

ELŐTERJESZTÉS
Komló Város Önkormányzat Képviselő-
testületének
2023. november 29-én
tartandó ülésére

Az előterjesztés tárgya: Belső ellenőrzési terv 2024. évre
és a 2024-2027. évi stratégiai terv

Iktatószám: 237-6/2023

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 2.3.11 pont

A döntés meghozatalához szükséges szavazati arány (a megfelelő aláhúzendő):

egyszerű - minősített

Egyéb megjegyzés:

Meghívott:

A határozatot kapja: Komló Város Önkormányzat Gazdasági Ellátó
Szervezete és a gazdálkodás szempontjából hozzá tartozó intézmények

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” című 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 Önkormányzatánál 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 Önkormányzatára, illetve a Komló Város Önkormányzat képviselő-testülete 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.

2023. évben a belső ellenőrzési egység 1 főből állt. A létszám vélhetően 2024. évre sem változik, így a 2024. évre készülő belső ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzéseket egy főre határoztuk meg.

Komló Város Önkormányzatára 88 nap ellenőrzési nap jut, további 10 napot tartalékolunk tanácsadói tevékenységre és az esetlegesen felmerülő változások miatt. A képviselő-testület korábbi döntésének megfelelően a Komló Város Önkormányzatára jutó napokból 10-10 nap kerül átcsoportosításra az egyes szerveket érintő belső ellenőrzések elvégzésére, így Komló Város Önkormányzatára összességében 68 revizori nap jut 2024-ben. A 68 revizori nap ellenőrzések közti megosztását a Komló Város Önkormányzatára 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 tanácsadói 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 2024. évre vonatkozó ellenőrzési és a 2024-2027. 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, valamint az önkormányzat vonatkozásában kialakított és működtetett belső kontrollrendszer 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 2024. évben elvégzendő ellenőrzési feladatokat.

Határozati javaslat:

A Képviselő-testület - a jegyző előterjesztésében, a Pénzügyi, Ellenőrzési és Gazdasági Bizottság véleménye alapján - megtárgyalta a 2024. évre vonatkozó belső ellenőrzési és a 2024-2027. 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 pénzügyi zárszámadással együtt a jegyző 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 pénzügyi zárszámadással együtt a jegyző beszámol a testületnek.

Határidő: a 2024. évi pénzügyi zárszámadással egyidejűleg

Felelős: dr. Vaskó Ernő címzetes főjegyző

Komló, 2023. november 20.

dr. Vaskó Ernő
címzetes főjegyző

KOMLÓ VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK
2024. ÉVRE VONATKOZÓ
ÉVES ELLENŐRZÉSI TERVE

Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja	Ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés címe, időpontja
Elemzések, általános felmérések Komló Város Önkormányzat 2024. évi első ellenőrzési tervének elkészítéséhez Készült: 2023. november 10.	Kockázatelemzés Komló Város Önkormányzat belső ellenőrzési terveinek elkészítéséhez (Folyamatok megértése a kockázatelemzéshez, Kockázatok azonosítása a kockázatelemzés során, Kockázatelemzés eredménye) Készült: 2023. november 16.
	A folyamatok kockázata és ellenőrzése Komló Város Önkorm- mányzatának belső ellenőrzési terveihez Készült: 2023. november 16.
	Kockázatelemzés összesítése Komló Város Önkormányzatának belső ellenőrzési terveihez Készült: 2023. november 16.

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 Komló Városi Óvodában és a Komló Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás Szilvási Bölcsődében foglalkoztatott a pedagógusok új életpályájáról szóló 2023. évi LII. törvény hatálya alá tartozó alkalmazottak illetmény-megállapítása megalkalmazottak ellenőrzése	Cél: annak megállapítása, hogy az ellenőrzéssel érintett intézmények a foglalkoztatott pedagógusok vonatkozásában az illetmények megállapítása során szabályszerűen jártak-e el, a jogszabályi előírások szerinti feladataikat végrehajtották-e.	Nem a jogszabályi előírásoknak megfelelő besorolás.	Szabályszerűségi ellenőrzés:		
	Tárgya: a foglalkoztatott pedagógusok besorolása, az ennek keretében készített dokumentumok Terjedelme: az ellenőrzött intézmények által foglalkoztatott pedagógusok besorolása, annak dokumentumai. Időszak: 2023. év, aktuális	A pedagógusok számára járó bér helytelen megállapítása. A helytelen besorolásból eredő jogtalan támogatás-igénylés. Jogtalan, nem megjáró bér kifizetése/jogos, megjáró bér kifizetésének elmaradása. Jogszabály által előírt tájékoztatói kötelezettség elmaradása.	- eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése; - dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. Az ellenőrzés irányító szervei ellenőrzés, a belső ellenőr az Önkormányzat belső ellenőréként végzi az ellenőrzést.	Ellenőrzés kezdete: 2024. január Jelentés: 2024. március	18 revizori nap (1 vizsgálatvezető) Külső erőforrás bevonása nélkül.

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 belső kontrollrendszere kialakításának, egyes kontrolltevékenységek működésének ellenőrzése	Cél: annak megállapítása, hogy az ása, kontrollfolyamatok hiába-e a szabályozás-A források nem hatékony, megítélte-e a működésük, így biztosítva a szabályosszabálytalan felhasználását. Tárgya: belső kontrollrendszer kialakítása, működése, illetve ennek értékelése	A kontrollrendszer nem megfelelő szervezése, szabályozás hiánya. A kontrolltevékenységek nem működnek, nincs megfelelő információáramlás. Az egyes folyamatok, tevékenységek felügyelete nem biztosított. Jogszabályi változások figyelmen kívül hagyása. A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések nem megfelelő hatékonysággal működnek vagy esetleg nem működnek.	Szabályszerűségi ellenőrzés - eljárások és rendszerek, folyamatok szabályzatainak elemzése és értékelése; - dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata;	Ellenőrzés kezdete: 2024. július Jelentés: 2024. október	40 revizori nap (1 vizsgálatvezető)
Érintett szerv: Komló Város Önkormányzat, Komló Község Önkormányzatai Hivatal	Terjedelme: Komló Város Önkormányzat kontrollrendszere Időszak: aktuális, illetve 2023. évi az egyes kontrolltevékenységek ellenőrzésére				

- * 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 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 2024. évben rendelkezésre álló 188 revizori napból 100 nap jut a társult településekre, míg 88 nap Komló Város Önkormányzatára. Komló Város Önkormányzatának és intézményeinek 2024. 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 10 tartaléknappal (tanácsadásra, soron kívüli ellenőrzésekre) számoltunk. Külső szakértő bevonásával nem számoltunk, így kapacitást növelő tényező nem került számszerűsítésre. 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, 2023. november 16.



Kaprényi Róbert

mb. belső ellenőrzési vezető

STRATÉGIAI TERV

Komló Város Önkormányzatának
belső ellenőrzésére vonatkozóan
(2024–2027. évekre)

2023. 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 ösztönzése. - 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 becsapószámolási 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 kontroll rendszer értékelése	Kockázati tényezők	Kockázati tényezők értékelése
2016. évben sor került Komló Város Önkormányzat belső kontrollrendszerének átfogó ellenőrzésére. Az ellenőrzés megállapításai alapján a kontrollrendszer kialakítása és működtetése összességében nem megfelelő, nem szabályszerű.	Komló Város Önkormányzat feladatai többnyire átfogó ágazatot érintenek. Jelentős az intézményhálózat nagysága. Az intézményeik nagy része önállóan működő, így a gazdasági szakember hiánya érzékelhető a feladatellátás során.	A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése magas kockázatú folyamat volt a kapcsolásán a belső ellenőrzés 4-5 évente elvégzését, a belső kontrollrendszer átfogó ellenőrzését, illetve minden évben tervezésre kerül a belső ellenőrzés is.
A kontrollkörnyezet kialakítása és működtetése nem szabályszerű.	Az anyagi lehetőségeik minden esetben hatékony és gazdaságos feladatellátást indokolják.	Szintén magas kockázatú folyamatnak tekinthető a gazdasági társaságok szabályos és gazdaságos működése, így azok ellenőrzése éventeként javasolt. (Fűtőerőmű, Városgazdálkodás)
A kockázatkezelési rendszer kialakítása és működtetése összességében nem szabályszerű.	Intézményeik speciális feladatokat is ellátnak.	Az irányított intézmények feladatellátása, azok alacsony kontrollja révén jelentős kockázatot hordoz magában, így az egyes területek kontrollja évenkénti rotációban javasolt. (Különösen a Városgondnokság esetében).
A kontrolltevékenységek kialakítása szabályszerű volt, a működtetés viszont nem szabályszerűnek minősítettük.	Gazdasági társaságaik útján is ellátnak önkormányzati feladatokat.	Az Önkormányzat által nyújtott egyes ellátások, támogatások szabályosságának elszámolásának gyakorlata az elkövetkező négy évben ellenőrzés keretében vizsgálandó. (szociális ellátások, támogatások)
Az ellenőrzés értékelése alapján nem szabályszerűnek értékelhető a Hivatal tevékenység, csak eseti jelleggel történik, a nyomon követési rendszere, e tevékenység erősítése szükséges.	Közbeszerzések és beszerzések lefolytatása során az egyes eljárások kontrollja nem megfelelő, nem felel meg a szabályzatokban foglaltaknak.	Az ÁSZ megállapításai nyomán önkormányzati ciklusonként szükséges a gyermekéltetés átfogó ellenőrzése is.

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 lehetőségait 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 nyomon 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. 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: 2023. november 16.

Készítette:



Kaprényi Róbert
mb. belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Polics József
polgármester

dr. Vaskó Ernő
címzetes főjegyző

STRATÉGIAI TERV

Komló Város Önkormányzat képviselő-testülete
irányítása alá tartozó költségvetési szervek
belső ellenőrzésére vonatkozóan
(2024 – 2027. évekre)

2023. november

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 szervezet 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 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.

Belső kontroll rendszer 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 csere-kély 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 lehetőségeik 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 elégséges. Pályázati források bevonása esetén a be-szerzések szabályossága, az eljárások szabályos lefolytatása is kiemelt kockázattal jár.	A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése magas kockázatú folyamat volta kapcsán a belső ellenőrzés szükségesnek érzi 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.

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 ellenőrzött szervekről 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, • folyamatos konzultációval, • jogszabályi változások nyomán követésével, • kapcsolattartás szakmai szervezetekkel, • az anyagi lehetőségek figyelembevételével a kapacitás bővítése révén, • a külső ellenőrzések megállapításainak figyelembevételével • tagsággal és aktív részvétellel a belső ellenőrök klubjában.	Komló Város Önkormányzatának és intézményeinek belső ellenőrzésére állnak. A feladatok ellátásához Komló Város Önkormányzat belső két asztali számítógép egy nyomtató-ellenőrzési egysége látja el. Jelenleg val áll rendelkezésre, melyeken inter-1 fő belső ellenőrzési vezető, aki teljesí-tenet hozzáférés is biztosított. Rendel-munkaidős belső ellenőrként tevé-kezők áll a helyszíni ellenőrzé-kenykedik. A rendelkezésre álló ellen-ekhez egy laptop. Továbbá biztosított őri kapacitások 50-55%-a fordítódik az Opten Jogtár hozzáférés is az el-Komló Város Önkormányzatának és intézményeinek ellenőrzéseire. Indokolt esetben más területről is le-hető van munkatárs bevonására. Szükség esetén külső erőforrás szakértő - is bevonásra kerülhet.	A belső ellenőrzési egység rendelkezésre áll külön zárható irodahelyiség. Zárható szekrények a belső ellenőrzé-ellátásához állnak. A feladatok ellátásához két asztali számítógép egy nyomtató-ellenőrzési egysége áll rendelkezésre, melyeken inter-kezők áll a helyszíni ellenőrzé-kenykedik. A rendelkezésre álló ellen-ekhez egy laptop. Továbbá biztosított őri kapacitások 50-55%-a fordítódik az Opten Jogtár hozzáférés is az el-Komló Város Önkormányzatának és intézményeinek ellenőrzéseire. A Perfekt Zrt. költségvetési klubjának, mely az aktuális témákban évi több alkalommal szervezett előadáson való részvételi lehetőséget jelent, ill. a Sal-do Klubnak is tagjai vagyunk. A klub-tagság keretében szakkönyveket, szakmai folyóiratokat, előadásokon való részvételt, tanácsadást biztosítanak önkormányzati területre vonatko-zóan. Továbbá a Saldo Zrt. Belső el-lenőrök klubjában is tagok vagyunk, követjük az aktuális témákat, részt veszünk az előadásokon, konzultáció-kon.

Dátum: 2023. november 20.

Készítette:



mb. belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Kiss Béláné
Komló Város Önkormányzat
Gazdasági Ellátó Szervezet

Tamás Anikó
Komló Városi Óvoda

Aranyos László
Komló Kaptár Művelődési Központ

Steinerbrunner Győzőné
Komló Város Önkormányzat
József Attila Városi Könyvtár
és Muzéális Gyűjtemény

**Komló Város Önkormányzat képviselő-testülete
irányítása alá tartozó költségvetési szervek
2024. 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,
- Komlói Kaptár 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 2024. évi éves belső ellenőrzési terv elkészítése során mind szerv vonatkozásában a következő dokumentumokat használtuk fel:

- Kockázatelemzési kritérium mátrix 2024 intézmények lkt.sz.: F/9103-3/2023
- Komló Város Önkormányzat Belső ellenőrzési egységének Belső Ellenőrzési Kézikönyve hatályos 2018. január 01-től
- Kockázatfelmérési kérdőív 2024 intézmények lkt.sz.: F/9103-8/2023
- Kockázatfelmérési összesítő 2023. november 17. lkt.sz.: F/9103-8/2023
- Adatlap 2024 Intézmények lkt.sz.: F/9103-7/2023
- 2023. november 20-án kelt stratégia lkt.sz.: F/9103-31/2023
- Alapelvek és tervezési szempontok intézmények 2024 lkt.sz.: F/9103-5/2023

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 sorolt fel a

belső ellenőrzés, ezt a vezetők tetszés szerint tovább bővíthették. A visszaküldött kockázat-felmérőn a vezetők további kockázatokat nem nevesítettek.

A kockázatokat a vezetők két paraméter mentén értékelték: 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 2024. 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 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.

Noha nem kiemelt terület a belső ellenőrzés értékelése alapján az egyes intézmények esetében a foglalkoztatottak besorolásának, bérük megállapításának területe, ugyanakkor 2022. évben a pedagógusok új életpályájáról szóló jogszabályi helyek jelentős mértékben átalakították a bérezés eddigi kereteit. Az átalakuló rendszer a fenntartóra, munkáltatóra kötelezően végrehajtandó feladatokat írtak elő, melyek végrehajtása időbeli korláttal rendelkezik. Az új életpálya lényegi eleme a bérezés, a foglalkoztatottak számára járó bérek meghatározása új elvek alapján történik. A vezetői jelzések alapján felmerült a bérezés, a besorolás megalapozottságának ellenőrzése, hogy az esetleges hibák korrigálhatók legyenek, így biztosítva az érintettek részére a számukra járó bérek kifizetését. Mindezek alapján 2024. évre tervezésre kerül a pedagógusokat foglalkoztató önkormányzat által finanszírozott intézmények pedagógusok besorolásait érintő ellenőrzés tervezése, mely ellenőrzés Komló Városi Óvodát és Komló Város Önkormányzat Gazdasági Ellátó Szervezetet érinti.

Az önkormányzati fenntartásban működő intézmények költségvetési szervként a fenntartó által biztosított működési forrásokból látják el feladataikat, ugyanakkor egyes szolgáltatásaik kapcsán saját bevételeik is keletkeznek. A saját bevételek alapját az egyes meghatározott térítési díjak jelentik. A térítési díjak mértéknek meghatározása, szedésük és nyilvántartásuk gyakorlata olyan tevékenység az intézmények vonatkozásában melyek szabályai részben külsőleg kötöttek. Ezek érvényesülését biztosítani szükséges, ennek meglétét és szabályosságát a belső ellenőrzés 2024. évben ellenőrzés keretén belül tervezi vizsgálni Komló Város Önkormányzat József Attila Városi Könyvtár és Muzeális Gyűjtemény és Komló Kaptár Művelődési Központ vonatkozásában.

A belső ellenőrzés 2024-re a Komló Város Önkormányzat képviselő-testület irányítása alá tartozó szervek esetében a fenti tárgyakban tervezi ellenőrzés lefolytatását.

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 2024. 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, az ellenőrzés típusa, az ellenőrzés módszerei	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
A Komló Városi Óvodában és a Komló Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás Szilvási Bölcsődében foglalkoztatott pedagógusok új életpályájáról szóló 2023. évi LII. törvény hatálya alá tartozó alkalmazottak illetmény-megállapítása megalapozottságának ellenőrzése	<u>Az ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy az ellenőrzéssel érintett intézmények a foglalkoztatott pedagógusok vonatkozásában az illetmények megállapítása során szabályszerűen jártak-e el, a jogszabályi előírások szerinti feladataikat végrehajtották-e. <u>Az ellenőrizendő időszak:</u> 2023. év, illetve aktuális <u>Az ellenőrzés típusa:</u> Szabályszerűségi ellenőrzés. <u>Az ellenőrzés módszerei:</u> Dokumentumok és nyilván tartások ellenőrzése	Nem a jogszabályi előírásoknak megfelelő besorolás. A pedagógusok számára járó bér helytelen megállapítása. A helytelen besorolásból eredő jogtalan támogatásigénylés. Jogtalan, nem megjáró bér kifizetése/ jogos, megjáró bér kifizetésének elmaradása. Jogszabály által előírt tájékoztatási kötelezettség elmaradása.	Komló Városi Óvoda Komló Város Önkormányzat Gazdasági Ellátó Szervezet Irányítószervi ellenőrzés, a belső ellenőr az irányító szerv belső ellenőréként jár el. Az ellenőrzési napok Komló Város Önkormányzat revizori napjainak terhére kerül biztosításra.	<u>Ellenőrzés kezdete:</u> 2024. január <u>Ellenőrzési jelentés:</u> 2024. március	18 revizori nap (1 ellenőr) Külső erőforrás bevonása nélkül.

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 intézmény által szedett térítési díjak megállapítása, szedése, nyilvántartása gyakorlatának vizsgálata	<u>Az ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy a térítési díjak megállapítása, szedése, nyilvántartása szabályozottsága megtörtént-e, a feladatellátás során a külső és belső szabályozók előírásai szerint járnak-e el. <u>Az ellenőrizendő időszak:</u> 2022. év, illetve aktuális <u>Az ellenőrzés típusa:</u> Szabályszerűségi-pénzügyi ellenőrzés. <u>Az ellenőrzés módszerei:</u> Belső szabályozók meglétének ellenőrzése, dokumentumok ellenőrzése	A térítési díjakhoz kapcsolódó feladatok nem megfelelő szervezése, szabályozása, kontrollfolyamatok hiánya. A források gazdaságtalan, szabálytalan felhasználása. Bevételi források nem beszedése. Kontrollfolyamatok hiánya, nem megfelelő feladatellátás.	Komló Város Önkormányzat József Attila Városi Könyvtár és Muzeális Gyűjtemény, Komlói Kaptár Művelődési Központ	<u>Ellenőrzés kezdete:</u> 2024. július <u>Ellenőrzési jelentés:</u> 2024. augusztus	10 revizori nap (1 ellenőr) Külső erőforrás bevonása nélkül.

Készítette: Kaprényi Róbert

Komló, 2023. november 17.



Kaprényi Róbert

mb. belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Kiss Béláné

Komló Város Önkormányzat
Gazdasági Ellátó Szervezet

Tamás Anikó

Komló Városi Óvoda

Aranyos László

Komlói Kaptár Művelődési Központ

Steinerbrunner Győzőné

Komló Város Önkormányzat
József Attila Városi Könyvtár
és Muzeális Gyűjtemény

**Komlói Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás és a
KKTÖT Társulás Tanácsa
irányítása alá tartozó költségvetési szervek
2024. 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 2024. évi éves belső ellenőrzési terv elkészítése során mind szerv vonatkozásában a következő dokumentumokat használtuk fel:

- Kockázatelemzési kritérium mátrix 2024 intézmények lkt.sz.: F/9103-3/2023
- Komló Város Önkormányzat Belső ellenőrzési egységének Belső Ellenőrzési Kézikönyve hatályos 2018. január 01-től
- Kockázatfelmérési kérdőív 2024 intézmények lkt.sz.: F/9103-8/2023
- Kockázatfelmérési összesítő 2023. november 17. lkt.sz.: F/9103-8/2023
- Adatlap 2024 Intézmények lkt.sz.: F/9103-7/2023
- 2023. november 17-én kelt stratégia lkt.sz.: F/9103-32/2023
- Alapelvek és tervezési szempontok intézmények 2024 lkt.sz.: F/9103-5/2023

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 sorolt fel a

belső ellenőrzés, ezt a vezetők tetszés szerint tovább bővíthették. A visszaküldött kockázat-felmérőn a vezetők további kockázatokat nem nevesítettek.

A kockázatokat a vezetők két paraméter mentén értékelték: 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 2024. 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 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 nem rendelkezik.

A társulási fenntartásban működő intézmények költségvetési szervként a fenntartó által biztosított működési forrásokból látják el feladataikat, ugyanakkor egyes szolgáltatásaik kapcsán saját bevételeik is keletkeznek. A saját bevételek alapját az egyes meghatározott térítési díjak jelentik. A térítési díjak mértékének meghatározása, szedésük és nyilvántartásuk gyakorlata olyan tevékenység az intézmények vonatkozásában melyek szabályai részben külsőleg kötöttek. Ezek érvényesülését biztosítani szükséges, ennek meglétét és szabályosságát a belső ellenőrzés 2024. évben ellenőrzés keretén belül tervezi vizsgálni a KKTÖT Szilvási Bölcsőde és a Komló Térségi Integrált Szociális Szolgáltató Központ vonatkozásában.

Az önkormányzati feladatellátás mellett a kistérségi társulás feladatellátását is érinti a Komló Térségi Családsegítő és Gyermekegészségügyi Szolgálat működési feltételeinek meglétét érintő ellenőrzése, mely kapcsolódik az igényelt költségvetési támogatások területéhez, ennek végrehajtása tervezésre kerül 2024-re.

A fenti ellenőrzések nem érintik a Komlói Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulást, a szerv esetében tagönkormányzatai által fizetendő tagdíj meghatározása, szedése, nyilvántartása gyakorlatának vizsgálata tárgyában kerül tervezésre ellenőrzés kiírása 2023-ra.

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 2024. 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)
A Komló Térségi Családsegítő és Gyermekjóléti Szolgálat működési feltételek, szakmai létszám biztosításának és a finanszírozás megvalósításának ellenőrzése	<u>Az ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy Komló Térségi Családsegítő és Gyermekjóléti Szolgálat esetében a működés szakmai feltételeit, az ehhez szükséges létszámot biztosítják-e és mindez alátámasztja-e a finanszírozási igényt <u>Az ellenőrizendő időszak:</u> 2022. év és aktuális <u>Az ellenőrzés típusa:</u> Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés. <u>Az ellenőrzés módszerei:</u> Dokumentumok és nyilvánosságok ellenőrzése	A jogszabályok szerinti feltételek nem biztosítottak a feladatellátás során. A működés szakmai feltételei nem adottak, így a költségvetési támogatás igénylése sem megalapozott. A szakmai létszám nem elégséges, vagy túlzó volta miatt a feladatellátás nem hatékony. Az intézmény finanszírozása többletköltséggel jár a fennálló számára.	Komló Térségi Családsegítő és Gyermekjóléti Szolgálat	<u>Ellenőrzés kezdete:</u> 2024. július <u>Ellenőrzési jelentés:</u> 2024. augusztus	2 revizori nap (1 ellenőr) Külső erőforrás bevonása nélkül.

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 intézmény által szedett térítési díjak megállapítása, szedése, nyilvántartása	<u>Az ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy a térítési díjak megállapítása, szedése, nyilvántartása szabályozottsága megtörtént-e, a feladatellátás során a külső és belső szabályozók előírásai szerint járnak-e el. <u>Az ellenőrizendő időszak:</u> 2022. év, illetve aktuális <u>Az ellenőrzés típusa:</u> Szabályszerűségi-pénzügyi ellenőrzés. <u>Az ellenőrzés módszerei:</u> Belső szabályozók meglétének ellenőrzése, dokumentumok ellenőrzése	A térítési díjakhoz kapcsolódó feladatok nem megfelelő szervezése, szabályozása, kontrollfolyamatok hiánya. A források gazdaságtalan, szabálytalan felhasználása. Bevételi források nem beszedése. Kontrollfolyamatok hiánya, nem megfelelő feladatellátás.	KKTÖT Szilvási Bölcsőde Komló Térségi Integrált Szociális Szolgáltató Központ	<u>Ellenőrzés kezdete:</u> 2024. július <u>Ellenőrzési jelentés:</u> 2024. augusztus	6 revizori nap (1 ellenőr) Külső erőforrás bevonása nélkül.

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)
Komlói Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás tagönkormányzatai által fizetendő tagdíj meghatározása, szedése, nyilvántartása gyakorlatának vizsgálata	<u>Az ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy a tagdíj megállapítása, szedése, nyilvántartása szabályozottsága megtörtént-e, a feladatellátás során a külső és belső szabályozók előírtai szerint járnak-e el. <u>Az ellenőrizendő időszak:</u> 2022. év, illetve aktuális <u>Az ellenőrzés típusa:</u> Szabályszerűségi-pénzügyi ellenőrzés. <u>Az ellenőrzés módszerei:</u> Belső szabályozók meglétének ellenőrzése, dokumentumok ellenőrzése	A tagdíjhoz kapcsolódó feladatok nem megfelelő szervezése, szabályozása, kontrollfolyamatok hiánya. A források gazdaságtalan, szabálytalan felhasználása. Bevételi források nem beszedése. Kontrollfolyamatok hiánya, nem megfelelő feladatellátás.	Komlói Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás	<u>Ellenőrzés kezdete:</u> 2024. július <u>Ellenőrzési jelentés:</u> 2024. augusztus	2 revizori nap (1 ellenőr) Külső erőforrás bevonása nélkül.

Készítette: Kaprényi Róbert

Komló, 2023. november 20.



Kaprényi Róbert
mb. belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Polics József
Komlói Kistérség Többcélú
Önkormányzati Társulás

Fehérné Potkovác Anikó
KKTÖT Szilvási Bölcsőde

Elmontné Popán Ildikó
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
(2024 – 2027. évekre)

2023. november

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 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 kertében kívánja segíteni a belső ellenőrzési egység. Jelentős 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.

Belső kontroll rendszer 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 cseregy 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 lehetőségeik 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 kontroll 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 kockázatú folyamat volta kapcsán a belső ellenőrzés szükségesnek érzí a belső kontrollrendszer átfogó ellenőrzését, illetve egy részterületére vonatkozó eseti ellenőrzését is. A gazdálkodást érintő kockázatok kezelésére a vezetőik 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.

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 képezítés.

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 ellenőrzött szervekről 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, • folyamatos konzultációval, • jogszabályi változások nyomán követésével, • kapcsolattartás szakmai szervezetekkel, • az anyagi lehetőségek figyelembevételével a kapacitás bővítése révén, • a külső ellenőrzések megállapításainak figyelembevételével • tagsággal és aktív részvétellel a belső ellenőrök klubjában.	Komló Város Önkormányzatának és a belső ellenőrzési egység rendelkezésére áll külön zárható irodahelyiség. Zárható szekrények a belső ellenőrzés iratok tárolásához szintén rendelkezésre állnak. A feladatok ellátásához Komló Város Önkormányzat belső két asztali számítógép egy nyomtatóval, 1 fő belső ellenőrzési vezető, aki teljes körű ellenőrzési egységet látja el. Jelenleg a belső ellenőrzés munkaidős belső ellenőrként tevékenykedik. A rendelkezésre álló ellenőrök kapacitások 50-55%-a fordítódik az ellenőrzési feladatokra. Komló Város Önkormányzatának és a belső ellenőrzési egység rendelkezésére áll a helyszíni ellenőrzésekhez egy laptop. Továbbá biztosított az Opten Jogtár hozzáférés is az ellenőrzési feladatokhoz. 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: 2023. november 17.

Készítette:


Kapréné Róbert
mb. belső ellenőrzési vezető
1.
Jóváhagyta:



Polics József
Komlói Kistérség Többcélú
Önkormányzati Társulás

Fehérmé Potkovác Anikó
KKTÖT Szilvási Bölcsőde

Elmontné Popán Ildikó
Komló Térségi Családsegítő
és Gyermekjóléti Szolgálat

Bóna Bernadett
Komló Térségi Integrált
Szociális Szolgáltató Központ