

**Komló Város Önkormányzat képviselő-testülete
irányítása alá tartozó költségvetési szervek
2023. 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 2023. évi éves belső ellenőrzési terv elkészítése során mind szerv vonatkozásában a következő dokumentumokat használtuk fel:

- Kockázatelemzési kritérium mátrix 2022 intézmények lkt.sz.: F/11874-3/2022
- Komló Város Önkormányzat Belső ellenőrzési egységének Belső Ellenőrzési Kézikönyve hatályos 2018. január 01-től
- Kockázatfelmérési kérdőív 2023 intézmények lkt.sz.: F/11874-8/2022
- Kockázatfelmérési összesítő 2022. november 15. lkt.sz.: F/11874-8/2022
- Adatlap 2023 Intézmények lkt.sz.: F/11874-7/2022
- 2022. november 16-án kelt stratégia lkt.sz.: F/11874-31/2022
- Alapelvek és tervezési szempontok intézmények 2022 lkt.sz.: F/11874-5/2022

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 kockázat-felmérőn 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 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.

Nem kiemelt területként azonosítottuk a kockázatelemzés során a közérdekű adatok megismerésének és a közzétételi kötelezettség szabályozottságának és gyakorlati megvalósításának területét, ugyanakkor a belső ellenőrzés hiányosnak látja az ezt érintő feladatellátását. Mindezek alapján indokolt a területet érintő belső szabályozottság vizsgálata, valamint a közzétételre vonatkozó tevékenység, annak gyakorlati megvalósítását érintő ellenőrzés kiírása, mely tervezésre kerül 2023-ra. Az ellenőrzés lefolytatása révén az esetleges szabályozási hiányosságok pótolhatók, a nem megfelelő szabályozás módosítható, kiegészíthető, illetve a gyakorlati végrehajtás hiányosságai megszüntethetők.

A belső ellenőrzés 2023-ra a Komló Város Önkormányzat képviselő-testület irányítása alá tartozó szervek esetében a közérdekű adatok megismerésének és a közzétételi kötelezettség szabályozottságának és gyakorlati megvalósításának tárgyában tervezi ellenőrzés lefolytatását.

Az ellenőrzés nem érinti Komló Város Önkormányzat Gazdasági Ellátó Szervezetet, az intézmény esetében a közbeszerzési tevékenység szabályozottságának és 2022. évi gyakorlati megvalósításának ellenőrzése tárgyában kerül tervezésre ellenőrzés kiírása 2023-ra. Komló Város Önkormányzat Gazdasági Ellátó Szervezetet 2022-ben jelentős összegű közbeszerzést hajtott végre, így annak ellenőrzési kiemelt prioritással bír a belső ellenőrzés szemszögéből.

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 2023. 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 napból 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)
Közérdekű adatok megismerésének és a közzétételi kötelezettség teljesítése szabályozottságának és gyakorlati megvalósításának ellenőrzése	<p>Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az intézmények a jogszabályi helyek előírásai szerint kialakították-e a közzétételi kötelezettség teljesítésének, a közérdekű adatok megismerésének belső szabályozottságát és mind ezt a gyakorlatban miként valósítják meg</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: 2022. év, illetve aktuális</p> <p>Az ellenőrzés típusa: Szabályszerűségi, megfelelőségi ellenőrzés.</p> <p>Az ellenőrzés módszerei: Belső szabályozók meglétének ellenőrzése, dokumentumok ellenőrzése</p>	<p>A működés során nem kerülnek kialakításra a területet érintő belső szabályozók.</p> <p>A belső szabályozók tartalma nem elégséges, hiányos a jogszabályban előírtakhoz mérten.</p> <p>A belső szabályozás nem megfelelőse okán a gyakorlati megvalósítás nem szabályszerűan történik, nem történik meg.</p> <p>A közzétételi kötelezettség teljesítése nem történik meg, az intézmény nem teljesíti a jogszabályok által előírt kötelezettségét.</p>	<p>Komló Városi Óvoda</p> <p>Komló Város Önkormányzat Közösség Háza és Színház Művelődési Központ</p> <p>Komló Város Önkormányzat József Attila Városi Könyvtár és Muzeális Gyűjtemény</p>	<p>Ellenőrzés kezdete: 2023. július</p> <p>Ellenőrzési jelentés: 2023. augusztus</p>	<p>6 revizori nap (1 ellenőr)</p> <p>Külső erőforrás bevonása nélkül.</p>

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 tevékenység szabályozottságának és 2022. évi gyakorlati megvalósításának ellenőrzése	<p><u>Az ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy a közbeszerzési tevékenység belső szabályozottsága megtörtént-e, a feladatellátás során a külső és belső szabályozók előírásai szerint járnak-e a beszerzések során.</p> <p><u>Az ellenőrizendő időszak:</u> 2022. év, illetve aktuális</p> <p><u>Az ellenőrzés típusa:</u> Szabályszerűségi ellenőrzés.</p> <p><u>Az ellenőrzés módszerei:</u> Belső szabályozók meglétének ellenőrzése, dokumentumok ellenőrzése</p>	<p>A közbeszerzéshez kapcsolódó feladatok nem megfelelő szervezése, szabályozása, kontrollfolyamatok hiánya.</p> <p>A források gazdaságtalan, szabálytalan felhasználása.</p> <p>A közbeszerzések nem szabályszerű bonyolítása.</p> <p>Közbeszerzési jogszabályok előírásainak figyelmen kívül hagyása.</p> <p>Jogszabályi változások figyelmen kívül hagyása.</p> <p>Kontrollfolyamatok hiánya, nem megfelelő feladatellátás.</p>	Komló Város Önkormányzat Gazdasági Ellátó Szervezet	<p><u>Ellenőrzés kezdete:</u> 2023. július</p> <p><u>Ellenőrzési jelentés:</u> 2023. augusztus</p>	<p>4 revizori nap (1 ellenőr)</p> <p>Külső erőforrás bevonása nélkül.</p>

Készítette: Kaprényi Róbert

Komló, 2022. november 17.


Kaprényi Róbert
mb. belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Kiss Béláné
Komló Város Önkormányzat
Gazdasági Ellátó Szervezet

Tamás Anikó
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

