

**Komló Város Önkormányzat képviselő-testülete  
irányítása alá tartozó költségvetési szervek  
2021. 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,
- Komló Város Önkormányzat Községek Háza és Színház 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 2021. évi éves belső ellenőrzési terv elkészítése során mind szerv vonatkozásában a következő dokumentumokat használtuk fel:

- Kockázatelemzési kritérium mátrix 2021 intézmények lkt.sz.: F/14525-3/2020
- Komló Város Önkormányzat Belső ellenőrzési egységének Belső Ellenőrzési Kézikönyve hatályos 2018. január 01-től
- Kockázatfelmérési kérdőív 2021 intézmények lkt.sz.: F/14525-8/2020
- Kockázatfelmérési összesítő 2020. november 25. lkt.sz.: F/14525-8/2020
- Adatlap 2021 Intézmények lkt.sz.: F/14525-7/2020
- 2020. november 25-én kelt stratégia lkt.sz.: F/14525-31/2020
- Alapelvek és tervezési szempontok intézmények 2021 lkt.sz.: F/14525-5/2020

### **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 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 2021. 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.

A működés során kiemelt kockázatú folyamatnak tekinthető a beszerzési és közbeszerzési folyamatok belső szabályozottságának és az ez alapján lefolytatandó beszerzési, közbeszerzési eljárások megvalósításának területe. A jogszabályok jellemzően keret jelleggel határozzák meg a feladatellátás szabályait, a részletszabályok helyileg, belsőleg alakítandók ki ennek keretében az egyes feladatok felelőseit is szükséges kijelölni. A külső támogatásokból megvalósuló beszerzések esetében is lényegi elem a rendelkezésre álló források szabályos felhasználása, ennek egyik eleme a beszerzési tevékenység szabályos végrehajtása. A fenntartó részéről évről-évre elvárás az intézmények beszerzésekre, közbeszerzésekre vonatkozó szabályozottságának aktualizálása, elkészítése, az ellenőrzés során ennek teljesítését is vizsgálni szükséges.

Mindezen tényezők alapján a belső ellenőrzés 2021-re a Komló Város Önkormányzat képviselő-testület irányítása alá tartozó szervek esetében a közbeszerzési és beszerzési tevékenység szabályozottsága és gyakorlati megvalósítása tárgyát illetően tervezi ellenőrzés lefolytatását. Az ellenőrzés során a belső szabályozottság és a kötelezően készítendő dokumentumok megléte mellett a gyakorlati megvalósítás, a kontrollok működését is ellenőrizni szükséges, miként a kapcsolódó közzétételi kötelezettség teljesítését is.

### **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 2021. 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)
A közbeszerzési és beszerzési tevékenység szabályozottságának és gyakorlati megvalósításának ellenőrzése	<p>Az ellenőrzés célja, hogy annak megállapítása, hogy beszerzési, közbeszerzési tevékenység belső szabályozottsága megtörtént-e, a feladatellátás során a külső és belső szabályozók előírássai szerint járnak-e a beszerzések során</p> <p><b>Az ellenőrizendő időszak:</b> 2020. év, illetve aktuális</p> <p><b>Az ellenőrzés típusa:</b> Szabályszerűségi ellenőrzés.</p> <p><b>Az ellenőrzés módszerei:</b> Belső szabályozók meglétének ellenőrzése, dokumentumok ellenőrzése</p>	A (köz)beszerzéshez kapcsolódó feladatok nem megfelelő szervezése, szabályozása, kontrollfolyamatok hiánya.	Komló Város Önkormányzat Gazdasági Ellátó Szervezet	<p><b>Ellenőrzés kezdete:</b> 2021. június</p> <p><b>Ellenőrzési jelentés:</b> 2021. július</p>	<p>10 revizori nap (1 ellenőr)</p> <p>Külső erőforrás bevonása nélkül.</p>
		A források gazdaságtalan, szabálytalan felhasználása.	Komló Városi Óvoda		
		A (köz)beszerzések nem szabályszerű bonyolítása.	Komló Város Önkormányzat Község Háza és Színház Művelődési Központ		
		Közbeszerzési jogszabályok előírásainak figyelmen kívül hagyása.	Komló Város Önkormányzat József Attila Városi Könyvtár és Muzeális Gyűjtemény		
		Jogszabályi változások figyelmen kívül hagyása.			
		Adatszolgáltatások nem teljesítése, ill. nem pontos teljesítése.			
		Kontrollfolyamatok hiánya, nem megfelelő feladatellátás.			

F/14525-31/2020

Készítette: Kaprényi Róbert

Komló, 2020. november 25.



Kaprényi Róbert  
mb. belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Kiss Béláné  
Komló Város Önkormányzat  
Gazdasági Ellátó Szervezet

Kozmann Kornélia  
Komló Városi Óvoda

Aranyos László  
Komló Város Önkormányzat  
Közösségek Háza és  
Színház Művelődési Központ

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