

KOMLÓ VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK 2023. ÉVRE VONATKOZÓ ÉVES ELLENŐRZÉSI TERVE

Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja	Ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés címe, időpontja
Elemzések, általános felmérések Komló Város Önkormányzat 2023. évi első ellenőrzési tervének elkészítéséhez Készült: 2022. november 15.	Kockázatelemzés Komló Város Önkormányzat belső ellenőrzési terveinek elkészítéséhez (Folyamatok megértése a kockázatelemzéshez, Kockázatok azonosítása a kockázatelemzés során, Kockázatelemzés eredménye) Készült: 2022. november 16.
	A folyamatok kockázata és ellenőrzése Komló Város Önkorm- mányzatának belső ellenőrzési terveihez Készült: 2022. november 16.
	Kockázatelemzés összesítése Komló Város Önkormányzatának belső ellenőrzési terveihez Készült: 2022. november 16.

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 (****)
Az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodás helyi szabályozásának és gyakorlati végrehajtásának ellenőrzése (vagyonrendelet megalkotása és gyakorlati alkalmazása)	<p>Cél: annak megállapítása, hogy az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodás helyi szabályozása megtörtént-e, a belső szabályozás tartalma megfelelő-e, illetve annak gyakorlati végrehajtását biztosították-e</p> <p>Tárgya: az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodás helyi szabályozói (vagyonrendelet, eljárásrendi szabályozók) az azokban foglaltak végrehajtása</p> <p>Terjedelme: az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodás helyi szabályozói (vagyonrendelet, eljárásrendi szabályozók) és végrehajtásuk</p> <p>Időszak: 2022. év, aktuális</p>	<p>A helyi szabályozók tartalma nem elégséges, hiányos a jogszabályban előírtakhoz mérten.</p> <p>A helyi szabályozás hiányosságai okán a feladatellátás szabályossága nem biztosított.</p> <p>A feladatellátás során az egyes feladat-, jog- és hatáskörök ellátása nem szabályosan történik</p>	<p>Szabályszerűségi ellenőrzés:</p> <ul style="list-style-type: none"> - eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése; - dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. 	<p>Ellenőrzés kezdete: 2023. január</p> <p>Jelentés: 2023. március</p>	<p>15 revizori nap (1 vizsgálatvezető)</p> <p>Külső erőforrás bevonása nélkül</p>
<p>Érintett szerv:</p> <p>Komló Város Önkormányzat, Közművelődési Hivatal, Községi Önkormányzati Hivatal,</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 (****)
Komlói Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás Szilvási Bölcsőde működésének és belső szabályozottságának ellenőrzése	<p>Cél: annak megállapítása, hogy az intézmény működése és belső szabályozottsága megfelel-e a jogszabályi előírásoknak</p> <p>Tárgya: Az intézmény működése és szabályozottsága.</p> <p>Terjedelme: Komlói Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás Szilvási Bölcsőde belső szabályozók, dokumentumok</p> <p>Időszak: 2022. év, aktuális</p>	<p>A működési keretek nem megfelelő kialakítása révén a működés nem biztosított, illetve nem szabályosan történik az egyes tevékenységek ellátása.</p> <p>Az előírt szabályzatok, szükséges dokumentumok hiányosságai.</p> <p>A feladatellátás nem szabályszerűen történik, a működés során vizsgálatok nem történnek.</p> <p>A belső szabályozók tartalma nem elégséges, hiányos a jogszabályban előírtakhoz mérten.</p> <p>A folyamatba épített ellenőrzések nem megfelelő hatékonysággal működnek vagy esetleg nem működnek.</p> <p>A költségvetési támogatások igénylését megalapozó mutatók helytelenül kerülnek megállapításra.</p>	<p>Szabályszerűségi ellenőrzés:</p> <ul style="list-style-type: none"> - eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése; - statisztikai adatok, elemzése és értékelése; - dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. 	<p>Ellenőrzés kezdete: 2023. április-május</p> <p>Jelentés: 2023. június</p>	15 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-szerei (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
A településen működő nemzeti önkormányzatok működésének és 2022. évi gazdálkodásának ellenőrzése	Cél: a működés és a gazdálkodás szabályszerűségének és gazdaságosságának ellenőrzése, a vonatkozó jogszabályi előírások és belső szabályzatok előírásainak való megfelelés biztosítása	Kötelezően elkészítendő dokumentumok nem állnak rendelkezésre. (költségvetés, zárszámadás, testületi határozatok)	Szabályszerűségi-pénzügyi ellenőrzés		
	Tárgya: a működés, a gazdálkodási folyamatok, gazdálkodási jogkörök gyakorlásának megfelelése, a 2022. évi költségvetés teljesítése, végrehajtásának ellenőrzése	A működés keretei nem megfelelően kerültek kialakításra. (szabályozottság hiánya)	- eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése;	Ellenőrzés kezdete: 2023. június	23. revizori nap (1 vizsgálatvezető)
Érintett szerv: Komló Város Önkormányzat, Komló Közös Önkormányzati Hivatal, Komló Város Cigány Nemzetiségi Önkormányzata, Komló Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzata, Komló Város Német Nemzetiségi Önkormányzata	Terjedelme: a településen működő nemzetiségi önkormányzatok működése, gazdálkodása, a Komló Közös Önkormányzati Hivatal feladatellátása, a kapcsolódóan vezetett nyilvántartások, dokumentáció	A gazdálkodási jogkörök ellátás nem megfelelően történik, visszaélések a gazdálkodás során. (kijelölések hiánya, nem szabályszerű feladatellátás, szabálytalan kifizetések)	- pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, elemzése és értékelése; - dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.	Jelentés: 2023. augusztus	
	Időszak: 2022. év és aktuális	A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések nem megfelelő hatékonysággal működnek vagy esetleg nem működnek.			

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 gyepmesteri feladatellátás helyi keretrendszerének és működésének ellenőrzése</p> <p>Érintett szerv: Komló Város Önkormányzat, Komló Közös Önkormányzati Hivatal, Komló Város Önkormányzat Városgondnokság</p>	<p>Cél: annak megállapítása, hogy a gyepmesteri feladatok ellátása során biztosított-e a szabályos feladatellátás, a jogszabályi előírások szerinti működés, valamint a forrásokkal való hatékony gazdálkodás.</p> <p>Tárgya: a gyepmesteri feladatellátás működése, gazdálkodása</p> <p>Terjedelme: gyepmesteri feladatellátás működése, gazdálkodása dokumentumai, beszámoló</p> <p>Időszak: 2022. év, aktuális</p>	<p>A működés keretei nem megfelelően kerültek kialakításra.</p> <p>A működésről készült beszámoló nem megalapozott.</p> <p>A feladatellátás során az egyes feladat-, jog- és hatáskörök ellátása nem szabályosan történik.</p> <p>A gazdálkodás során a rendelkezésre álló források felhasználása nem szabályos.</p>	<p>Szabályszerűségi-pénzügyi ellenőrzés:</p> <ul style="list-style-type: none"> - dokumentumok és nyilvántartások, elszámolások, alátámasztó dokumentáció vizsgálata. <p>Az ellenőrzés irányító szervei ellenőrzés, a belső ellenőr az Önkormányzat belső ellenőréként végzi az ellenőrzést.</p>	<p>Ellenőrzés kezdete: 2023. szeptember</p> <p>Jelentés: 2023. november</p>	<p>15 revizori nap (1 vizsgálatvezető)</p>

- * Csatlolt 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 besült ellenőrzési erőforrások: besült 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 2023. évben rendelkezésre álló 188 revizori napból 100 nap jut a társult településekre, míg 88 nap Komló Város Önkormányzatára. Komló Város Önkormányzatának és intézményeinek 2023. 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, soron kívüli ellenőrzésekre) számoltunk. Külső szakértő bevonásával nem számoltunk, így kapacitást növelő tényező nem került számszerűsítésre. 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, 2022. november 16.


mb. belső ellenőrzési vezető