

# KOMLÓ VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK 2020. ÉVRE VONATKOZÓ ÉVES ELLENŐRZÉSI TERVE

Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja	Ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés címe, időpontja
Elemzések, általános felmérések Komló Város Önkormányzat 2020. évi belső ellenőrzési tervének elkészítéséhez  Készült: 2019. október 20.	Kockázatelemzés Komló Város Önkormányzat belső ellenőrzési terveinek elkészítéséhez (Folyamatok megértése a kockázatelemzéshez, Kockázatok azonosítása a kockázatelemzés során, Kockázatelemzés eredménye)  Készült: 2019. november 28.
	A folyamatok kockázata és ellenőrzése Komló Város Önkorm- mányzatának belső ellenőrzési terveihez  Készült: 2019. november 28.
	Kockázatelemzés összesítése Komló Város Önkormányzatának belső ellenőrzési terveihez  Készült: 2019. november 28.

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa és mód-szerei (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
<p>A költségvetési törvény egyes köznevelési jogcímein járó támogatások elszámolásának megvalósulási vizsgálata</p> <p>Komló Város Önkormányzat, Komló Község Önkormányzata Hivatal, a társított jogcímek felhasználásában érintett intézmények</p>	<p><b>Cél:</b> annak megállapítása, Az intézmények adatszolgáltatása, hogy a költségvetési támogatásnak nem megfelelően dokumentáltak szabályszerű igénymentálása.</p> <p><b>Tárgya:</b> a költségvetési törvény köznevelési jogcímeiben igényelt támogatások megvalósulását vizsgálja, a 2019-ben igényelt támogatásokat megvalósításukban nem a költségvetési törvényben meghatározottak szerinti módon, így a költségvetési törvényben meghatározottak szerinti módon történő megvalósítását vizsgálja.</p> <p><b>Terjedelme:</b> Komló Város Önkormányzat, Komló Község Önkormányzata Hivatal, Szabályszerűen igénybe vehető a jogcímek felhasználásában érintett intézmények</p> <p><b>Időszak:</b> 2019. év</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 statisztikai adatok, beszámolók, elemzése és értékelése;</li><li>- dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.</li></ul> <p>A folyamatba épített ellenőrzések nem megfelelő hatékonysággal működnek vagy esetleg nem működnek.</p>	<p>Ellenőrzés kezdete: 2020. január</p> <p>Jelentés: 2020. február</p>	<p>13 revizori nap (1 vizsgálatvezető)</p> <p>Külső erőforrás bevonása nélkül.</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 vizsgálat a Komlói Fűtőerőmű Zrt.-nél	<p><b>Cél:</b> annak megállapítása, hogy a Komlói Fűtőerőmű Zrt. működése során érvényesülnek-e a gazdaságos, szabályszerű és hatékony gazdálkodás szabályai</p> <p><b>Tárgya:</b> a Komlói Fűtőerőmű Zrt. pénzügyi-gazdálkodási folyamatai, azok egyes területei</p> <p><b>Terjedelme:</b> Komlói Fűtőerőmű gazdálkodásának biztosított, a külső források bevonása az eredmény- bevételek ésszerűségét, a kiadások alakulása, a beruházási döntések megvalósíthatósága, a sikeres feladatok elvégzése, a költségvetési feladatok elvégzése</p> <p><b>Időszak:</b> 2016-2019. évek, illetve aktuális</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>Szabályszerűségi ellenőrzés:</p> <p>- eljárások és rendszerek, folyamatok szabályzatainak elemzése és értékelése;</p> <p>- dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.</p> <p>Az ellenőrzés irányító szervei ellenőrzés, a belső ellenőrzés az Önkormányzat belső ellenőrzésként végzi az ellenőrzést.</p>	<p>Ellenőrzés kezdete: 2020. május</p> <p>Jelentés: 2020. augusztus</p>	25 revizori nap (1 vizsgálatvezető)
Érintett szerv: Komlói Fűtőerőmű Zrt.					

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 által 2018-2019 években egyes cél jelleggel átadott támogatások felhasználása, elszámolása	<p><b>Cél:</b> annak megállapítása, hogy Komló Város Önkormányzat által A cél jelleggel átadott támogatások felhasználása, nem a céljának megfelelően történik.</p> <p><b>Tárgya:</b> Komló Város Önkormányzat által 2018-2019 években egyes cél jelleggel átadott támogatásokhoz kapcsolódó feladatellátásbá-lyozók vizsgálata; 2020. június</p> <p><b>Terjedelme:</b> Komló Város Önkormányzat által 2018-2019 években A támogatás felhasználása-szá-molásának, elszámolásának önkormányzati kontrollja nem működik.</p> <p><b>Időszak:</b> 2018-2019. év</p>	<p>Az elszámolások nem meg-alapozottak, hiányosak.</p> <p>Az átadásnak megfelelő cél-podások, belső szá-lyozók vizsgálata; 2020. június</p>	<p>Szabályszerűségi-ellenőrzés</p> <p>- támogatói megál-la- Ellenőrzés kezdete: 2020. június</p> <p>- dokumentumok és Jelentés: nyilvántartások, el-2020. július</p>		10 revizori nap (1 vizsgálatvezető)



Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa és mód-szerai (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
A költségvetési törvény egyes jogcímein járó támogatások elszámolásának megvalapozottságát vizsgálata Komló Város Önkormányzat gondnokságánál	<b>Cél:</b> annak megállapítása, hogy a KVÖ Városgondnokság által felhasznált a költségvetési törvény egyes jogcímein járó támogatások elszámolása megvalapozott-e <b>Tárgya:</b> a KVÖ Városgondnokság által felhasznált a költségvetési törvény egyes jogcímein járó támogatások elszámolásának dokumentumai	A KVÖ Városgondnokság által felhasznált a költségvetési törvény egyes jogcímein járó támogatások elszámolása nem megalapozott. A kapott támogatások felhasználása nem szabályos, így az elszámolás nem megfelelő. A nem megalapozott felhasználás miatt visszafizetési kötelezettség keletkezik az Önkormányzatnál.	Szabályszerűségi-pénzügyi ellenőrzés: - dokumentumok és nyilvántartások, elszámolások, aláírt masztók dokumentációJelentés: vizsgálat.	Ellenőrzés kezdete: 2020. március Jelentés: 2020. április	10 revizori nap (1 vizsgálatvezető)
Érintett szerv: Komló Város Önkormányzat Városgondnoksága	<b>Terjedelme:</b> a KVÖ Városgondnokság által felhasznált a költségvetési törvény egyes jogcímein járó támogatások elszámolását megalapozó dokumentumok <b>Időszak:</b> 2019. év	Az Önkormányzat részéről nem működnek megfelelő kontrollok az elszámolás megalapozása érdekében.	A belső ellenőr az Önkormányzat belső ellenőreként végzi az ellenőrzést.		

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 beszerzési, közbeszerzési tevékenység szabályozottságának és gyakorlati megvalósításának ellenőrzése Komló Város Önkormányzatánál	<p><b>Cél:</b> annak megállapítása, hogy beszerzési, közbeszerzési tevékenység bel-A (köz)beszerzéshez kapcsolódó szabályozottsága megfelelő-e, a feladatellátás, szabályozása, kontrollfolyamataiban a külső és belső szabályozók előírásai szerint járnak-e a beszerzési folyamatok gazdaságosan, szabályosan felhasználva.</p> <p><b>Tárgya:</b> 2019. évben le-A (köz)beszerzések nem szabályos bonyolítása.</p> <p>Közbiztonság, közbeszerzési eljárások, közbeszerzéshez kapcsolódó feladatok ellátása, asainak figyelmen kívül hagyása.</p> <p>belső szabályozás</p>	<p>Szabályszerűségi ellenőrzés:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- eljárások és rendszerek, folyamatok szabályzatainak elemzése és értékelése;</li> <li>- pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámoló, szerződések, programok elemzése és értékelése;</li> <li>- dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.</li> </ul>	Ellenőrzés kezdete: 2020. október	Jelentés: 2020. november	10 revizori nap (1 vizsgálatvezető)
Érintett szerv: Komló Város Önkormányzat, Komló Közös Önkormányzati Hivatal	<p><b>Terjedelme:</b> Komló Város Önkormányzat közbeszerzési eljárásai és adatszolgáltatásai, a kapcsolódó belső szabályozottság, a beszerzési eljárások szabályozottságuk</p> <p><b>Időszak:</b> 2019. év, illetve aktuális</p>	<p>Jogszabályi változások figyelmen kívül hagyása.</p> <p>Adatszolgáltatások nem teljesítése, ill. nem pontos teljesítése.</p> <p>Kontrollfolyamatok hiánya, nem megfelelő feladatellátás.</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 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 ellenőrként 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 2020. évben rendelkezésre álló 188 revizori napból 100 nap jut a társult településekre, míg 88 nap Komló Város Önkormányzatára. Komló Város Önkormányzatának és intézményeinek 2020. 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 (vezetői feladatok, adminisztráció) 12 nap került tervezésre, illetve 14 tartaléknappal (tanácsadásra, soron kívüli ellenőrzésekre) számoltunk. 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, 2019. november 28.



Kaprénényi Róbert  
mb. belső ellenőrzési vezető

