

KOMLÓ VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK 2021. ÉVRE VONATKOZÓ ÉVES ELLENŐRZÉSI TERVE

Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja	Ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés címe, időpontja
<p>Elemzések, általános felmérések Komló Város Önkormányzat 2021. évi belső ellenőrzési tervének elkészítéséhez</p> <p>Készült: 2020. október 25.</p>	<p>Kockázatelemzés Komló Város Önkormányzat belső ellenőrzési terveinek elkészítéséhez (Folyamatok megértése a kockázatelemzéshez, Kockázatok azonosítása a kockázatelemzés során, Kockázatelemzés eredménye)</p> <p>Készült: 2020. október 25.</p>
	<p>A folyamatok kockázata és ellenőrzése Komló Város Önkormányzatának belső ellenőrzési terveihez</p> <p>Készült: 2020. október 25.</p>
	<p>Kockázatelemzés összesítése Komló Város Önkormányzatának belső ellenőrzési terveihez</p> <p>Készült: 2020. október 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 (****)
Komló Térségi Integrált Szociális Szolgáltató Központ által ellátott szociális étkeztetés biztosításának - alapfeltételek, dokumentáció -, valamint az állami támogatás igénylésének, elszámolásának megalapozottsági vizsgálata	Cél: annak megállapítása, hogy a költségvetési támogatás szabályszerű igénylése és felhasználását biztosítja-e a szociális étkeztetés vonatkozásában, a 2020-ban igényelt támogatásokat megalapozó mutatószámok megállapítása helyesen történt-e, a feladatellátás szabályossága megfelelő-e	Az intézményi adatszolgáltatás nem megfelelően dokumentálva. Az adatszolgáltatásban nem a ténylegesen figyelembe vehető adatok szerepeltetése, így a Hivatal esetlegesen nem tud eleget tenni pontosan elszámolási kötelezettségének. A jogosulatlan igénybevételei külső ellenőrzés során történő feltárása. Többletigénylés, visszafizetési és kamatfizetési kötelezettség.	Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés: - eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése; - pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, beszámolók, elemzése és értékelése; - dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.	Ellenőrzés kezdete: 2021. január Jelentés: 2021. március	15 revizori nap (1 vizsgálatvezető) Külső erőforrás bevonása nélkül.
Érintett szerv: Komló Város Önkormányzat, Komló Közös Önkormányzati Hivatal, Komló Térségi Integrált Szociális Szolgáltató Központ	Tárgya: a költségvetési törvény szociális étkeztetés jogcímén igényelt támogatások, azok megalapozó dokumentációja Terjedelme: a szociális étkeztetés jogcímén járó támogatások, az azt megalapozó dokumentumok	A jogszabályok szerinti feltételek nem biztosítottak a feladatellátás során. A folyamatba épített ellenőrzések nem működnek.	Az ellenőrzés irányító szervei ellenőrzés, a belső ellenőr az Önkormányzat belső ellenőréneként végzi az ellenőrzést.		
	Időszak: 2020. év				

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa és módszerei (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
Komló Térségi Integrált Szociális Szolgáltató Központ által ellátott demens személyek nappali intézményi ellátásához kapcsolódó állami támogatás igénylésének, elszámolásának megalapozottsági ellenőrzése	Cél: annak megállapítása, hogy a költségvetési támogatás szabályszerű igénylését és felhasználását biztosítják-e a demens ellátás vonatkozásában, a 2020-ban igényelt támogatásokat megalapozó mutatószámok megállapítása helyesen történt-e, a feladatellátás szabályossága megfelelő-e	Az intézményi adatszolgáltatás nem megfelelően dokumentálása. Az adatszolgáltatásban nem a teljesen figyelembe vehető adatok szerepeltetése, így a Hivatal esetlegesen nem tud eleget tenni pontosan elszámolási kötelezettségének.	Pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés: - eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése; - pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, elemzése és értékelése; - dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.	Ellenőrzés kezdete: 2021. január Jelentés: 2021. március	15 revizori nap (1 vizsgálatvezető)
Érintett szerv: Komló Város Önkormányzat, Komló Közös Önkormányzati Hivatal, Komló Térségi Integrált Szociális Szolgáltató Központ	Terjedelme: a demens ellátás jogcímén járó támogatások, az azt megalapozó dokumentumok Időszak: 2020. év	A jogosulatlan igénybevétel külső ellenőrzés során történő feltárása. Többletigénylés, visszafizetési és kamatfizetési kötelezettség. A jogszabályok szerinti feltételek nem biztosítottak a feladatellátás során. A folyamatba épített ellenőrzések nem működnek.	Az ellenőrzés irányító szervei ellenőrzés, a belső ellenőr az Önkormányzat belső ellenőreként 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 (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
Komló Térségi Családsegítő és Gyermekjóléti Szolgálat a működési feltételek, szakmai létszám biztosításának és a finanszírozás megalapozottságának ellenőrzése	Cél: annak megállapítása, hogy Komló Térségi Családsegítő és Gyermekjóléti Szolgálat esetében a működés szakmai feltételeit, az ehhez szükséges létszámot biztosítják-e és mindez támogatja-e a finanszírozási igényt	A jogszabályok szerinti feltételek nem biztosítottak a feladatellátás során. A működés szakmai feltételei nem adottak, így a költségvetési támogatás igénylése sem megalapozott.	Szabályszerűségi-pénzügyi ellenőrzés - eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése;		
Érintett szerv: Komló Város Önkormányzat, Komló Közös Önkormányzati Hivatal, Komló Térségi Családsegítő és Gyermekjóléti Szolgálat	Tárgya: Komló Térségi Családsegítő és Gyermekjóléti Szolgálat működése, a megalapozó dokumentumok Terjedelme: Komló Térségi Családsegítő és Gyermekjóléti Szolgálat működési dokumentációja, költségvetése Időszak: 2020. év és aktuális	A szakmai létszám nem elégséges, vagy túlzó volt a feladatellátás nem hatékony. Az intézmény finanszírozása többletköltséggel jár a fenntartó számára.	- pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, beszámolók, elemzése és értékelése; - dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. Az ellenőrzés irányító szervei ellenőrzés, a belső ellenőr az Önkormányzat belső ellenőréként végzi az ellenőrzést.	Ellenőrzés kezdete: 2021. június Jelentés: 2021. augusztus	18 revizori nap (1 vizsgálatvezető)

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa és módszerei (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
Komló Város Önkormányzat Városgondnokság gazdálkodása - a kintlévőségkezelés gyakorlatának, valamint a szerződéses megrendelések folyamatának ellenőrzése	Cél: annak megállapítása, hogy a KVÖ Városgondnokság által felhasznált költségvetési törvény egyes jogcímein járó támogatások elszámolása megalapozott-e Tárgya: a KVÖ Városgondnokság kintlévőségkezelése, a szerződéses megrendelések gyakorlatának, azok dokumentumai	A kintlévőségkezelés folyamata nem hatékony. A vagyon, pénzeszközök kezelése nem az elvárt gondossággal történik. A működés keretei (kintlévőségkezelés vonatkozásában) nem megfelelően kerültek kialakításra. Kontrollrendszer hiányossága (állomány nyilvántartása és kezelése nem kontrollált). A beszerzési tevékenység során nem érvényesülnek a szabályozási előírások. Az Önkormányzat részéről nem működnek megfelelő kontrollok a KVÖ Városgondnokság vonatkozásában.	Szabályszerűségi-pénzügyi ellenőrzés: - dokumentumok és nyilvántartások, elszámolások, alátámasztó dokumentáció vizsgálata. Az ellenőrzés irányító szervei ellenőrzés, a belső ellenőr az Önkormányzat belső ellenőréként végzi az ellenőrzést.	Ellenőrzés kezdete: 2021. augusztus Jelentés: 2021. november	25 revizori nap (1 vizsgálatvezető)
Érintett szerv: Komló Város Önkormányzat Városgondnoksága	Terjedelme: a KVÖ Városgondnokság kintlévőségkezelési gyakorlata és szerződéskezelés megrendelések folyamata, azok dokumentumai Időszak: 2016-2020. év a kintlévőségkezelés vonatkozásában, 2019-2020 a szerződéskezelés vonatkozásában				

* 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 Közös Önkormányzati Hivatal, valamint a Komló Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás társult önkormányzatai és hivatalaik vonatkozásában a szervezetek belső ellenőrként 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 2021. évben rendelkezésre álló 188 revizori napból 100 nap jut a társult településekre, míg 88 nap Komló Város Önkormányzatára. Komló Város Önkormányzatának és intézményeinek 2020. évre tervezett - kockázatelemzésen alapuló - belső ellenőrzési vizsgálataihoz 88 revizori nap a tervezett időszükséglet. A 88 napból Komló Város Önkormányzat képviselő-testületének döntése alapján 20 nap az irányított szervek belső ellenőrzési feladataira kerül átcsoportosításra, a vonatkozó belső ellenőrzési terv külön dokumentumként került elkészítésre. A tényleges 68 revizori nap ellenőrzésenkénti felosztását a fenti táblázat tartalmazza.

Külső erőforrás bevonásával nem számoltunk, kapacitáscsökkentő tényezőként (vezetői feladatok, adminisztráció) 14 nap került tervezésre, illetve 13 tartaléknappal (tanácsadásra, soron kívüli ellenőrzésekre) számoltunk. A tartaléknapok terhére szükséges ellátni a felmerülő soron kívüli ellenőrzéseket, tanácsadási tevékenységet nem csak az Önkormányzat, de valamennyi Komló Város Önkormányzat belső ellenőrzési egysége ellenőrzési körébe tartozó szervezet esetében is.

Készítette:

Komló, 2020. november 25.



Kaprényi Róbert

mb. belső ellenőrzési vezető