

# ELŐTERJESZTÉS

Komló Város Önkormányzata

Képviselő-testületének

2011. május 05-én

tartandó ülésére

Az előterjesztés tárgya: Belső ellenőrzési terv módosítása

Iktatószám: 1366-10/2011.

Melléklet: 1 db

A napirend előterjesztője: Dr Vaskó Ernő címzetes főjegyző

Az előterjesztést készítette: Dr. Müller József aljegyző  
Kónigné Paskó Edina belső ellenőrzési vezető

Az előterjesztést véleményező bizottságok a hatáskör megjelölésével:

<b>Bizottság</b>	<b>Hatáskör</b>
Pénzügyi, jogi és ellenőrzési bizottság	SZMSZ 1. sz. melléklet IV/C 21. pont

## **Tisztelt Képviselő-testület!**

Az önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény (Ötv.) 92. §. (4), (5), és (6) bekezdése írja elő a pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszer működtetését. Ennek keretében a jegyző feladata a belső ellenőrzés kialakítása és működtetése. A hivatkozott jogszabály alapján a helyi önkormányzatra vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet a képviselő testület az előző év november 15-éig hagyja jóvá.

Az Ötv. 92. § (11) bekezdése alapján a helyi önkormányzat belső ellenőrzését ellátó személy vagy szervezet

a) ellenőrzést végez a képviselő-testület hivatalánál és az önkormányzat működésével kapcsolatos feladatokra vonatkozóan,

b) ellenőrzést végezhet a helyi önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szerveknél, a helyi önkormányzat többségi irányítást biztosító befolyása alatt működő gazdasági társaságoknál, közhasznú társaságoknál, a vagyongazdálkodóknál, valamint a helyi önkormányzat költségvetéséből céljelleggel juttatott támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezett szervezeteknél is.

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI. 26.) Korm. rendelet 32/B. § (6) bekezdése alapján az éves ellenőrzési tervben foglaltakhoz képest ellenőrzést elhagyni vagy új ellenőrzést indítani az éves ellenőrzési terv módosítását követően lehet.

A Komlói Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás (a továbbiakban: Társulás) belső ellenőrzési egységénél az elmúlt fél évben jelentős fluktuáció alakult ki. A csoport jelenlegi létszáma 3 fő: 1 fő belső ellenőrzési vezető és 2 fő belső ellenőr (mindketten 2011-től közalkalmazottai a Társulásnak).

Komló Város Önkormányzat 2011. évre vonatkozó éves ellenőrzési tervében szereplő ellenőrzések tervezése, a vizsgálatok számának és időigényének kialakítása 4 fős belső ellenőrzési egységgel számolva történt 2010-ben. A jelenlegi 3 fős létszámmal azonban nem tartható a tervezett ellenőrzések száma, mert lecsökken a Komló Város Önkormányzatára és az intézményeire jutó ellenőri munkaórák, napok száma is. Ennek következtében szükségessé válik az éves ellenőrzési terv módosítása.

Ezért javaslom, hogy a Komlói Fűtőerőmű Zrt.-nél 2011. november-december hónapokra tervezett utóellenőrzést a T. Képviselő-testület ütemezze át 2012. évre.

Ezt indokolja továbbá a Komlói Fűtőerőmű Zrt.-nél 2011-ben bekövetkezett vezető váltás is. Az utóellenőrzés elsődleges célja ugyanis a korábbi ellenőrzés során tett javaslatok hasznosulásának, az intézkedési tervben foglaltak megvalósulásának vizsgálata, mely utóbbi a társaság vezetőjének felelősségi körébe tartozik. A jelenlegi vezetésnek azonban egyrészt még valószínűleg nem volt alkalma a társaság működését olyan mértékben megismerni, hogy az utóellenőrzés megvalósíthassa az előbbieken meghatározott célját. Másrészt az utóellenőrzés megállapításai olyan időszakokra vonatkoznának, melyre a jelenlegi vezetésnek sem rálátása, sem ráhatása nem volt. Így

indokoltnak tartjuk a Komlói Fűtőerőmű Zrt. utóellenőrzésének átütemezését a következő évre, ameddigre megfelelően felállhat az új vezetési struktúra, és teljes körű bepillantást nyerhet a társaság mindennapi működésébe, részletesen megismerheti – és szükség esetén végre is hajthatja – a korábbi ellenőrzési jelentés megállapításait, javaslatait, valamint az azokra tett konkrét intézkedéseket.

Illetőleg a jelenlegi belső ellenőrzési egység egyik tagja sem vett részt a korábbi – 2009. évben végrehajtott – ellenőrzésben, így az ellenőrzésre való felkészülés is hosszabb időt venne igénybe a dokumentáció nagy terjedelmére tekintettel.

A fentiek alapján kérem a T. Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést és annak mellékletét tárgyalja meg és a Komlói Fűtőerőmű Zrt. utóellenőrzését 2012. évre ütemezze át, a 2011. évi éves ellenőrzési tervet az alábbiak szerint módosítsa.

### **Határozati javaslat:**

A Képviselő-testület - a jegyző előterjesztésében, a Pénzügyi, jogi és ellenőrzési bizottság véleménye alapján - megtárgyalta a 2011. évre vonatkozó belső ellenőrzési terv módosítását és az alábbi határozatot hozza:

A Képviselő-testület a 2011. évi ellenőrzési tervben szereplő Komlói Fűtőerőmű Zrt.- utóellenőrzésére vonatkozó vizsgálatot a 2012. évre átütemezi, ennek megfelelően a tervet az 1. sz. mellékletben foglaltak szerint hagyja jóvá. A Jegyző gondoskodjon arról, hogy az utóellenőrzés a 2012. évre vonatkozó éves ellenőrzési tervbe épüljön be.

**Határidő:** értelem szerint

**Felelős:** dr Vaskó Ernő címzetes főjegyző

Komló, 2011. április 20.

dr. Vaskó Ernő  
címzetes főjegyző

# KOMLÓ VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK 2011. ÉVRE VONATKOZÓ ÉVES ELLENŐRZÉSI TERVE

Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja	Ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés címe, időpontja
<p>Elemzések, általános felmérések Komló Város Önkormányzat 2011. évi belső ellenőrzési tervének elkészítéséhez</p> <p>Készült: 2010. október 13.</p>	<p>Kockázatelemzés Komló Város Önkormányzat belső ellenőrzési terveinek elkészítéséhez (Folyamatok megértése a kockázatelemzéshez, Kockázatok azonosítása a kockázatelemzés során, Kockázatelemzés eredménye)</p> <p>Készült: 2010. október 8.</p>
	<p>A folyamatok kockázata és ellenőrzése Komló Város Önkormányzatának belső ellenőrzési terveihez</p> <p>Készült: 2010. október 8.</p>
	<p>Kockázatelemzés összesítése Komló Város Önkormányzatának belső ellenőrzési terveihez</p> <p>Készült: 2010. október 8.</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>Valamennyi normatív állami támogatást igénybe intézmény</p> <p>2010. évi normatív állami hozzájárulások elszámolásához kapcsolódó – intézmények által a Polgármesteri Hivatal felé történő - adatszolgáltatások</p>	<p><b>Cél:</b> az állami támogatások szabályszerű igénylésének és felhasználásának a biztosítása, külső vizsgálatok során jogtalan igénylések miatti visszafizetési kötelezettségek, kamatterhek megelőzése</p> <p><b>Tárgya:</b> a 2010. évben Komló Város intézményei által igénybevett normatív állami hozzájárulások (kötségvetési törvény 3. számú melléklete szerinti normatív állami hozzájárulások)</p> <p><b>Terjedelme:</b> Komló Város Önkormányzata (Polgármesteri Hivatal, ill. kapcsolódóan valamennyi állami támogatást igénybe vevő intézmény)</p> <p><b>Időszak:</b> 2010. év</p>	<p>Az intézmények adatszolgáltatásának nem megfelelően dokumentálása.</p> <p>Az adatszolgáltatásban nem a ténylegesen figyelembe vehető adatok szerepeltetése, így a Polgármesteri Hivatal esetlegesen nem tud eleget tenni pontosan elszámolási kötelezettségének.</p> <p>Az igénylés, elszámolás feltételeinek nem teljes körű teljesítése.</p> <p>Az előírt nyilvántartások nem vezetése, a szükséges dokumentumok hiánya.</p> <p>A jogosulatlan igénybevétel külső ellenőrzés során történő feltárása.</p> <p>Többletigénylés, visszafizetési és kamattfizetési kötelezettség. Szabályszerűen igénybe vehető források le nem igénylése.</p> <p>A költségvetési törvény folyamatos változtatásai nem kerülnek figyelembe vételre. Az intézmény összevonások következtében nem megfelelő az adatszolgáltatás és az információáramlás kialakulása.</p>	<p>Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés</p> <p>- pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámolók, szerződések, programok elemzése és értékelése;</p> <p>- dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata;</p>	<p>2011. január-február</p> <p>Jelentés: 2011. március</p>	<p>90 revizori nap</p> <p>(1 vizsgálatvezető, 3 ellenőr)</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>Komló Város Önkormányzata és az Antiko-Prof Kft. között létrejött Kegyeleti Közszolgáltatási szerződésben foglaltak betartása</p> <p>Pénzügyi-gazdasági vizsgálat utóellenőrzése</p> <p>Az ellenőrzési jelentésben feltárt hiányosságok, szabálytalanságok megszüntetése</p>	<p><b>Cél:</b> Az Önkormányzati feladatok, célok szabályszerű, hatékony megvalósítása, megfelelő kontrollfolyamatok működtetése.</p> <p>A belső ellenőrzés keretében feltárt hiányosságok és szabálytalanságok megszüntetése.</p> <p><b>Tárgya:</b> Kiadások és bevételek alakulása</p> <p><b>Terjedelme:</b> Komló Város Önkormányzata és az Antiko-Prof Kft. között létrejött Kegyeleti Közszolgáltatási szerződésben foglaltak teljesítése.</p> <p><b>Időszak:</b> 2009-2010. év</p>	<p>Nem megalapozott döntéshozatal az Önkormányzat részéről megfelelő információk hiányában.</p> <p>Az ellenőrzési jelentésben megfogalmazott hibák, hiányosságok nem kerültek kijavításra.</p> <p>A feladat nem megfelelő ellátásából adódó kockázatok, ill. feladatmaradásból eredő kockázatok.</p> <p>Nem megfelelő kontrollfolyamatok.</p> <p>Kiadások jelentős emelkedése, bevételek csökkenése, melyek következtében az önkormányzati forrásigény jelentős növekedhet.</p> <p>Az önkormányzati elvárások nem érvényesülnek teljes körűen.</p> <p>Az elszámolások esetleges helytelenségéből adódó információhiány, téves információ.</p>	<p>Pénzügyi - szabályszerűségi- teljesítmény ellenőrzés, utóellenőrzés</p> <p>- dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata;</p> <p>- pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámolók, szerződések, programok elemzése és értékelése;</p> <p>- eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése;</p>	<p>2011. március - április</p> <p>Jelentés: 2011. április</p>	<p>35 revizori nap (1 vizsgálatvezető, 1 ellenőr)</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>Komló Város Önkormányzata Kökönyösi Oktatási Központ Óvodája, Általános Iskolája, Gimnáziuma, Szakközépiskolája, Szakiskolája, Speciális Szakiskolája, Kollégiuma, Alapfokú Művészetoktatási Intézménye, Egységes Pedagógiai Szakszolgálat</p> <p>A tanítási időkeret számításának és a túlóra elszámolás szabályszerűségének ellenőrzése</p>	<p><b>Cél:</b> a tanítási időkeret számítása, a túlórák elszámolása szabályszerűen történjen, dokumentáltan és hatékonyan valósuljon meg a folyamatba épített és vezetői ellenőrzés</p> <p><b>Tárgya:</b> a tanítási időkeret számításához és a túlóra elszámolásához kapcsolódó feladatok</p> <p><b>Terjedelme:</b> Komló Város Önkormányzat Kökönyösi Oktatási Központ Általános Iskolája, Gimnáziuma, Szakközépiskolája, Szakiskolája, Speciális Szakiskolája</p> <p><b>Időszak:</b> 2010/2011-es tanév</p>	<p>A feladatokat nem megfelelően szabályozták, ill. nem a szabályozásnak megfelelően kerülnek meghatározásra.</p> <p>A vonatkozó jogszabályi előírások figyelmen kívül hagyása.</p> <p>Az előírt nyilvántartások nem vezetése, adatszolgáltatás elmulasztása, a szükséges dokumentumok hiánya.</p> <p>Téves kifizetések.</p> <p>Munkaügyi jogviták.</p> <p>A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések nem megfelelő hatékonysága, hiánya.</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>2011. március-április</p> <p>Jelentés: 2011. április</p>	<p>26 revizori nap (1 vizsgálatvezető, 1 ellenőr)</p>

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa és módszerei (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
Komló Város Önkormányzat közcélú közmunka programja	<p><b>Cél</b> A közmunka programra vonatkozó előírások teljes körűen betartásra kerüljenek, megfelelő kontrollfolyamatok működjenek, az esetleges külső ellenőrzések által feltárt hiányosságok megszüntetése</p> <p><b>Tárgya:</b> 2010.-2011. években lefolytatott közmunka program és közmunka programhoz kapcsolódó feladatok</p> <p><b>Terjedelme:</b> Komló Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatala közmunka programhoz kapcsolódó eljárásai</p> <p><b>Időszak:</b> 2010-2011. év</p>	<p>A közmunka programhoz kapcsolódó feladatok nem megfelelő szervezése, szabályozása, kontrollfolyamatok hiánya.</p> <p>Külső ellenőrzések által feltárt hiányosságok.</p> <p>A források gazdaságtalan, szabálytalan felhasználása.</p> <p>A foglalkoztatás nem szabályszerű bonyolítása.</p> <p>Vonatkozó jogszabályi előírásoknak figyelmen kívül hagyása.</p> <p>Jogszabályi változások figyelmen kívül hagyása.</p> <p>Adatszolgáltatások nem teljesítése, ill. nem pontos teljesítése.</p>	<p>Pénzügyi és 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>2011. május-június</p> <p>Jelentés: 2011.június</p>	<p>26 revizori nap (1 vizsgálatvezető, 1 ellenőr)</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>Ukrán Kisebbségi Önkormányzat Komló</p> <p>Gazdálkodási feladatok ellátása</p> <p>Költségvetés tervezése és megvalósítása a bevételek és kiadások teljesülésén keresztül</p>	<p><b>Cél:</b> a működés és a gazdálkodás szabályszerűségének és gazdaságosságának, a vonatkozó jogszabályi előírások, szabályzatok betartásának biztosítása</p> <p><b>Tárgy:</b> Gazdálkodási folyamatok, 2009. évi költségvetés teljesítése</p> <p><b>Terjedelme:</b> Ukrán Kisebbségi Önkormányzat</p> <p><b>Időszak:</b> 2010. év</p>	<p>A gazdálkodással kapcsolatos feladatok nem megfelelő szabályozása.</p> <p>A gazdálkodáshoz kapcsolódó feladatok nem szabályszerű és hatékony ellátása.</p> <p>A költségvetés nem megfelelő elkészítése, nem jogszerű megvalósítása.</p> <p>A jóváhagyott előirányzatoktól történő eltérés.</p> <p>A bevételek nem szabályszerű teljesítése.</p> <p>Szabálytalan kifizetésekből adódó kockázatok.</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>2011. július</p> <p>Jelentés: 2011. július</p>	<p>15 revizori nap (1 vizsgálatvezető, 1 ellenőr)</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>Komló Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatala</p> <p>Komló Város Önkormányzatának közbeszerzéshez kapcsolódó gazdasági folyamatai</p>	<p><b>Cél:</b> a közbeszerzésekre vonatkozó előírások teljes körűen betartásra kerüljenek, megfelelő kontrollfolyamatok működjenek, külső ellenőrzések által feltárt hiányosságok megszüntetése</p> <p><b>Tárgya:</b> 2010. évben lefolytatott közbeszerzési eljárások, közbeszerzéshez kapcsolódó feladatok</p> <p><b>Terjedelme:</b> Komló Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatala közbeszerzési eljárásai, adatszolgáltatásai</p> <p><b>Időszak:</b> 2010. év</p>	<p>A közbeszerzéshez kapcsolódó feladatok nem megfelelő szervezése, szabályozása, kontrollfolyamatok hiánya.</p> <p>Külső ellenőrzések által feltárt hiányosságok.</p> <p>A források gazdaságtalan, szabálytalan felhasználása.</p> <p>A beszerzések, beruházások nem szabályszerű bonyolítása.</p> <p>Közbeszerzési törvény előírásainak figyelmen kívül hagyása.</p> <p>Jogszabályi változások figyelmen kívül hagyása.</p> <p>Adatszolgáltatások nem teljesítése, ill. nem pontos teljesítése.</p>	<p>Pénzügyi és 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>2011. október-november</p> <p>Jelentés: 2011. november</p>	<p>35 revizori nap (1 vizsgálatvezető, 1 ellenőr)</p>

- \* Csatolt alátámasztó dokumentumok: az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések, különösen a kockázatelemzés dokumentumai.
- \*\* A 193/2003. (XI. 26.) 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, 2011. április 21.

Kőnigné Paskó Edina  
belső ellenőrzési vezető