

**Komlói Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás és a
KKTÖT Társulás Tanácsa**

irányítása alá tartozó költségvetési szervek

2019. 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 Gyermejjóléti Szolgálat, és
- 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 2019. évi éves belső ellenőrzési terv elkészítése során mind szerv vonatkozásában a következő dokumentumokat használtuk fel:

- Kockázatelemzési kritérium mátrix 2019 intézmények lkt.sz.: F/7608-3/2018
- Komló Város Önkormányzat Belső ellenőrzési egységének Belső Ellenőrzési Kézikönyve hatályos 2018. január 01-től
- Kockázatfelmérési kérdőív 2019 intézmények lkt.sz.: F/7608-8/2018
- Kockázatfelmérési összesítő 2018. november 20. lkt.sz.: F/7608-8/2018
- Adatlap 2019 Intézmények lkt.sz.: F/7608-7/2018
- 2018. november 20-án kelt stratégia lkt.sz.: lkt.sz.: F/7608-32/2018
- Alapelvek és tervezési szempontok intézmények 2019 lkt.sz.: F/7608-5/2018

2. Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása:

2.1. A kockázatok feltérképezése:

A tervekészítést 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 kockázatfelmérőn a vezetők további kockázatokat nem nevesítettek.

A kockázatokat a vezetők két paraméter mentén értékelhették: a kockázat bekövetkezésének valószínűsége és a bekövetkezés esetén felmerülő, az intézmény céljait, tevékenységét befolyásoló várható hatások alapján. Mindkét paraméter esetén egy háromszintű skálát használtunk, vagyis az egyes paraméterek 1-3 közötti értékeket vehettek fel. A valószínűség és a hatás kétszeresének összegeként állt elő a vezető által számszerűsített kockázat, ez adja az összesített kockázati értéket az adott terület, tevékenység vonatkozásában. A 35 értékhez a belső ellenőrzési vezető az adott terület elemzése és jelentősége alapján módosító tényezőt számszerűsített (szintén 1-3 közötti értékek, a jelentőség dupla értékkel számszerűsítve). A módosító tényező meghatározása során a belső ellenőrzési vezető figyelembe vette a korábbi ellenőrzések tapasztalatait, a vezetői interjúk alapján meghatározott prioritásokat, a külső ellenőrzést végző szervek (ÁSZ, MÁK) ellenőrzéseinek tapasztalatait. Az így előálló prioritási lista élére a legkockázatosabb tevékenységek/területek kerültek.

A kapott prioritási listát összevetettük a belső ellenőrzési stratégiában rögzítettekkel, a vezetők által jelzett ellenőrzési igényekkel és végül meghatároztuk a 2019. 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 szervek ellenőrzései alkalmával kapcsolatba került már a szervekkel, de a kontrollokra vonatkozó átfogó ismeretekkel nem rendelkezik.

A működés során kiemelt kockázatú folyamatnak tekinthető a gazdálkodási jogkörök belső szabályozottsága, illetve a gazdálkodási jogkörök gyakorlati ellátásának területe. A gazdálkodási jogkörök ellátása a szabályos működés egyik alapfeltétele, az egyes jogkörök kulcskontrollként működnek és a szabályos gazdálkodás alapjait jelentik. A jogszabályok több esetben csak keret jelleggel határozzák meg a gazdálkodási jogkörök ellátásának szabályait, a részlet-szabályok belsőleg alakítandók ki. A gazdálkodási jogkörök szabályos ellátásának alapfeltétele a megfelelő belső szabályozottság, a kötelezően készítendő dokumentumok megléte is.

Mindezen tényezők alapján a belső ellenőrzés 2019-re a Komló Város Önkormányzat képviselő-testület irányítása alá tartozó szervek esetében a gazdálkodási jogkörök tárgyát illetően tervezi ellenőrzés lefolytatását. Az ellenőrzés során a belső szabályozottság és a kötelezően készítendő dokumentumok megléte mellett a gyakorlati megvalósítás, a kulcskontrollok működését is ellenőrizni szükséges.

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 2019. 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 naphól 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.	Össze- sen
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)
<p>A gazdálkodási jogkörökre vonatkozó szabályozó és a gazdálkodási jogkörök végrehajtása, kulcskontrollok működése az érintett intézmények esetében</p> <p>A gazdálkodási jogkörök végrehajtása, kulcskontrollok működése az érintett intézmények esetében</p>	<p>Az ellenőrzés célja: A gazdálkodási jogkörökre vonatkozó szabályozó és a gazdálkodási jogkörök végrehajtása, kulcskontrollok működése az érintett intézmények esetében</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: 2018. év, illetve az ellenőrzési idején aktuális</p> <p>Az ellenőrzés típusa: Szabályszerűségi ellenőrzés.</p> <p>Az ellenőrzés módszerei: Belső szabályozók meglétének ellenőrzése, dokumentumok ellenőrzése</p>	<p>A gazdálkodási jogkörök helyi szabályozása nem megfelelő, nem biztosítja a szabályos feladatellátást.</p> <p>Az egyes folyamatok gyakorlati megvalósítása nem esik egybe a jogszabályokban rögzítettekkel,</p> <p>A kötelezettségvállalás során alkalmazott dokumentáció nem megfelelő.</p> <p>A gazdálkodási jogkörök gyakorlása nem szabályszerű és visszaélések történének.</p> <p>Nem megfelelő tartalmú utalványrendelet (forma, tartalom).</p> <p>Kontrollrendszer nem megfelelő működése.</p>	<p>Komlói Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás</p> <p>KKTÖT Szilvási Bölcsőde</p> <p>Komló Térségi Családsegítő és Gyermekjóléti Szolgálat</p> <p>Komló Térségi Integrált Szociális Szolgálató Központ</p>	<p>Ellenőrzés kezdete: 2019. május</p> <p>Ellenőrzési jelentés: 2019. július</p>	<p>10 revizori nap (1 ellenőr)</p> <p>Külső erőforrás bevonása nélkül.</p>

Készítette: Kaprényi Róbert

Komló, 2018. november 20.


Kaprényi Róbert
mb. belső ellenőrzés 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