

IV

F/7608-14/2018

**Hosszúhetény Község Önkormányzat  
2019. évi éves belső ellenőrzési terve**

## **Bevezető**

A Komlói Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás Együtműködési Megállapodása alapján a társult önkormányzatoknál – így Hosszúhetény Község Önkormányzatánál (továbbiakban: Önkormányzat) is - a függetlenített belső ellenőrzési feladatokat Komló Város Önkormányzat belső ellenőrzési egysége látja el.

Az éves belső ellenőrzési tervet az Önkormányzat részéről kitöltött adatlapok, megküldött dokumentációk és az ezek alapján készülő kockázatelemzés alapozza meg. A kockázatelemzés megalapozása során az Önkormányzat polgármestere, jegyzője, gazdasági vezetője a belső ellenőrzési vezető felé jelezhetik igényeiket az ellenőrzések vonatkozásában. Az elkészítésre kerülő éves belső ellenőrzési terv vonatkozásában az Önkormányzat képviselő-testületének jóváhagyása szükséges. Amennyiben a jogszabályilag meghatározott ideig a képviselő-testület határozati formában nem fogadja el a megküldött belső ellenőrzési tervet és annak módosítására nem tesz javaslatot Komló Város Önkormányzat belső ellenőrzési egységének vezetője számára, az ellenőrzések a jelen belső ellenőrzési terv tartalmának megfelelően kerülnek lefolytatásra a tárgyév során.

### **1. Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok:**

A 2019. évi éves belső ellenőrzési terv elkészítése során a következő dokumentumokat használtuk fel:

- Kockázatelemzési kritérium mátrix 2019 önkormányzatok lkt.sz.: F/7608-2/2018
- Komló Város Önkormányzat Belső ellenőrzési egységének Belső Ellenőrzési Kézikönyve hatályos 2018. január 01-től
- Kockázatfelmérési kérdőív 2019 önkormányzatok 2018.11.07. lkt.sz.: F/7608-9/2018
- Kockázatfelmérési összesítő 2018. november 08. lkt.sz.: F/7608-14/2018
- Kérdőív 2019 Önkormányzatok 2018.11.07. lkt.sz.: F/7608-06/2018
- 2018. november 08-án kelt stratégia lkt.sz.: F/7608-14/2018
- Vizsgálatokról kérdőív 2018.11.08. lkt.sz.: F/7608-14/2018
- Alapelvek és tervezési szempontok intézmények 2018.10.30. lkt.sz.: F/7608-4/2018

### **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 Önkormányzat polgármestere, jegyzője, gazdasági vezetője az Önkormányzatra 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 51 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 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. Az 51 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, az utolsó ellenőrzés óta eltelt idő, a terület/folyamat jelentősége az Önkormányzat szempontjából, 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. Az összesített kockázatok a skálán maximálisan 18 pontot kaphattak, a 14 feletti értékek kiemelten kezelendők, de mindent módosítják a fentebb már jelzett tényezők.

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 51 kockázatból több terület – szám szerint 8 – 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 csökkenendő (szakképzett munkaerő rendelkezésre állása, továbbképzések megléte). Az egyes kockázatok közül több összefügg egymással, így azok kezelése és ellenőrzése egy vizsgálat révén is biztosítható. Néhány kockázat esetében a külső ellenőrző szervek kontrollja, a jogszabályok által részletesen rögzített szabályozások, eljárásrendek okán a belső ellenőrzés alacsony jelentőséggel bír a kontrollok tekintetében.

Az Önkormányzat szempontjából kiemelt jelentőséggel bír a központi költségvetési törvény alapján járó támogatások megalapozottságának, elszámolásának helyessége. A változó jogszabályi környezet okán szinte évről-évre módosulnak az igénylés, elszámolás szabályai, így e terület továbbra is fókusz területként kezelendő a belső ellenőrzés szempontjából, ennek megfelelően 2019-re ellenőrzést tervezünk e területre.

Időszakonként szükséges az önkormányzat által alapított költségvetési szervek és nem költségvetési szervek-feladatellátásának átfogó jellegű ellenőrzése a működés, gazdálkodás területét érintően. Kiemelten kezelendő, így az elkövetkező két évben ellenőrizni szükséges egyrészt az önkormányzat által létrehozott nonprofit kft.-t, másrészt a településen működő

óvodát is. 2019-ben a Hosszúhetényi Településüzemeltetési Nonprofit Kft. gazdálkodásának ellenőrzését kívánja elvégezni a belső ellenőrzési egység.

### **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. évi ellenőrzési napok tervezése során egy fővel került elkészítésre a munkaidőmérleg. Az előzetesen rögzített tervezési alapelvek alapján a Komló Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulást alkotó egyes tagönkormányzatok ellenőrzéséhez szükséges revizori napok a munkaidőmérleg alapján 5-5 revizori napban kerültek meghatározásra.

A rendelkezésre álló összes ellenőri kapacitás mértéke 5 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	5	5
Soron kívüli ellenőrzésekre	0	0
Tanácsadásra	0	0
Képzésre	0	0
Egyéb tevékenységre	0	0
Összesen	5	5

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 2018. évben Hosszúhetény Község Önkormányzat és intézményei által igénybe vett normatív állami hozzájárulások megalapozottsága (mutatószámok)</p>	<p><b>Az ellenőrzés célja:</b> annak megállapítása, hogy a költségvetési támogatások szabályszerű igénylését és felhasználását biztosítják-e, a 2018-ban igényelt támogatásokat megalapozó mutatószámok megállapítása helyesen történt-e</p> <p><b>Az ellenőrizendő időszak:</b> 2018. év</p> <p><b>Az ellenőrzés típusa:</b> Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés.</p> <p><b>Az ellenőrzés módszerei:</b> Dokumentumok és nyílvántartások ellenőrzése</p>	<p>Az intézmények adatszolgáltatásának nem megfelelően dokumentálása.</p> <p>Az adatszolgáltatásban nem a ténylegesen figyelembe vehető adatok szerepelése, így a Polgármesteri Hivatal esetlegesen nem tudta tenni pontosan elszámolási kötelezettségének.</p> <p>A jogosulatlan igénybevétel külső ellenőrzés során történő feltárása. Többletételezés, visszafizetési és kamatfizetési kötelezettség.</p> <p>Szabályszerűen igénybe vehető források le nem igénylése.</p>	<p>Hosszúhetény Község Önkormányzata és kapcsolódó intézményei</p>	<p><b>Ellenőrzés kezdete:</b> 2019. február</p> <p><b>Ellenőrzési jelentés:</b> 2019. február</p>	<p>2 revizori nap (1 ellenőri)</p> <p>Külső erőforrás bevonása nélkül.</p>

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 Hosszúhetényi Településüzemeltetési Nonprofit Kft. pénzügyi-gazdálkodási folyamatai, azok egyes területei.</p>	<p><u>Az ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy a Hosszúhetényi Településüzemeltetési Nonprofit Kft. működése során érvényesülnek-e a gazdaságos, szabályos és hatékony gazdálkodás szabályai, az Önkormányzat megfelelően gyakorolja-e tulajdonosi jogait</p> <p><u>Az ellenőrizendő időszak:</u> 2016-2017. év</p> <p><u>Az ellenőrzés típusa:</u> Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés.</p> <p><u>Az ellenőrzés módszerei:</u> Dokumentumok és nyilvánvalóságok ellenőrzése</p>	<p>A működés során nem kerülnek érvényesítésre a gazdaságos, szabályos és hatékony gazdálkodás szabályai.</p> <p>A feladatok ellátásának finanszírozása nem megalapozott, a működés feltételeinek forrásai nem biztosítottak.</p> <p>A bevételek és kiadások alakulása a fizetőképesség romlását eredményezi, a kötelezően ellátandó feladatok nem kerülnek végrehajtásra.</p> <p>Beszámolási kötelezettség elmulasztása, nem megfelelő teljesítése.</p> <p>A folyamatba épített ellenőrzések nem megfelelő hatékonysággal működnek vagy esetleg nem működnek.</p>	<p>Hosszúhetényi Településüzemeltetési Nonprofit Kft. Hosszúhetény Község Önkormányzata</p> <p><i>Az ellenőrzés irányító szervei ellenőrzés, a belső ellenőr az Önkormányzat belső ellenőréként végzi az ellenőrzést.</i></p>	<p><u>Ellenőrzés kezdete:</u> 2019. augusztus</p> <p><u>Ellenőrzési jelentés:</u> 2019. szeptember</p>	<p>3 revizori nap (1 ellenőr)</p> <p>Külső erőforrás bevonása nélkül.</p>

Készítette: Kaprényi Róbert

Komló, 2018. november 08.

The seal is circular with the text 'KOMLÓ VÁROS ÖNKORMÁNYZAT Belső Ellenőrzési Hivatala' around the perimeter. In the center is a coat of arms featuring a crown and a shield with a cross. A signature is written across the seal.  
Kaprényi Róbert  
mb. belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Jóváhagyásra az Önkormányzat képviselő-testülete jogosult határozati formában a tárgyévet megelőző év végéig.

# HOSSZÚHETÉNY KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATÁNAK 2019. ÉVRE VONATKOZÓ ÉVES ELLENŐRZÉSI TERVE

Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja	Ellenőrzési tervet megalapozó kockázat elemzés címe, időpontja
<p>Elemzések, általános felmérések Hosszúhetény Község Önkormányzat 2019. évi belső ellenőrzési tervének elkészítéséhez</p> <p>Készült: 2018. november</p>	<p>Kockázatelemzés Hosszúhetény Község Önkormányzat belső ellenőrzési terveinek elkészítéséhez (Folyamatok megértése a kockázatelemzéshez, Kockázatok azonosítása a kockázatelemzés során, Kockázatelemzés eredménye)</p> <p>Készült: 2018. november 08.</p>
	<p>A folyamatok kockázata és ellenőrzése Hosszúhetény Község Önkormányzatának belső ellenőrzési terveihez</p> <p>Készült: 2018. november 08.</p>
	<p>Kockázatelemzés összesítése Hosszúhetény Község Önkormányzatának belső ellenőrzési terveihez</p> <p>Készült: 2018. november 08.</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 2018. évi költségvetési törvény 2. sz. melléklete alapján igényelt állami hozzájárulások elszámolását szolgáló adatszolgáltatások megalapozottságának ellenőrzése</p> <p>Hosszúhetény Községi Önkormányzatnál</p> <p>Hosszúhetény Községi Önkormányzata és kapcsolódó intézményei</p>	<p><b>Cél:</b> annak megállapítása, hogy a költségvetési támogatások szabályszerű igénylését és felhasználását biztosítják-e, a 2018-ban igényelt támogatásokat megalapozó mutatószámok megállapítása helyesen történt-e</p> <p><b>Tárgya:</b> a 2018. évben Hosszúhetény Községi Önkormányzat és intézményei által igénybe vett normatív állami hozzájárulások megalapozottsága (mutatószámok)</p> <p><b>Terjedelme:</b> Hosszúhetény Községi Önkormányzata (Polgármesteri Hivatal, ill. kapcsolódóan valamennyi állami támogatást igénybe vevő intézmény)</p> <p><b>Időszak:</b> 2018. év</p>	<p>Az intézmények adatszolgáltatásának nem megfelelően dokumentálása.</p> <p>Az adatszolgáltatásban nem a ténylegesen figyelembe vehető adatok szerepeltek, 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 kerülnek vezetésre, a szükséges dokumentumok hiánya.</p> <p>A jogosulatlan igénybevétel külső ellenőrzés során történő feltárása. Többletigénylés, visszafizetési és kamatfizetési kötelezettség.</p> <p>Szabályszerűen igénybe vehető források le nem igénylése.</p> <p>A költségvetési törvény folyamatos változtatásai nem kerülnek figyelembevételre.</p>	<p>Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés:</p> <p>- pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámoló, szerződés, programok elemzése és értékelése;</p> <p>- dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.</p>	<p>2019. február</p> <p>Jelentés: 2019. február</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 (****)
Pénzügyi-gazdasági vizsgálata a Hosszúhetényi Településüzemeltetési Nonprofit Kft.-nél	<p><b>Cél:</b> annak megállapítása, hogy a Hosszúhetényi Településüzemeltetési Nonprofit Kft. működése során érvényesülnek-e a gazdaságos, szabályszerű és hatékony gazdálkodás szabályai, az Önkormányzat megfelelően gyakorolja-e tulajdonosi jogait</p>	<p>A működés során nem kerülnek érvényesítésre a gazdaságos, szabályszerű és hatékony gazdálkodás szabályai.</p> <p>A feladatok ellátásának finanszírozása nem megalapozott, a működés feltételeinek forrásai nem biztosítottak.</p>	<p>Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése;</li> <li>- pénzügyi, számviteli és augusztus statisztikai adatok, költségvetés, beszámolók, szerződések, programok szeptember elemzése és értékelése;</li> <li>- dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.</li> </ul>	<p>Jelentés: 2019.</p>	<p>3 revizori nap (1 vizsgálatvezető)</p>
Hosszúhetényi Településüzemeltetési Nonprofit Kft. Község Önkormányzata	<p><b>Tárgya:</b> a Hosszúhetényi Településüzemeltetési Nonprofit Kft. pénzügyi-gazdálkodási folyamatai, azok egyes területei.</p> <p><b>Terjedelme:</b> Hosszúhetényi Településüzemeltetési Nonprofit Kft. gazdálkodásának egyes területei, különösen az eredmény-bevételek és kiadások alakulása, a beruházási döntések megalapozottsága,</p> <p><b>Időszak:</b> 2016-2017. év</p>	<p>A bevételek és kiadások alakulása a fizetőképesség romlását eredményezi, a kötelezően ellátandó feladatok nem kerülnek végrehajtásra.</p> <p>Beszámolási kötelezettség elmulasztása, nem megfelelő teljesítése.</p> <p>A folyamatba épített ellenőrzések nem megfelelő hatékonysággal működnek vagy esetleg nem működnek.</p>	<p>Az ellenőrzés irányító szervei ellenőrzés, a belső ellenőr az Önkormányzat belső ellenőréként végzi az ellenőrzést.</p>		

- \* 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.

A Komlói Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás Együttműködési Megállapodása alapján a társult önkormányzatoknál a függetlenített belső ellenőrzési feladatokat Komló Város Önkormányzat belső ellenőrzési egysége látja el. A belső ellenőrzési egység Hosszúhetény Község Önkormányzat és a Hosszúhetényi Polgármesteri Hivatal vonatkozásában a szervezetek belső ellenőrzéként jár el. A településen működő nemzetiségi önkormányzatokra tervezett ellenőrzések szintén Hosszúhetény Község Önkormányzat éves belső ellenőrzési tervében jelennek meg.

A társult községek önkormányzatainak és intézményeinek 2019. évre tervezett - szintén kockázatelemzésen alapuló - belső ellenőrzési vizsgálataihoz 100 revizori nap az időszükséglet. A társult községek (összesen 20) ellenőrzéseikhez szükséges kapacitás 5 revizori nap egységesen településenként. A társult községek önkormányzatai által fenntartott intézmények esetében a belső ellenőrzés 2019 során csak az irányító szerv belső ellenőrzéseket, az irányított szerv belső ellenőrzéként nem

Külső erőforrás bevonásával nem számoltunk, kapacitáscsökkenő tényezőként (képzések, adminisztráció) 12 nap került tervezésre, illetve 12 tartaléknappal (tanácsadásra, soron kívüli ellenőrzésekre) számoltunk. Külső szakértő bevonásával nem számoltunk, így kapacitást növelő tényező nem került számszerűsítésre.

Készítette:

Komló, 2018. november 08.



Kaprényi Róbert

mb. belső ellenőrzési vezető

## Hosszúhetény Községi Önkormányzat

Az ellenőrzések szempontjából az alábbi területeket milyen jelentőségűnek tartja, és mennyire tartja kockázatosnak a kockázatelemzési kritérium mátrix alapján? Kérem x-el jelölje válaszát!

	Kévesbé kockázatos	Kockázatos	Nagyon kockázatos	Kévesbé fontos	Fontos	Kiemelten fontos	Nincs ilyen
Költségvetési törvény szerinti támogatások							
- igénylésének megalapozottsága		X				X	
- alátámasztó dokumentumok, nyilvántartások vezetése, helyessége		X				X	
- elszámolásának megalapozottsága.		X				X	
Kötelező és vállalt feladatok végrehajtása							
Polgármesteri/Közös Önkormányzati Hivatal feladatellátása		X			X		
Szabályozottság: szabályozók megléte		X			X		
Szabályozottság: szabályozók aktualizáltsága		X			X		
Belső kontrollfolyamatok működése		X			X		
Belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének szabályossága		X			X		
Gazdálkodási jogkörök ellátásának szabályossága		X			X		
Kulcskontrollok működése							X
Pénzkezelés szabályossága, szabályozottsága		X			X		
Intézmények felügyeleti (irányító szervei) jellegű ellenőrzése		X			X		
Cafetéria rendszer és vonatkozó SZJA szabályok alkalmazása		X			X		
Munkaügyi nyilvántartások tartalma		X			X		
Besorolások, illetmények megállapítása		X			X		
Munkaügy: személyi juttatások szabályossága		X			X		
Képesítési követelmények megfelelése		X			X		
Szakmai létszám biztosítása		X			X		
Közbeszerzési eljárások szabályossága		X			X		
Beszerezési eljárások szabályossága		X			X		
Pályázati források felhasználása		X			X		
Iratkezelés rendje		X			X		
Számlázás szabályossága		X			X		
Céljelleggel nyújtott támogatások gyakorlati megvalósítása		X			X		
Költségvetési-zárszámadási rendeletek készítése		X			X		
Gazdasági program megléte, megalapozottsága		X			X		

Költségvetés tervezési folyamatának szabályossága, megalapozottsága	X			X		
Költségvetési-zárszámadási rendeletek megfelelése	X			X		
Előirányzat felhasználás, likviditás alakulása	X			X		
Beszámolóképzítés végrehajtása	X			X		
Nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodása	X			X		
Selejtezési, leltározási tevékenység végrehajtása	X			X		
Informatikai rendszerek biztonságossága	X			X		
Korábbi ellenőrzések által feltárt hiányosságok megszüntetése	X			X		
Eladósodottság alakulása és okai	X			X		
Adósságkezelés, adósságrendezés	X			X		
Vagyongazdálkodást érintő tevékenységek	X			X		
Kintlévőségkezelés gyakorlati megvalósítása	X			X		
Önköltségszámítás, árképzés szabályozottsága és gyakorlata	X			X		
Céljelleggel kapott támogatások felhasználása	X			X		
Képzések, továbbképzések végrehajtása	X			X		
Gépjármű üzemeltetéssel kapcsolatos feladatok szabályossága	X			X		
Intézményfenntartó társulások működésének szabályossága	X			X		
Tárgyi eszközök nyilvántartásának megfelelése	X			X		
Beruházások nyilvántartása, elszámolása	X			X		
Értékcsökkenési leírás elszámolása	X			X		
Helyi adók	X			X		
Szociális juttatások szabályossága	X			X		
Közétkeztetési feladatok ellátása	X			X		
Közzétételi kötelezettség teljesítése (Infotv. alapján)	X			X		
Egyéb:						
.....						
.....						
.....						
.....						
.....						
.....						

Dátum:Hosszúhetény, 2018. november 6.

Jegyző

Polgármester

## **Alapelvek és tervezési szempontok a Komlói Kistérség Többcélú Önkormányzati Társuláshoz tartozó Önkormányzatok 2019. évi ellenőrzési terveihez**

A Komlói Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás Együttműködési Megállapodása alapján a társult önkormányzatoknál a függetlenített belső ellenőrzési feladatokat Komló Város Önkormányzat belső ellenőrzési egysége látja el.

Komló Város Önkormányzata és intézményei 2019. évre tervezett - kockázatelemzésen alapuló - belső ellenőrzéseinek végrehajtásához 88 revizori nap a tervezett időszükséglet, a társult községek önkormányzatainak és intézményeinek 2019. évre tervezett - szintén kockázatelemzésen alapuló - belső ellenőrzési vizsgálataihoz 100 revizori nap az időszükséglet. A társult önkormányzatok (összességében 20) ellenőrzéseihez szükséges kapacitás 5-5 revizori nap egységesen településenként. Mindezek figyelembevételével a munkaidő mérleg szerint a munkatervi feladatokra rendelkezésre álló 188 revizori nap az alábbiak szerint oszlik meg: Komló Város Önkormányzatára és intézményeire a revizori napok 47%-a jut, míg a Társulásban tag településekre 53%. A településen működő nemzetiségi önkormányzatok ellenőrzése az érintett önkormányzat belső ellenőrzési tervében jelenik meg.

Szükségesnek tartjuk kiemelni azt is, hogy Komló Város Önkormányzat kivételével az önkormányzatok által fenntartott, irányított intézmények esetében a belső ellenőrzés 2019 során továbbra is csak az irányító szerv belső ellenőréként végez ellenőrzéseket, az irányított szerv belső ellenőréként nem. A tervezés során is ezt az elvet érvényesítjük. Komló Város Önkormányzat esetében a 88 revizori napból Komló Város Önkormányzat képviselő-testületének döntése alapján 20 nap kerül átcsoportosításra irányító szervi ellenőrzésekre. Az irányító szervi ellenőrzésekre egyrészt (10 revizori nap) Komló Város Önkormányzat képviselő-testülete által irányított költségvetési szerveknél, másrészt (10 revizori nap) a Komlói Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás Tanácsa által irányított szerveknél kerül sor.

A fenti revizori napok nem tartalmazzak más területről bevont munkatársra vonatkozó időszükségletet, valamint az esetlegesen bevonásra kerülő külső szakértő időigényét. Eredetileg külső erőforrás bevonásával nem számoltunk, amennyiben azt az ellenőrzések témaköre, összetettsége igényli az ellenőrzéssel érintett szervvel előzetesen egyeztetve, a szerv vezetőjének jóváhagyásával kerülhet bevonásra külső szakértő.

A kapacitáscsökkentő tényezők között a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) szerinti - konkrétan ellenőrzéshez nem rendelhető - feladatok elvégzése, a belső ellenőrzési tevékenység koordinálása értendő, mely időtartam alatt a belső ellenőrzési vezető és az ellenőrök nem végeznek az ellenőrzési tervek szerinti konkrét ellenőrzést. Erre összességében 12 nap került tervezésre. Ezen időkeret terhére kerülnek elvégzésre a Bkr. által a belső ellenőrzési vezető számára meghatározott feladatok is.

A 200 revizori napon túl további 12 nap került tartalékként meghatározásra. Ez az időkeret elsősorban a tanácsadási tevékenység, illetve a soron kívül felmerülő ellenőrzési tevékenység ellátást hivatott biztosítani.

Az ellenőrzések tervezése során kiemelten figyelembevételre kerülnek a kockázatelemzés során magas kockázatúnak minősített folyamatok, azok a területek, amelyet

a vezetők kockázatosnak ítélnék meg és az ellenőrzését kiemelten fontosnak tartják, beépülnek a külső ellenőrzések tapasztalatai – kiemelten az Állami Számvevőszék – alapján kockázatosnak és jelentősnek minősített folyamatok.

A megállapítások hasznosítása érdekében az éves ellenőrzési tervekbe a fentiekén túl a korábbi vizsgálatok utóellenőrzései is évről-évre beépülnek. A központi költségvetési törvény alapján járó hozzájárulások elszámolásának ellenőrzése az intézményekkel rendelkező Önkormányzatok esetében ajánlott, hogy az éves ellenőrzési terv részét képezze. A tervezés, a jövő évi ellenőrzési igények összeállítása során ajánlott kiemelt figyelmet fordítani a kiszervezett feladatellátással (erre a célra alapított nem költségvetési szerv, vállalkozói szerződés keretein belül ellátott feladatokkal) kapcsolatos ellenőrzésekre is.

Mindezek mellett ajánlott figyelembe venni, hogy 2019-ben két alkalommal is választásokra (európai uniós képviselők választására, helyi önkormányzati és polgármester választásra) kerül majd sor. Amennyiben a választásokhoz kapcsolódó helyi választási irodát érintő ellenőrzési feladatok ellátásába a belső ellenőrzési egységet is be kívánják vonni azt a tervezés során jelezni szíveskedjenek.

Továbbá a közbeszerzési eljárásokat lebonyolító Önkormányzatok esetében a közbeszerzést érintő folyamatok, eljárások ellenőrzésére is ajánlott rendszeres időszakként ellenőrzést tervezni. Ennek során kérem mérlegeljék, hogy az egyes beszerzések az önkormányzatok vonatkozásában mekkora súllyal bírtak az év során.

Azon intézmények esetében, ahol az önkormányzat képviselő-testülete irányító szervként jár, mérlegelni ajánlott az irányító szervei ellenőrzés tervezését az önkormányzat éves ellenőrzési tervében.

Komló, 2018.10.30.

Kaprényi Róbert  
mb. belső ellenőrzési vezető

***A fenti tervezési elvekkel***

\*egyetértek

\*nem értek egyet, melynek indoka: .....

ezért a javaslatom az alábbiakat: .....

Egyéb megjegyzés, vélemény, igény: .....

Kelt:Hosszúhetény, 2018. november 6.

.....  
jegyző aláírása

## KOCKÁZATELEMZÉSI KRITÉRIUM MÁTRIX (ÖNKORMÁNYZAT)

	MAGAS	KÖZEPES	ALACSONY
Hatása	Az Önkormányzat törvényes működését, likviditásának fenntartását veszélyezteti, költségvetési hiányt teremtő/növelő, jogszabály(ok) súlyos megsértése (3)	Az Önkormányzat törvényes működését befolyásolja, jelentős pénzügyi vonzattal jár, jogszabálysértés (2)	Folyamatban viszonylag könnyen korrigálható, bekövetkezése közvetlenül nem jár jelentős pénzügyi vonzattal (1)
Valószínűsége	Nagyon valószínű vagy rendszeres a bekövetkezése (3)	41-80% eséllyel következhet be (2)	Nem valószínű, 41% alatti esély a bekövetkezésre (1)
Elemzése	Nagy volumenű, sok erőforrást igényel (3)	Közepes volumenű, mérsékelt erőforrás-ráfordítást igényel (2)	Kis volumenű, elhanyagolható az erőforrás-ráfordítás igénye (1)
Jelentősége	Kulcsfontosságú folyamat, kötelező feladatellátáshoz kapcsolódik (3)	Az esetleges hibák viszonylag gyorsan, a működést veszélyeztető nagyobb következmények nélkül korrigálhatók (2)	A működés folyamatában viszonylag könnyen korrigálható, vagy az Önkormányzati működés szempontjából nélkülözhető folyamatok (1)

Az alkalmazott valószínűségi skála meghatározása: (1) – alacsony valószínűségű (0-40% közötti valószínűség) (2) – közepes valószínűségű (41-80% közötti valószínűség) (3) – magas valószínűség (80% felett)

Az alkalmazott hatásskála meghatározása: (1) alacsony hatású (2) közepes hatású (3) magas hatású

A kritikus tényezők (K) kiválasztása a valószínűség (V) és hatás (H) alapján történik, ezt a belső ellenőrzés által megállapított elemzés (E) és jelentőség (J) együtt határozza meg:  $K=V+2*H+E+J*2$