időszak:</b> 2012. év</p>	<p>A nem megalapozott döntéshozatalban rejlő kockázatok az Önkormányzat részéről megfelelő információk hiányában.</p> <p>A gazdálkodáshoz kapcsolódó feladatok nem szabályszerű és hatékony ellátása.</p> <p>A gazdaságos, hatékony, szabályszerű gazdálkodás feltételeinek nem megfelelő megteremtése.</p> <p>Kontrollfolyamatok hiánya.</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>2012. november-december</p> <p>Jelentés:</p> <p>2012. december</p>	<p>30 revizori nap (1 vizsgálatvezető, 1 ellenőr)</p>



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

- \* Csatolt alátámasztó dokumentumok: az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések, különösen a kockázatelemzés dokumentumai.
- \*\* A 193/2003. (XI. 26.) kormányrendelet és a belső ellenőrzési kézikönyv alapján.
- \*\*\* Az ellenőrzések időtartama és az ellenőrzési jelentések elkészítésének határideje.
- \*\*\*\* Az ellenőrzésekhez rendelt becsült ellenőrzési erőforrások: becsült időszükséglet és emberi erőforrás, mely az ellenőrzésre való felkészülés és az ellenőrzés időtartamát is tartalmazza.

Készítette:

Komló, 2011. október 12.

Kőnigné Paskó Edina  
belső ellenőrzési vezető