

E L Ő T E R J E S Z T É S

Az előterjesztés tárgya: Belső ellenőrzési terv 2022. évre
és a 2022-2025. évi stratégiai terv

Iktatószám: 11646-4/2021

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, ellenőrzési és gazdasági bizottság	SZMSZ 1. melléklet C.) 11. pont

Határozatot kapják:

- Komló Város Önkormányzat Gazdasági Ellátó Szervezete és a gazdálkodás szempontjából hozzá tartozó intézmények
- Komló Városi Sportközpont

Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban Mőtv.) 119. § írja elő a belső kontrollrendszer mőködtetését. Ennek keretében a jegyző feladata a belső ellenőrzés kialakítása és mőködtetése. 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” címő 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 mőködését 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 kedvezményezetteknel és a lebonyolító szerveknel; és az irányítása alá tartozó bármely, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb mőködéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 1. § a) pontjában meghatározott köztulajdonban álló gazdasági társaságnál.

Komló Város Önkormányzatnál 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 Önkormányzatra, illetve a Komló Város Önkormányzat képviselő-testületének irányítása alá tartozó szervek, valamint a Komló Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás és a KKTÖT Társulás Tanácsa irányítása alá tartozó szervekre különálló éves belső ellenőrzési tervek, illetve stratégiai tervek kerültek elkészítésre. (2017-ig mindezen szervek ellenőrzésének tervezésére Komló Város Önkormányzat éves belső ellenőrzési terveiben került sor.) Az egyes éves belső ellenőrzési terveket és stratégiai terveket az előterjesztés mellékletei tartalmazzák.

2021. évben a belső ellenőrzési egység 1 főből állt. A létszám vélhetően 2022. évre sem változik, így a 2022. évre készülő belső ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzéseket egy főre határoztuk meg.

Komló Város Önkormányzatra 88 ellenőrzési nap jut, további 14 napot tartalékolunk tanácsadási tevékenységre és az esetlegesen felmerülő változások miatt. A képviselő-testület korábbi döntésének megfelelően a Komló Város Önkormányzatra jutó napokból 10-10 nap kerül átcsoportosításra az egyes szerveket érintő belső ellenőrzések elvégzésére, így Komló Város Önkormányzatra összességében 68 revizori nap jut 2022-ben. A 68 revizori nap ellenőrzések közti megosztását a Komló Város Önkormányzatra 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, 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 figyelembevételre a tervezés során.

A 2022. évre vonatkozó ellenőrzési és a 2022-2025. 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

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 tárgyalja meg és hagyja jóvá a 2022. évben elvégzendő ellenőrzési feladatokat.

Határozati javaslat:

A Képviselő-testület - a jegyző előterjesztésében, valamint a Pénzügyi, ellenőrzési és gazdasági bizottság véleménye alapján - megtárgyalta a 2022. évre vonatkozó belső ellenőrzési és a 2022-2025. 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 jegyző a pénzügyi zárszámadással együtt 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 jegyző a pénzügyi zárszámadással együtt beszámol a testületnek.

Határidő: a 2022. évi pénzügyi zárszámadással egyidejűleg

Felelős: dr. Vaskó Ernő címzetes főjegyző

Komló, 2021. november 30.

dr. Vaskó Ernő
címzetes főjegyző

KOMLÓ VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK 2022. ÉVRE VONATKOZÓ ÉVES ELLENŐRZÉSI TERVE

Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja	Ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés címe, időpontja
Elemzések, általános felmérések Komló Város Önkormányzat 2022. évi belső ellenőrzési tervének elkészítéséhez Készült: 2021. október 25.	Kockázatelemzés Komló Város Önkormányzat belső ellenőrzési terveinek elkészítéséhez (Folyamatok megértése a kockázatelemzéshez, Kockázatok azonosítása a kockázatelemzés során, Kockázatelemzés eredménye) Készült: 2021. október 25.
	A folyamatok kockázata és ellenőrzése Komló Város Önkormányzatának belső ellenőrzési terveihez Készült: 2021. október 25.
	Kockázatelemzés összesítése Komló Város Önkormányzatának belső ellenőrzési terveihez Készült: 2021. október 25.

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 gyermekékeztetés helyi rendszerének ellenőrzése Érintett szerv: Komló Város Önkormányzat, Komló Város Önkormányzati Hivatal, Komló Város Önkormányzat Gazdasági Ellátó Szervezet	Cél: annak megállapítása, hogy a költségvetési támogatás szabályszerű igénylést és felhasználását biztosítják-e az ékeztetés vonatkozásában, a 2021-ben igényelt támogatásokat megalapozó mutatószámok megállapítása helyesen történt-e, a feladatellátás szabályossága megfelelő-e, az ékeztetés rendszere szabályszerűan kerül-e működtetésre	Az intézményi adatszolgáltatás nem megfelelően dokumentálása. Az adatszolgáltatásban nem a ténylegesen 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, beszámolók, elemzése és értékelése; - dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.	Ellenőrzés kezdete: 2022. január Jelentés: 2022. április	28 revizori nap (1 vizsgálatvezető) Külső erőforrás bevonása nélkül.
	Tárgya: a költségvetési törvény ékeztetés jogcíménírási igényelt támogatások, azok megalapozó dokumentációja, az ékeztetés helyi rendszere Terjedelme: a gyermekékeztetés jogcímén járó támogatások, az azt megalapozó dokumentumok Időszak: 2020-2021. évek, aktuális	A jogosultatlan igénybevétel külső ellenőrzés során történő feltárása. Többletigénylés, visszafizetési és kamatfizetési kötelezettség. A jogszabályok szerinti feltételek nem biztosítottak a feladatellátás során.	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 mód-szerei (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
A Komlói HVI által a 2022. évi választásokra fordított források pénzügyi dokumentumai megfelelése. <u>Érintett szerv:</u> Komlói Helyi Választási Iroda (Komlói Közös Önkormányzati Hivatal)	<u>Cél:</u> annak megállapítása, hogy a 2022. évi választásokra a Komlói HVI számokra biztosított pénzeszközök tervezése, felhasználás és elszámolása szabályszerű volt-e. <u>Tárgya:</u> a választások lebonyolításához kapott pénzeszközök, azok felhasználása és annak dokumentálása <u>Terjedelme:</u> a felhasznált pénzeszközök, a felhasználást megalapozó dokumentumok <u>Időszak:</u> 2022. évi választások (országgyűlési)	Az igénylés, elszámolás feltételeinek nem teljes körű teljesítése. A kötelezően készítendő nyilvántartások, szükséges dokumentumok hiányosságai. A jogszabályi igénybevétel külső ellenőrzés során történő feltárása. A bevételek és kiadások nem megfelelő számviteli nyilvántartása. Szabályszerűen igénybe vehető források le nem igénylése.	Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés: - eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése; - pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, elemzése és értékelése; - dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.	Ellenőrzés kezdete: 2022. április-május Jelentés: 2022. április-május	8 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 módjai (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
Komló Város Önkormányzat által nyújtott egyes ösztöndíj támogatások megalapozottságának ellenőrzése	Cél: annak megállapítása, hogy Komló Város Önkormányzat az egyes ösztöndíj támogatások vonatkozásában rendelkezik-e helyi szabályozóval, a támogatásokkal kapcsolatos feladatok ellátása szabályszerűen történik-e	A szabályozottsági keret nem megfelelőse okán a támogatások odaítélése, kifizetése, elszámoltatása nem szabályszerű, a jogszabályi előírások nem kerülnek betartásra.	Szabályszerűségi-pénzügyi ellenőrzés - eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése;	Ellenőrzés kezdete: 2022. június Jelentés: 2022. augusztus	14 revizori nap (1 vizsgálatvezető)
Érintett szerv: Komló Város Önkormányzat, Komlói Közös Önkormányzati Hivatal,	Tárgya: Komló Város Önkormányzat által nyújtott egyes ösztöndíj támogatások, a megalapozó dokumentumok Terjedelme: Komló Város Önkormányzat által nyújtott egyes ösztöndíj támogatások dokumentációja, helyi szabályozói Időszak: 2019-2021. évek és aktuális	Az előírt megállapodások, szükséges dokumentumok hiányosságai. A feladatellátás nem szabályszerűen történik, a gazdálkodás során visszaélések történnek. A támogatások felhasználása során a támogatottak nem tartják be a támogatási szerződésben foglaltakat.	- pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, beszámolók, elemzése és értékelése; - dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.		

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 Városi Sportközpont működésének ellenőrzése	<u>Cél:</u> annak megállapítása, hogy a Komló Városi Sportközpont működése, gazdálkodása során biztosítja-e a szabályos feladatellátást, illetve a hatékony és gazdaságos működést	A vagyont, pénzeszközök kezelése nem az elvárt gondossággal történik. A gazdálkodás során a rendelkezésre álló források felhasználása nem szabályos.	Szabályszerűségi-pénzügyi ellenőrzés: - dokumentumok és nyilvántartások, elszámolások, alátámasztó dokumentáció vizsgálata.	Ellenőrzés kezdete: 2022. augusztus Jelentés: 2022. november	18 revizori nap (1 vizsgálatvezető)
<u>Érintett szerv:</u> Komló Városi Önkormányzat, Komló Városi Sportközpont	<u>Tárgya:</u> Komló Városi Sportközpont működése, gazdálkodása <u>Terjedelme:</u> Komló Városi Sportközpont működése, gazdálkodása dokumentumai, beszámolóit <u>Időszak:</u> 2017-2021. évek	A működésről készült beszámoló nem megalapozott. Az Önkormányzat részéről nem működnek megfelelő kontrollok a Komló Városi Sportközpont vonatkozásában.	Az ellenőrzés irányító szervei ellenőrzés, a belső ellenőr az Önkormányzat belső ellenőreként 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 Közös Önkormányzati Hivatal, valamint a Komló Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás társult önkormányzatai és hivatalaik vonatkozásában a szervezettek belső ellenőrzésként 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 2022. évben rendelkezésre álló 188 revizori napból 100 nap jut a társult településekre, míg 88 nap Komló Város Önkormányzatára. Komló Város Önkormányzatának és intézményeinek 2022. 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 14 nap került tervezésre, illetve 11 tartaléknappal (tanácsadásra, azon kívüli ellenőrzésekre) számoltunk. Külső szakértő bevonásával nem számoltunk, így kapacitást növelő tényező nem került számszerűsítésre. A tartaléknapok terhére szükséges ellátni a felmerülő azon kívüli ellenőrzéseket, tanácsadási tevékenységet nem csak az Önkormányzat, de valamennyi Komló Város Önkormányzat belső ellenőrzési egysége ellenőrzési körébe tartozó szervezet esetében is.

Készítette:

Komló, 2021. november 25.



mb. belső ellenőrzési vezető

STRATÉGIAI TERV

Komló Város Önkormányzatának
belső ellenőrzésére vonatkozóan
(2022–2025. évekre)

2021. 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, lehetséges pályázati források bevonása. - Munkahelyteremtés elősegítése. - Turizmus fejlesztése és ösztönzés. - Informatikai háttér, rendszer fejlesztése. - Kistérségi együttműködés szélesítése. - Vállalkozásfejlesztés támogatása. - Szolgáltatások bővítése.	- A gazdálkodással kapcsolatos feladatok szabályszerűségének biztosítása. - 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. - A fenntartó, tulajdonosi döntések megalapozottságának javítása, a beáramló folyamatok standardizálása. - Önkormányzati, hivatali feladatellátás szabályosságának megalapozása.	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 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.

* 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 figyelembevételével 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 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. Rendszeresítésre 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.

Dátum: 2021. november 25.

Készítette:



Kaprényi Róbert
mb. belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Polics József
polgármester

dr. Vaskó Ernő
címzetes főjegyző

F/15359-31/2021

STRATÉGIAI TERV

**Komló Város Önkormányzat képviselő-testülete
irányítása alá tartozó költségvetési szervek
belső ellenőrzésére vonatkozóan
(2022 – 2025. évekre)**

2021. november

KVÖ KT irányítása alá tartozó szervek
2021. november

1

Stratégiai terv
a belső ellenőrzésre vonatkozóan

F/15359-31/2021

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 önkormányzat 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.

F/15359-31/2021

Belső kontrollrendszer 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 lehetőségek 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 elegendő. Pályázati források bevonása esetén a beszerzések szabályossága, az eljárások szabályos lefolytatása is kiemelt kockázattal jár.	A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése magas kockázati folyamat volna kapcsolatban a belső ellenőrzés szükségességének érzékelésével a belső kontrollrendszer átfogó ellenőrzését, illetve egy részterületére vonatkozó eseti ellenőrzését is. A gazdálkodást érintő kockázatok kezelésére a vezetők által tett javaslatok alapján került kiírásra ellenőrzés. Cél, hogy a központi költségvetési törvény alapján kapott támogatásokat megalapozó mutatók rendszeres ellenőrzése révén minimálisra csökkenjen a visszafizetési kötelezettség valószínűsége.

KVÖ KT irányítása alá tartozó szervek
2021. november

3

Stratégiai terv
a belső ellenőrzésre vonatkozóan

F/15359-31/2021

Belső ellenőrök felsorolása	Belső ellenőrök képzettsége*	Belső ellenőrök képzési tevékenek 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 évi megvalósuló képzéseken való részvétel.

* Legmagasabb iskolai végzettség, egyéb szakirányú képesítés.

KVÖ KT irányítása alá tartozó szervek
2021. november

4

Stratégiai terv
a belső ellenőrzésre vonatkozóan

[illegible]

F/15359-31/2021

**Komló Város Önkormányzat képviselő-testülete
irányítása alá tartozó költségvetési szervek
2022. 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 és Színház Művelődési Központ
- 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 2022. évi éves belső ellenőrzési terv elkészítése során mind szerv vonatkozásában a következő dokumentumokat használtuk fel:

- Kockázatelemzési kritérium mátrix 2021 intézmények lkt.sz.: F/15359-3/2021
- Komló Város Önkormányzat Belső ellenőrzési egységének Belső Ellenőrzési Kézikönyve hatályos 2018. január 01-től
- Kockázatfelmérési kérdőív 2022 intézmények lkt.sz.: F/15359-8/2021
- Kockázatfelmérési összesítő 2021. november 25. lkt.sz.: F/15359-8/2021
- Adatlap 2022 Intézmények lkt.sz.: F/15359-7/2021
- 2021. november 25-én kelt stratégia lkt.sz.: F/15359-31/2021
- Alapelvek és tervezési szempontok intézmények 2021 lkt.sz.: F/15359-5/2021

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 kockázatfelmérési kérdőívet. A kockázatfelmérési kérdőíven 35 területet, tevékenységet so-

F/15359-31/2021

rolt 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 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 2022. 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 megéléte). 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 továbbra is korlátozottan rendelkezik.

A működés során kiemelt kockázatu folyamatnak tekinthető az integritást érintő belső szabályozottság kialakítása és a vonatkozó szabályozás gyakorlatba történő átültetése. A jogszabályok jellemzően keret jelleggel határozzák meg a feladatellátás szabályait, a részletszabályok helyileg, belsőleg alakítandók ki ennek keretében az egyes feladatok felelőseit is szükséges kijelölni. A belső kontrollok egyik lényegi eleme az integritást érintő helyi szabályozás megéléte, annak kialakítása. A külső ellenőrző szervek (ÁSZ és MÁK) ellenőrzési tevékenységében is hangsúlyos szerepet kap az integritást érintő vizsgálatok lefolytatása az elmúlt időszakban. Az ellenőrzés lefolytatása révén az esetleges szabályozási hiányosságok pótolhatók, a nem megfelelő szabályozás módosítható, kiegészíthető.

Mindezen tényezők alapján a belső ellenőrzés 2022-re a Komló Város Önkormányzat képviselő-testület irányítása alá tartozó szervek esetében az intézményi integritás kialakításának és szabályosságának tárgyában tervezi ellenőrzés lefolytatását. Az ellenőrzés során a belső szabályozottság és a kötelezően készítendő dokumentumok megléte mellett az Állami Számvevőszék által 2021-ben végzett ellenőrzés megállapításai és az annak nyomán vállalt és megtett intézkedések teljesítését is ellenőrizni szükséges az érintett intézményeknél. Az ellenőrzés nem érinti Komló Város Önkormányzat Gazdasági Ellátó Szervezetet, az intézmény esetében a Komló Város Önkormányzat 2022. évi belső ellenőrzési tervében szereplő „A gyermekétkeztetés helyi rendszerének ellenőrzése” tárgyában kiírt vizsgálat kerül végrehajtásra. A Komló Város Önkormányzat Gazdasági Ellátó Szervezetre jutó ellenőrzési napokat, a többi intézmény vonatkozásában kívánja felhasználni a belső ellenőrzés, azok átcsoportosítására nem kerül sor.

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 2022. 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 naphoz kerülnek biztosításra. Ez konkrétan a Komló Város Önkormányzatára jutó napok (88 nap) több mint tíz százalékát, vagyis 10 revizori napot jelentenek.

A rendelkezésre álló összes ellenőri kapacitás mértéke 10 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.	Összesen
Tervezett ellenőrzésekre	10	10
Soron kívüli ellenőrzésekre	0	0
Tanácsadásra	0	0
Képzésre	0	0
Egyéb tevékenységre	0	0
Összesen	10	10

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)
Az intézményi integritás kialakításának és szabályosságának ellenőrzése	<u>Az ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy az intézmények a jogszabályi helyek előírásai szerint kialakították-e az integritáskontrollokat, megteremtve a terület belső szabályozottságát, mindezt a gyakorlatban is érvényesítik. <u>Az ellenőrizendő időszak:</u> 2021. év, illetve aktuális <u>Az ellenőrzés típusa:</u> Szabályszerűségi, megfeleléségi ellenőrzés. <u>Az ellenőrzés módszerei:</u> Belső szabályozók meglétének ellenőrzése, dokumentumok ellenőrzése	A szervezeti integritás szabályozottságának, kontrollfolyamatainak hiánya. Az intézmények integritási tevékenységének hiányosságai. A működés során nem kerülnek kialakításra az integritás területét érintő belső szabályozók, folyamatok. A belső szabályozás nem megfelelővé válik okán az integritási kontrollok nem működnek, nem töltik be a nekik szánt szerepet. Kontrollfolyamatok hiánya, nem megfelelő feladatellátás.	Komló Városi Óvoda	<u>Ellenőrzés kezdete:</u> 2022. június <u>Ellenőrzési leltetés:</u> 2022. július	10 revizori nap (1 ellenőri) Külső erőforrás bevonása nélkül.
			Komló Város Önkormányzat Közösség Háza és Színház Művelődési Központ		
			Komló Város Önkormányzat József Attila Városi Könyvtár és Múzeális Gyűjtemény		

F/15359-31/2021

Készítette: Kaprényi Róbert

Komló, 2021. november 25.



Kaprényi Róbert
mb. belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Kiss Béláné

Komló Város Önkormányzat
Gazdasági Ellátó Szervezet

Kozmann Kornélia

Komló Városi Óvoda

Aranyos László

Komló Város Önkormányzat
Közösségek Háza és
Színház Művelődési Központ

Steinerbrunner Győzőné

Komló Város Önkormányzat
József Attila Városi Könyvtár
és Muzeális Gyűjtemény

1505\15-02221\3

Készítette: Kaprényi Róbert

**Komlói Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás és a
KKTÖT Társulás Tanácsa
irányítása alá tartozó költségvetési szervek
2022. 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 2022. évi éves belső ellenőrzési terv elkészítése során mind szerv vonatkozásában a következő dokumentumokat használtuk fel:

- Kockázatelemzési kritérium mátrix 2021 intézmények lkt.sz.: F/15359-3/2021
- Komló Város Önkormányzat Belső ellenőrzési egységének Belső Ellenőrzési Kézikönyve hatályos 2018. január 01-től
- Kockázatelemzési kérdőív 2022 intézmények lkt.sz.: F/15359-8/2021
- Kockázatelemzési összesítő 2021. november 25. lkt.sz.: F/15359-8/2021
- Adatlap 2022 Intézmények lkt.sz.: F/15359-7/2021
- 2021. november 25-én kelt stratégia lkt.sz.: F/15359-32/2021
- Alapelvek és tervezési szempontok intézmények 2021 lkt.sz.: F/15359-5/2021

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 so-

rolt 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 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 2022. 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 Komlói Város Önkormányzat Belső ellenőrzési egysége a szervezetek vonatkozásában 2018-tól kezdődően látja el a belső ellenőrzési feladatokat. A korábbi évek során ugyan irányító szerve ellenőrzések alkalmával kapcsolatba került már a szervekkel, de a kontrollokra vonatkozó átfogó ismeretekkel nem rendelkezik.

A működés során kiemelt kockázatú folyamatnak tekinthető az integritást érintő belső szabályozottság kialakítása és a vonatkozó szabályozás gyakorlatba történő átültetése. A jogszabályok jellemzően keret jelleggel határozzák meg a feladatellátás szabályait, a részletszabályok helyileg, belsőleg alakítandók ki ennek keretében az egyes feladatok felelőseit is szükséges kijelölni. A belső kontrollok egyik lényegi eleme az integritást érintő helyi szabályozás megléte, annak kialakítása. A külső ellenőrző szervek (ÁSZ és MÁK) ellenőrzési tevékenységében is hangsúlyos szerepet kap az integritást érintő vizsgálatok lefolytatása az elmúlt időszakban. Az ellenőrzés lefolytatása révén az esetleges szabályozási hiányosságok pótolhatók, a nem megfelelő szabályozás módosítható, kiegészíthető.

Mindezen tényezők alapján a belső ellenőrzés 2022-re a Komló Város Önkormányzat képviselő-testület irányítása alá tartozó szervek esetében az intézményi integritás kialakításának és szabályosságának tárgyában tervezni ellenőrzés lefolytatását. Az ellenőrzés során a belső szabályozottság és a kötelezően készítendő dokumentumok megléte mellett az Állami Számvevőszék által 2021-ben végzett ellenőrzés megállapításai és az annak nyomán vállalt és megtett intézkedések teljesítését is ellenőrizni szükséges az érintett intézményeknél. Az ellenőrzés nem érinti Komló Város Önkormányzat Gazdasági Ellátó Szervezetet, az intézmény esetében a Komló Város Önkormányzat 2022. évi belső ellenőrzési tervében szereplő „A gyermekétkeztetés helyi rendszerének ellenőrzése” tárgyában kiírt vizsgálat kerül végrehajtásra. A Komló Város Önkormányzat Gazdasági Ellátó Szervezetre jutó ellenőrzési napokat, a többi intézmény vonatkozásában kívánja felhasználni a belső ellenőrzés, azok átcsoportosítására nem kerül sor.

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 2022. 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) több mint tíz százalékát, vagyis 10 revizori napot jelentenek.

A rendelkezésre álló összes ellenőri kapacitás mértéke 10 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.	Összesen
Tervezett ellenőrzésekre	10	10
Soron kívüli ellenőrzésekre	0	0
Tanácsadásra	0	0
Képzésre	0	0
Egyéb tevékenységre	0	0
Összesen	10	10

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)
Az intézményi integritás kialakításának és szabályosságának ellenőrzése	Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az intézmények a jogszabályi helyek előírásai szerint kialakították-e az integritáskontrollokat, megteremtve a terület belső szabályozottságát, mindezt a gyakorlatban is érvényesítik. Az ellenőrizendő időszak: 2021. év, illetve aktuális Az ellenőrzés típusa: Szabályszerűségi ellenőrzés. Az ellenőrzés módszerei: Belső szabályozók meglétének ellenőrzése, dokumentumok ellenőrzése	A szervezeti integritás szabályozottságának, kontrollfolyamatainak hiánya. Az intézmények integritási tevékenységének hiányszorgái. A működés során nem kerülnek kialakításra az integritás területét érintő belső szabályozók, folyamatok. A belső szabályozás nem megfelelőse okán az integritási kontrollok nem működnek, nem töltik be a nekik szánt szerepet. Kontrollfolyamatok hiánya, nem megfelelő feladatellátás.	Komlói Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás KKTÖT Szilvási Bölcsőde Komló Térségi Családsegítő és Gyermekjóléti Szolgálat Komló Térségi Integrált Szociális Szolgáltató Központ	Ellenőrzés kezdete: 2022. június Ellenőrzési jelentés: 2022. július	10 revizori nap (1 ellenőr) Külső erőforrás bevonása nélkül.

F/15359-32/2021

Készítette: Kaprényi Róbert

Komló, 2021. november 25.



Kaprényi Róbert
mb. belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Jégl Zoltán
Komlói Kistérség Többcélú
Önkormányzati Társulás

Fehérné Potkovác Anikó
KKTÖT Szilvási Bölcsőde

Marcsekné Zag Bernadett
Komló Térségi Családsegítő
és Gyermekjóléti Szolgálat

Bóna Bernadett
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 (2022 – 2025. évekre)

2021. november

F/15359-32/2021

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 szervek munkájának segítése a belső ellenőrzési vizsgálatok révén • A fentartó részére a megalapozottabb és racionálisabb döntéshozatalhoz megfelelő információ nyújtása. • A magas kockázati 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 szabályszerűségének 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. Jelenlét 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.

F/15359-32/2021

Belső kontrollrendszer értékelése	Kockázati tényezők	Kockázati tényezők értékelése
Komló Város Önkormányzat Belső ellenőrzési egysége a KKTÖT és az 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 ellenőrzéssel 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 lehetőségek 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 kapcsolat megvalósítása 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 kockázatu folyamat volt a kapcsolán a belső ellenőrzés szükségesnek érzelt 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.

KKTÖT és a KKTÖT TT irányítása alá tartozó szervek

3

Stratégiai terv

a belső ellenőrzésre vonatkozóan

2021. november

F/15359-32/2021

Belső ellenőrök felsorolása	Belső ellenőrök képzettsége*	Belső ellenőrök képzési tevékenek elemei	További képzési célok a lehetőségek függvényében
Kapirányi Róbert	Okleveles közgazdász német-magyar szakfordító	Szakmai fórumok, továbbképzések (legalább évi 5 alkalom)	A Belső Ellenőrök Magyarországi Szervezetének (BEMSZ) szervezésében megvalósuló képzéseken való részvétel.

* Legmagasabb iskolai végzettség, egyéb szakirányú képesítés.

KKTÖT és a KKTÖT TT irányítása alá tartozó szervek

4

Stratégiai terv
a belső ellenőrzésre vonatkozóan

2021. november