

K I V O N A T

a képviselő-testület 2014. december 04-i ülésének
jegyzőkönyvéből

KOMLÓ VÁROS ÖNKORMÁNYZAT KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK 151/2014. (XII.04.) sz. határozata

Belső ellenőrzési terv 2015. évre és a 2015-2019. évi stratégiai terv

A Képviselő-testület - a jegyző előterjesztésében, a Pénzügyi és ellenőrzési bizottság véleménye alapján - megtárgyalta a 2015. évre vonatkozó belső ellenőrzési és a 2015-2019. évekre vonatkozó stratégiai tervet.

A Képviselő-testület az 1. és 2. számú mellékletekben szereplő ellenőrzési terveket jóváhagyja azzal, hogy az éves ellenőrzési terv végrehajtásáról a pénzügyi zárszámadással együtt a jegyző beszámol a testületnek.

Határidő: értelem szerint

Felelős: dr. Vaskó Ernő címzetes főjegyző

K.m.f.

dr. Vaskó Ernő s.k.
címzetes főjegyző

Polics József s.k.
polgármester

A kiadmány hitelül:

KOMLÓ VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK

2015. ÉVRE VONATKOZÓ

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERVE

Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja	Ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés címe, időpontja
Elemzések, általános felmérések Komló Város Önkormányzat 2015. évi belső ellenőrzési tervének elkészítéséhez Készült: 2014. október 17.	Kockázatelemzés Komló Város Önkormányzat belső ellenőrzési terveinek elkészítéséhez (Folyamatok megértése a kockázatelemzéshez, Kockázatok azonosítása a kockázatelemzés során, Kockázatelemzés eredménye) Készült: 2014. október 17.
	A folyamatok kockázata és ellenőrzése Komló Város Önkormányzatának belső ellenőrzési terveihez Készült: 2014. október 18.
	Kockázatelemzés összesítése Komló Város Önkormányzatának belső ellenőrzési terveihez Készült: 2014. október 18.

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 (****)
Valamennyi normatív állami támogatást igénybe vevő intézmény 2014. évi normatív állami hozzájárulások elszámolásához kapcsolódó – intézmények által a Hivatal felé történő - adatszolgáltatások	Cél: az állami támogatások szabályszerű igénylésének és felhasználásának a biztosítása, külső vizsgálatok során jogtalan igénylések miatti visszafizetési kötelezettségek, kamatterhek megelőzése Tárgya: a 2014. évben Komlói Város által igénybevett normatív állami hozzájárulások Terjedelme: Komlói Város Önkormányzata (Hivatal, ill. kapcsolódóan valamennyi állami támogatást igénybe vevő intézmény) Időszak: 2014. év	Az intézmények adatszolgáltatásának nem megfelelően dokumentálása. Az adatszolgáltatásban nem a ténylegesen figyelembe vehető adatok szerepeltetése, így a Polgármesteri Hivatal esetlegesen nem tud eleget tenni pontosan elszámolási kötelezettségének. Az igénylés, elszámolás feltételeinek nem teljes körű teljesítése. Az előírt nyilvántartások nem vezetése, a szükséges dokumentumok hiánya. A jogosulatlan igénybevétel külső ellenőrzés során történő feltárása. Többszöri igénylés, visszafizetési és kamatfizetési kötelezettség. Szabályszerűen igénybe vehető források le nem igénylése. A költségvetési törvény folyamatos változtatásai nem kerülnek figyelembe vételre. Az intézmény összevonások következtében nem megfelelő az adatszolgáltatás és az információáramlás kialakulása.	Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés - pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámolók, szerződések, programok elemzése és értékelése; - dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata;	2015. január Jelentés: 2015. február	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 (****)
Komló Város Önkormányzat	Cél: a közbeszerzésekre vonatkozó előírások teljes körűen betartásra kerüljenek, megfelelő kontrollfolyamatok működjenek, külső ellenőrzések által feltárt hiányosságok megszüntetése	A közbeszerzéshez kapcsolódó feladatok nem megfelelő szervezése, szabályozása, kontrollfolyamatok hiánya. Külső ellenőrzések által feltárt hiányosságok.	Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés - eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése;	2015. május	7 revizori nap (1 vizsgálatvezető)
Komló Város Önkormányzatának közbeszerzéshez kapcsolódó gazdasági folyamatai	Tárgya: 2014. évben lefolytatott közbeszerzési eljárások, közbeszerzéshez kapcsolódó feladatok Terjedelme: Komló Város Önkormányzat közbeszerzési eljárásai, adatszolgáltatásai Időszak: 2014. év	A források gazdaságtalan, szabálytalan felhasználása. A beszerzések, beruházások nem szabályszerű bonyolítása. Közbeszerzési törvény előírásainak figyelmen kívül hagyása. Jogszábeli változások figyelmen kívül hagyása. Adatszolgáltatások nem teljesítése, ill. nem pontos teljesítése.	- pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámolók, szerződések, programok elemzése és értékelése; - dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata;	Jelentés: 2015. május	

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 Önkormányzata A települési nemzetiségi önkormányzatok működési, gazdálkodási kereteinek kialakítása, jogszabályoknak való megfelelése	Cél: annak értékelése, hogy a településen működő nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodási, működési kereteinek kialakítása és feladatellátása megfelelt-e a jogszabályoknak. Tárgya: a települési és nemzetiségi önkormányzatok által kötött megállapodások, megalkotott szabályzatok megléte, tartalmi megfelelősége. Terjedelme: Komló Város Önkormányzat Nemzetiségi Önkormányzatai Időszak: 2014. évi alakulástól az ellenőrzés megkezdéséig	A működési keretek nem megfelelő kialakítása révén a működés nem biztosított, illetve nem szabályosan történik az egyes tevékenységek ellátása. Az előírt megállapodások, szabályzatok, szükséges dokumentumok hiányosságai. A feladatellátás nem szabályszerűen történik, a gazdálkodás során visszaélések történnek.	Szabályszerűségi ellenőrzés - együttműködési megállapodások, szabályzatok vizsgálata; - dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.	2015. szeptember Jelentés: 2015. 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 (***)	Erőforrás szükségletek (****)
Komló Város Önkormányzat Városgondnokság Jogszábai helyek által előírt szabályzatok, kötelezően elkészítendő dokumentumok meglétének megfelelőségének vizsgálata	Cél: annak megállapítása, hogy a működést, napi tevékenységet szabályozó kötelezően elkészítendő szabályzatok dokumentumok rendelkezésre állnak-e, így biztosítva a szabályos működés kereteit. Tárgya: a Városgondnokság szabályzatai, kötelezően elkészítendő dokumentumainak megléte, tartalmi megfelelősége. Terjedelme: Komló Város Önkormányzat Városgondnokság Időszak: aktuális	Szabályzatok, kötelezően elkészítendő dokumentumok nem állnak rendelkezésre. A működés keretei nem megfelelően kerültek kialakításra. Kontrollrendszer hiányossága.	Szabályszerűségi ellenőrzés szabályzatok, dokumentumok vizsgálata.	2015. július Jelentés: 2015. augusztus	20 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 Kötelezően közzéteendő adatok közzététele, elérhetősége Komló Város Önkormányzat és kapcsolódó szervek vonatkozásában	Cél: annak megállapítása, hogy a jogszabályi helyek által meghatározott közzétételre, nyilvánosságra vonatkozó szabályok betartásra kerülnek-e, az adatok elérhetősége biztosított-e. Tárgya: a jogszabályok által előírt kötelezően közzéteendő adatok elérhetőségének, nyilvánosságának teljesítésére vonatkozó kötelezettség teljesítésének ellenőrzése. Terjedelme: Komló Város Önkormányzat és kapcsolódó szervei Időszak: aktuális	Kötelezően elkészítendő dokumentumok nem állnak rendelkezésre. A jogszabályi helyek által előírt nyilvánosság nem biztosított. Kontrollrendszer hiányossága.	Szabályszerűségi ellenőrzés - honlapok, dokumentumok (hirdetmények) vizsgálata.	2015. november Jelentés: 2015. december	21 revizori nap (1 vizsgálatvezető)

- * 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.

Készítette:

Komló, 2014. november 17.

Kaprényi Róbert
mb. belső ellenőrzési vezető

STRATÉGIAI TERV

Komló Város Önkormányzatának
belső ellenőrzésére vonatkozóan
(2015 – 2019. évekre)

2014. október

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. • Beruházások célszerűségének és gazdaságosságának biztosítása.	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 ellátása. A közös önkormányzati hivatal kialakítása révén szükséges annak a szabályozottságban való átültetése, megjelenítése is.

Belső kontroll rendszer értékelése	Kockázati tényezők	Kockázati tényezők értékelése
A Belső kontroll rendszer az új jogszabályi előírásoknak megfelelően kialakításra került, 2010.március 29- óta hatályos. A régebben kialakult kontroll mechanizmusok működnek, szabályzatokban megjelennek.	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 indokolnak. Intézményeik speciális feladatokat is ellátnak. Gazdasági társaságaik útján is ellátnak önkormányzati feladatokat.	A kockázati tényezők értékelése a "Kockázatelemzés" keretében történik. A kockázatelemzés minden évben elkészítésre, ártértékelésre kerül, melynek során a főbb folyamatok, a kockázati tényezők és a hozzárendelhető ellenőrzési pontok meghatározásra kerülnek. A magas kockázatot mutató folyamatok a következő év(ek) éves ellenőrzési terveiben elsődlegesen szerepelnek, majd a közepes kockázatú folyamatok kerülnek figyelembe vételre. A következő években végrehajtásra kerülő külső ellenőrzések tapasztalatai alapján a folyamatok ártértékelésre kerülnek, a megállapítások tükrében.

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 önkormányzatokat érintő megállapításainak közös hasznosításával (az összefoglaló jelentés alapján is), • folyamatos konzultációval, • jogszabályi változások nyomon 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. Rendelkezésünkre áll a helyszíni ellenőrzésekhez egy laptop. Továbbá biztosított az Opten Jogtár hozzáférés is az ellenőrök számára. A Perfekt Zrt. költségvetési klubjának, mely az aktuális témákban évi több alkalommal szervezett előadáson való részvételi lehetőséget jelent, ill. a Saldo Klubnak is tagjai vagyunk. A klubtagság keretében szakkönyveket, szakmai folyóiratokat, előadásokon való részvételt, tanácsadást biztosítanak önkormányzati területre vonatkozóan. Továbbá a Saldo Zrt. Belső ellenőrök klubjában is tagok vagyunk, követjük az aktuális témákat, részt veszünk az előadásokon, konzultációkon.

Dátum: 2014. október 18.

Készítette:

Jóváhagyta:

Kaprényi Róbert
mb. belső ellenőrzési vezető

Polics József
polgármester

dr. Vaskó Ernő
címzetes főjegyző