

KOMLÓ VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK 2022. ÉVRE VONATKOZÓ ÉVES ELLENŐRZÉSI TERVE

Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja	Ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés címe, időpontja
Elemzések, általános felmérések Komló Város Önkormányzat 2022. évi belső ellenőrzési tervének elkészítéséhez Készült: 2021. október 25.	Kockázatelemzés Komló Város Önkormányzat belső ellenőrzési terveinek elkészítéséhez (Folyamatok megértése a kockázatelemzéshez, Kockázatok azonosítása a kockázatelemzés során, Kockázatelemzés eredménye) Készült: 2021. október 25.
	A folyamatok kockázata és ellenőrzése Komló Város Önkormányzatának belső ellenőrzési terveihez Készült: 2021. október 25.
	Kockázatelemzés összesítése Komló Város Önkormányzatának belső ellenőrzési terveihez Készült: 2021. október 25.

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 gyermekékeztetés helyi rendszerének ellenőrzése	Cél: annak megállapítása, hogy a költségvetési támogatás szabályszerű igénylést és felhasználását biztosítják-e az ékeztetés vonatkozásában, a 2021-ben igényelt támogatásokat megalapozó mutatószámok megállapítása helyesen történt-e, a feladatellátás szabályossága megfelelő-e, az ékeztetés rendszere szabályszerűan kerül-e működtetésre	Az intézményi adatszolgáltatás nem megfelelően dokumentálása. Az adatszolgáltatásban nem a ténylegesen figyelembe vehető adatok szerepeltetése, így a Hivatal esetlegesen nem tud eleget tenni pontosan elszámolási kötelezettségének.	Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés: - eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése; - pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, beszámolók, elemzése és értékelése; - dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.	Ellenőrzés kezdete: 2022. január Jelentés: 2022. április	28 revizori nap (1 vizsgálatvezető) Külső erőforrás bevonása nélkül.
Érintett szerv: Komló Város Önkormányzat, Komló Város Önkormányzati Hivatal, Komló Város Önkormányzat Gazdasági Ellátó Szervezet	Tárgya: a költségvetési törvény ékeztetés jogcíménírási igényelt ékeztetések, azok megalapozó dokumentációja, az ékeztetés helyi rendszere Terjedelme: a gyermekékeztetés jogcímén járó támogatások, az azt megalapozó dokumentumok Időszak: 2020-2021. évek, aktuális	A jogosultatlan igénybevétel külső ellenőrzés során történő feltárása. Többletigénylés, visszafizetési és kamatfizetési kötelezettség. A jogszabályok szerinti feltételek nem biztosítottak a feladatellátás során.	Az ellenőrzés irányító szervei ellenőrzés, 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 (****)
<p>A Komlói HVI által a 2022. évi választásokra fordított források pénzügyi dokumentumai megfelelése.</p> <p><u>Érintett szerv:</u> Komlói Helyi Választási Iroda (Komlói Közös Önkormányzati Hivatal)</p>	<p>Cél: annak megállapítása, hogy a 2022. évi választásokra a Komlói HVI számokra biztosított pénzeszközök tervezése, felhasználás és elszámolása szabályszerű volt-e.</p> <p>Tárgya: a választások lebonyolításához kapott pénzeszközök, azok felhasználása és annak dokumentálása</p> <p>Terjedelme: a felhasznált pénzeszközök, a felhasználást megalapozó dokumentumok</p> <p>Időszak: 2022. évi választások (országgyűlési)</p>	<p>Az igénylés, elszámolás feltételeinek nem teljes körű teljesítése.</p> <p>A kötelezően készítendő nyilvántartások, szükséges dokumentumok hiányosságai.</p> <p>A jogosulatlan igénybevétel külső ellenőrzés során történő feltárása.</p> <p>A bevételek és kiadások nem megfelelő számviteli nyilvántartása.</p> <p>Szabályszerűen igénybe vehető források le nem igénylése.</p>	<p>Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés:</p> <ul style="list-style-type: none"> - eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése; - pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, elemzése és értékelése; - dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. 	<p>Ellenőrzés kezdete: 2022. április-május</p> <p>Jelentés: 2022. április-május</p>	<p>8 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 (****)
<p>Komló Város Önkormányzat által nyújtott egyes ösztöndíj támogatások megalapozottságának ellenőrzése</p> <p>Érintett szerv: Komló Város Önkormányzat, Komló Közös Önkormányzati Hivatal,</p>	<p>Cél: annak megállapítása, hogy Komló Város Önkormányzat az egyes ösztöndíj támogatások vonatkozásában rendelkezik-e helyi szabályozóval, a támogatásokkal kapcsolatos feladatok ellátása szabályszerűen történik-e</p> <p>Tárgya: Komló Város Önkormányzat által nyújtott egyes ösztöndíj támogatások, a megalapozó dokumentumok</p> <p>Terjedelme: Komló Város Önkormányzat által nyújtott egyes ösztöndíj támogatások dokumentációja, helyi szabályozói</p> <p>Időszak: 2019-2021. évek és aktuális</p>	<p>A szabályozottsági keret nem megfelelőse okán a támogatások odaítélése, kifizetése, elszámoltatása nem szabályszerű, a jogszabályi előírások nem kerülnek betartásra.</p> <p>Az előírt megállapodások, szükséges dokumentumok hiányosságai.</p> <p>A feladatellátás nem szabályszerűen történik, a gazdálkodás során visszaélések történnek.</p> <p>A támogatások felhasználása során a támogatottak nem tartják be a támogatási szerződésben foglaltakat.</p>	<p>Szabályszerűségipénzügyi ellenőrzés</p> <p>- eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése;</p> <p>- pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, beszámolók, elemzése és értékelése;</p> <p>- dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.</p>	<p>Ellenőrzés kezdete: 2022. június</p> <p>Jelentés: 2022. augusztus</p>	<p>14 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 (****)
Komló Városi Sportközpont működésének ellenőrzése	Cél: annak megállapítása, hogy a Komló Városi Sportközpont működése, gazdálkodása során biztosítja-e a szabályos feladatellátást, illetve a hatékony és gazdaságos működést	A vagyont, pénzeszközök kezelése nem az elvárt gondossággal történik. A gazdálkodás során a rendelkezésre álló források felhasználása nem szabályos.	Szabályszerűségi-pénzügyi ellenőrzés: - dokumentumok és nyilvántartások, elszámolások, alátámasztó dokumentáció vizsgálata.	Ellenőrzés kezdete: 2022. augusztus Jelentés: 2022. november	18 revizori nap (1 vizsgálatvezető)
Érintett szerv: Komló Városi Önkormányzat, Komló Városi Sportközpont	Tárgya: Komló Városi Sportközpont működése, gazdálkodása Terjedelme: Komló Városi Sportközpont működése, gazdálkodása dokumentumai, beszámolói Időszak: 2017-2021. évek	A működésről készült beszámoló nem megalapozott. Az Önkormányzat részéről nem működnek megfelelő kontrollok a Komló Városi Sportközpont vonatkozásában.	Az ellenőrzés irányító szervei ellenőrzés, a belső ellenőr az Önkormányzat belső ellenőreként végzi az ellenőrzést.		

- * 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, 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 ellenőrzésként 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 2022. évben rendelkezésre álló 188 revizori napból 100 nap jut a társult településekre, míg 88 nap Komló Város Önkormányzatára. Komló Város Önkormányzatának és intézményeinek 2022. 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 14 nap került tervezésre, illetve 11 tartaléknappal (tanácsadásra, azon kívüli ellenőrzésekre) számoltunk. Külső szakértő bevonásával nem számoltunk, így kapacitást növelő tényező nem került számszerűsítésre. A tartaléknapok terhére szükséges ellátni a felmerülő azon kívüli ellenőrzéseket, tanácsadási tevékenységet nem csak az Önkormányzat, de valamennyi Komló Város Önkormányzat belső ellenőrzési egysége ellenőrzési körébe tartozó szervezet esetében is.

Készítette:

Komló, 2021. november 25.


Kaprenyi Róbert
mb. belső ellenőrzési vezető