

ELŐTERJESZTÉS

Komló Város Önkormányzata Képviselő-testületének
2018. november 29-én
tartandó ülésére

Az előterjesztés tárgya: 2018. évi belső ellenőrzési terv módosítása II.

Iktatószám: 997-6/2018.

Melléklet: 1 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

Határozatot kapják:

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) előírásainak megfelelően Komló Város Önkormányzat Képviselő-testülete 197/2017. (XI.30.) sz. határozatával elfogadta Komló Város Önkormányzatának 2018. évi belső ellenőrzési tervét.

Komló Város Önkormányzatának 2018. évi belső ellenőrzési tervében négy ellenőrzés került tervezésre. A belső ellenőrzési feladatokat Komló Város Önkormányzat belső ellenőrzési egysége látja el, a feladatellátás kiterjed a Képviselő-testület által alapított költségvetési szervekre is, továbbá a Komlói Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás tagönkormányzataira is. Mindezek mellett a 2013. évben kötött megbízási szerződés alapján a Komlói Egészségcentrum BUESZ-nél is Komló Város Önkormányzat belső ellenőrzési egysége látja el a belső ellenőrzési feladatokat. (A megbízási szerződés 2018. novemberében megszüntetésre került, a továbbiakban már nem Komló Város Önkormányzat belső ellenőrzési egysége látja el a belső ellenőrzési feladatokat a Komlói Egészségcentrum BUESZ-nél. Ez 2019-től mintegy 15 „plusz” revizori napot jelent majd.)

2018 során több előre nem látható soron kívüli ellenőrzési és tanácsadási tevékenység elvégzése vált szükségessé, az ezekre szánt időt a tartalékként meghatározott 12 naphól Komló Város Önkormányzat belső ellenőrzési egysége csak részben tudta fedezni.

Miként az az Önök számára is ismert, az év során egyszer már sor került Komló Város Önkormányzat 2018. évi ellenőrzési tervének módosítására, az előzetesen a tervben nem rögzített 2018. évi országgyűlési választások ellenőrzésének beemelése alkalmával, ezt az előzetesen meghatározott tartaléknapi terhére végezte el Komló Város Önkormányzat belső ellenőrzési egysége.

Az év során négy tagönkormányzatnál került sor Állami Számvevőszék által kiírt ellenőrzésre, illetve a Magyar Államkincstár átfogó ellenőrzése 10 további települést érintett. A külső ellenőrzéshez szükséges dokumentumok összeállítása, elkészítése jelentős időráfordítást igényelt Komló Város Önkormányzat belső ellenőrzési egységétől.

A Komlói Egészségcentrum BUESZ számára 15 revizori nap került meghatározásra 2018 évre, mely során egy ellenőrzés elvégzését tervezte Komló Város Önkormányzat belső ellenőrzési egysége. A Komlói Egészségcentrum BUESZ irányító szerve, illetve fenntartója részéről az év során további három ellenőrzés lefolytatására érkezett felkérés, valamennyit soron kívüli ellenőrzés formájában kötelezően el kellett végezni, a három ellenőrzés összességében 30 revizori napot igényelt.

További plusz ellenőrzési napokat igényelt a Mánfa Község Önkormányzatánál 2018. szeptember 30-án lezajlott időközi polgármester-választás pénzügyi elszámolásának ellenőrzése is.

Az ellenőrzésekre szánt tartalékidő felhasználása mellett is szükségessé vált az ellenőrzési napok átcsoportosítása, illetve egy ellenőrzés elhagyása az idejű ellenőrzési tervből. Az átcsoportosításokból következően a 2018. évre tervezett „Pénzügyi-gazdasági vizsgálat a Komlói Városgazdálkodási Nonprofit Zrt.-nél” című vizsgálat 2018. évről áttolódna 2019. évre, az ellenőrzés kötelezően tervezésre kerülne a jövő évi ellenőrzési tervben.

A fentiek tükrében, a Bkr. 32. § (6) bekezdése alapján Komló Város Önkormányzatának belső ellenőrzési vezetője Komló Város Önkormányzat 2018. évi belső ellenőrzési tervének módosítását kezdeményezi. A belső ellenőrzés által végzett egyes ellenőrzéseket az éves belső ellenőrzési tervben szükséges rögzíteni, így a korábbi Képviselő-testületi határozatokkal elfogadott Komló Város Önkormányzatának 2018. évi módosított belső ellenőrzési tervét ismételtelen módosítani szükséges.

A 2018. évi módosított belső ellenőrzési tervből elhagyásra kerül „Pénzügyi-gazdasági vizsgálat a Komlói Városgazdálkodási Nonprofit Zrt.-nél” című ellenőrzés, az ellenőrzés 2019-re áttolódna és kötelezően beemelésre kerül Komló Város Önkormányzat 2019. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervébe. Az eredetileg elfogadott 2018. évi belső ellenőrzési terv egyebekben módosításra nem kerül. A 2018. évi módosított éves belső ellenőrzési tervet az előterjesztés melléklete tartalmazza.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést és annak mellékletét tárgyalja meg és az illetékes bizottság véleményének figyelembevételével hagyja jóvá a 2018. évi belső ellenőrzési terv módosítását.

Határozati javaslat:

A Képviselő-testület - a jegyző előterjesztésében, a Pénzügyi, és ellenőrzési bizottság véleményének figyelembevételével - megtárgyalta a 2018. évre vonatkozó belső ellenőrzési terv módosítására tett javaslatot és az alábbi határozatot hozza:

1. A Képviselő-testület az előterjesztés 1. számú mellékletében szereplő módosított belső ellenőrzési tervet jóváhagyja azzal, hogy az éves ellenőrzési terv végrehajtásáról a pénzügyi zárszámadással együtt a jegyző beszámol a testületnek.

Határidő: 2018. évi zárszámadási rendelet elfogadása

Felelős: dr. Vaskó Ernő címzetes főjegyző

Komló, 2018. november 5.

dr. Vaskó Ernő
címzetes főjegyző

**KOMLÓ VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK
2018. ÉVRE VONATKOZÓ
ÉVES ELLENŐRZÉSI TERVE II. SZÁMÚ MÓDOSÍTÁSA**

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

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa és mód-szeri (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erfőforrás szükségletek (****)
<p>Komló Város Önkormányzat által a nem költségvetési szervek számára nyújtott önkormányzati támogatások helyi szabályozásának és gyakorlati megvalósításának ellenőrzése</p> <p>Érintett szerv: Komló Város Önkormányzat, Komló Közös Önkormányzati Hivatal</p>	<p>Cél: annak megállapítása, hogy a szabályozottsági keret nem Komló Város Önkormányzat megfelelőse okán a támogatási szervek száma, a költségvetési szervek számát, a nyújtott támogatások vonatkozásában rendelkeznek-e helyi szabályozással, a támogatásokkal kapcsolatos feladatok ellátása szabályszerűen történik-e</p> <p>Tárgya: Komló Város Önkormányzat által 2017 évben nem költségvetési szervek számára nyújtott támogatások</p> <p>Terjedelme: Komló Város Önkormányzata vonatkozó belső szabályozója, a 2017. évi támogatásokat és azok elszámolását megalapozó dokumentáció. Időszak: 2017. év</p>	<p>Az előírt megállapodások, szükséges dokumentumok hiányosságai.</p> <p>A feladatellátás nem szabályszerűen történik, a gazdálkodás során visszaélések történnek.</p>	<p>Szabályszerűségi-pénzügyi ellenőrzés</p> <p>támogatási megállapodások, belső szabályozók vizsgálata;</p> <p>dokumentumok és nyilvántartások, alátámasztó dokumentáció vizsgálata.</p>	<p>2018. február</p> <p>Értesítés: 2018. március</p>	<p>15 revizori nap (1 vizsgálatvezető)</p>

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzés levo- natkozó stratégia (el- lenőrzés célja, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés tipusa és mód- szerei (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
<p>A 2018. évi országgyűlési képviselők választására fordított pénzeszközök felhasználásának ellenőrzése a Komlói Közös Helyi Választási Irodánál</p> <p><u>Erintett szerv:</u> Komló Város Helyi Választási Iroda (Komlói Közös Önkormányzati Hivatal)</p>	<p>Cél: annak megállapítása, hogy a 2018. évi országgyűlési képviselők választására a Komlói Közös HVI száma-tételeinek nem teljes körű teljesítésre biztosított pénzeszközök felhasználása, felhasználás és elszámolása szabályszerű-e.</p> <p>Tárgya: a Komlói Közös HVI által a 2018. évi országgyűlési képviselők választására fordított forrásokra pénzügyi dokumentumai megfelelése.</p> <p>Terjedelme: a 2018. évi országgyűlési képviselő választások Komlói Közös HVI általi pénzügyi dokumentumai, kapcsolódó belső szabályozók</p> <p>Időszak: 2018. év országgyűlési képviselők választása</p>	<p>Az igénylés, elszámolás feltevéleinek nem teljes körű teljesítésre biztosított nyilvántartások, szükséges dokumentumok hiányosságai.</p> <p>A kötelezően készítendő nyilvántartások, szükséges dokumentumok hiányosságai.</p> <p>A jogszabályon kívüli ellenőrzés során történő feltárás.</p> <p>A bevételek és kiadások nem megfelelő számviteli nyilvántartása.</p> <p>Szabályszerűen igénybe vehető források le nem igénylése.</p>	<p>Szabályszerűségi-pénzügyi ellenőrzés</p> <p>- eljárások és rendszerek szabályzatai-tekintetében az ellenőrzés kezdetétől 2018. április 30-ig; a dokumentumok és nyilvántartások, elszámolások, alátámasztó dokumentáció vizsgálata.</p>	<p>Jelentés: 2018. április</p>	<p>2 revizori nap (1 vizsgálatvezető)</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>A Kodály Zoltán Nemzetközi Gyermekkorus Fesztivál Alapítvány működése, gazdálkodásának ellenőrzése</p> <p>Érintett szerv: Kodály Zoltán Nemzetközi Gyermekkorus Fesztivál Alapítvány</p>	<p>Cél: annak megállapítása, hogy a Kodály Zoltán Nemzetközi Gyermekkorus Fesztivál Alapítvány működése, gazdálkodása szabályszerűen történik-e</p> <p>Tárgya: a Kodály Zoltán Nemzetközi Gyermekkorus Fesztivál alapítvány működése, gazdálkodása</p> <p>Terjedelme: Kodály Zoltán Nemzetközi Gyermekkorus Fesztivál alapítvány 2017. évi gazdálkodása, a működési feltételek megléte</p> <p>Időszak: 2017. év</p>	<p>Az alapítvány működési feltételei nem biztosítottak.</p> <p>A gazdálkodás során a rendelkezésre álló források felhasználása nem szabályos.</p> <p>Az alapítvány nem teljesíti beszámolási kötelezettségét.</p> <p>A működésről készült beszámoló nem megalapozott.</p> <p>Az alapítvány által ellátandó feladatok nem kerülnek végrehajtásra.</p>	<p>Szabályszerűségi-pénzügyi ellenőrzés:</p> <p>– dokumentumok és nyilvántartások, elszámolások, alátámasztó dokumentáció vizsgálata.</p> <p>A belső ellenőr az <i>Onkormányzat belső ellenőreiként végzi az ellenőrzést.</i></p>	<p>Ellenőrzés kezdete: 2018. június</p> <p>Jelentés: 2018. augusztus</p>	<p>15 revizori nap (1 vizsgálatvezető)</p>

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, tárgya, terjedelme, ellenőrzői időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa és módszerei (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
<p>Komló Város Cigány Nemzetiségi Önkormányzat 2017. évi gazdálkodásának ellenőrzése</p> <p>Érintett szerv: Komló Város Önkormányzat, Komló Város Cigány Nemzetiségi Önkormányzat, Komló Város Közös Önkormányzati Hivatal</p>	<p>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</p> <p>Tárgya: a gazdálkodási folyamatok, gazdálkodási jogkörök gyakorlásának megfelelőssége, a 2017. évi költségvetés teljesítése, végrehajtása</p> <p>Terjedelme: Komló Város Cigány Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodása, illetve a Komló Közös Önkormányzati Hivatal feladatellátása</p> <p>Időszak: 2017. év</p>	<p>Kötelezően elkészítendő dokumentumok nem állnak rendelkezésre.</p> <p>(költségvetés, zárszámadás, testületi határozatok)</p> <p>A költségvetés nem megfelelő elkészítése és végrehajtása.</p> <p>A működés keretei nem megfelelően kialakította. (szabályozott hiánya)</p> <p>A gazdálkodási jogkörök elvételének hiánya.</p> <p>A gazdálkodási jogkörök elvételének hiánya.</p> <p>(kijelölések feladatellátás, szabálytalan kifizetések)</p> <p>A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések nem megfelelő hatékonysággal működnek vagy esetleg nem működnek.</p>	<p>Pénzügyi-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>Ellenőrzés kezdete: 2018. augusztus</p> <p>Jelentés: 2018. szeptember</p>	<p>10 revizori nap (1 vizsgálatvezető)</p>

- * Csatolt aláírásminták dokumentumok: az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések, különösen a kockázatelemzés dokumentuma.
- ** 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 időszakiglet 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 Komlói Közös Önkormányzati Hivatal, valamint a Komlói Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás társult önkormányzatai és hivatalaik vonatkozásában a szervezetek belső ellenőrzésként jár el. Komló Város Önkormányzat és Komlói Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás által alapított, irányított költségvetési szervek belső ellenőrzési tervei önálló dokumentumban jelennek meg.

Az ellenőrzési időszakiglet megállapítása során a 2018. évben rendelkezésre álló 188 revizori nappól 100 nap jut a társult településekre, míg 88 nap Komló Város Önkormányzatára. Komló Város Önkormányzatának és intézményeinek 2018. évre tervezett - kockázatelemzésen alapuló - belső ellenőrzési vizsgálatához 82 revizori nap a tervezett időszakiglet, további 6 nap a Komlói Egységcentrum BUESZ ellenőrzésére kerül átcsoportosításra. A 82 nappól 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 42 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, soron kívüli ellenőrzésekre) számoltunk. A tartaléknapokból 6 nap kerül felhasználásra a Komlói Egységcentrum BUESZ ellenőrzéseivel, így biztosítva a megbízási szerződés alapján biztosítandó 12 revizori napot. A fennmaradó tartaléknapokból két revizori napot a Komlói Közös HVI 2018. évi országgyűlési választásokhoz kapcsolódó pénzügyi elszámolásának ellenőrzésére fordítottunk a fenti tervnek megfelelően.

Készítette:

Komló, 2018. november 05.



mb. belső ellenőrzési vezető