

F/15359-31/2021

**Komló Város Önkormányzat képviselő-testülete
irányítása alá tartozó költségvetési szervek
2022. 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 2022. évi éves belső ellenőrzési terv elkészítése során mind szerv vonatkozásában a következő dokumentumokat használtuk fel:

- Kockázatelemzési kritérium mátrix 2021 intézmények lkt.sz.: F/15359-3/2021
- Komló Város Önkormányzat Belső ellenőrzési egységének Belső Ellenőrzési Kézikönyve hatályos 2018. január 01-től
- Kockázatfelmérési kérdőív 2022 intézmények lkt.sz.: F/15359-8/2021
- Kockázatfelmérési összesítő 2021. november 25. lkt.sz.: F/15359-8/2021
- Adatlap 2022 Intézmények lkt.sz.: F/15359-7/2021
- 2021. november 25-én kelt stratégia lkt.sz.: F/15359-31/2021
- Alapelvek és tervezési szempontok intézmények 2021 lkt.sz.: F/15359-5/2021

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 so-

F/15359-31/2021

rolt 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 2022. 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 megéléte). 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 szervei ellenőrzések alkalmával kapcsolatba került már a szervekkel, de a kontrollokra vonatkozó átfogó ismeretekkel továbbra is korlátozottan rendelkezik.

A működés során kiemelt kockázatu folyamatnak tekinthető az integritást érintő belső szabályozottság kialakítása és a vonatkozó szabályozás gyakorlatba történő átültetése. 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 belső kontrollok egyik lényegi eleme az integritást érintő helyi szabályozás megéléte, annak kialakítása. A külső ellenőrző szervek (ÁSZ és MÁK) ellenőrzési tevékenységében is hangsúlyos szerepet kap az integritást érintő vizsgálatok lefolytatása az elmúlt időszakban. Az ellenőrzés lefolytatása révén az esetleges szabályozási hiányosságok pótolhatók, a nem megfelelő szabályozás módosítható, kiegészíthető.

Mindezen tényezők alapján a belső ellenőrzés 2022-re a Komló Város Önkormányzat képviselő-testület irányítása alá tartozó szervek esetében az intézményi integritás kialakításának és szabályosságának tárgyában tervezi ellenőrzés lefolytatását. Az ellenőrzés során a belső szabályozottság és a kötelezően készítendő dokumentumok megléte mellett az Állami Számvevőszék által 2021-ben végzett ellenőrzés megállapításai és az annak nyomán vállalt és megtett intézkedések teljesítését is ellenőrizni szükséges az érintett intézményeknél. Az ellenőrzés nem érinti Komló Város Önkormányzat Gazdasági Ellátó Szervezetet, az intézmény esetében a Komló Város Önkormányzat 2022. évi belső ellenőrzési tervében szereplő „A gyermekétkeztetés helyi rendszerének ellenőrzése” tárgyában kiírt vizsgálat kerül végrehajtásra. A Komló Város Önkormányzat Gazdasági Ellátó Szervezetre jutó ellenőrzési napokat, a többi intézmény vonatkozásában kívánja felhasználni a belső ellenőrzés, azok átcsoportosítására nem kerül sor.

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 2022. 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 naphoz 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.	Összesen
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)
Az intézményi integritás kialakításának és szabályosságának ellenőrzése	<p><u>Az ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy az intézmények a jogszabályi helyek előírásai szerint kialakították-e az integritáskontrollokat, megteremtve a terület belső szabályozottságát, mindezt a gyakorlatban is érvényesítik.</p> <p><u>Az ellenőrizendő időszak:</u> 2021. év, illetve aktuális</p> <p><u>Az ellenőrzés típusa:</u> Szabályszerűségi, megfeleléségi ellenőrzés.</p> <p><u>Az ellenőrzés módszerei:</u> Belső szabályozók meglétének ellenőrzése, dokumentumok ellenőrzése</p>	<p>A szervezeti integritás szabályozottságának, kontrollfolyamatainak hiánya.</p> <p>Az intézmények integritási tevékenységének hiányosságai.</p> <p>A működés során nem kerülnek kialakításra az integritás területét érintő belső szabályozók, folyamatok.</p> <p>A belső szabályozás nem megfelelése okán az integritási kontrollok nem működnek, nem töltik be a nekik szánt szerepet.</p> <p>Kontrollfolyamatok hiánya, nem megfelelő feladatellátás.</p>	Komló Városi Óvoda	<p><u>Ellenőrzés kezdete:</u> 2022. június</p> <p><u>Ellenőrzési leletés:</u> 2022. július</p>	<p>10 revizori nap (1 ellenőri)</p> <p>Külső erőforrás bevonása nélkül.</p>
			Komló Város Önkormányzat Közösség Háza és Színház Művelődési Központ		
			Komló Város Önkormányzat József Attila Városi Könyvtár és Muzeális Gyűjtemény		

F/15359-31/2021

Készítette: Kaprényi Róbert

Komló, 2021. 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

15359-31-2021

Készítette: Kaprényi Róbert