

**Komló Város Önkormányzatának
2026. évre vonatkozó
ÉVES ELLENŐRZÉSI TERVE**

Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja	Ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés címe, időpontja
Elemzések, általános felmérések Komló Város Önkormányzat 2026. évi belső ellenőrzési tervének elkészítéséhez Készült: 2025. november 14.	Kockázatelemzés Komló Város Önkormányzat belső ellenőrzési terveinek elkészítéséhez (Folyamatok megértése a kockázatelemzéshez, Kockázatok azonosítása a kockázatelemzés során, Kockázatelemzés eredménye) Készült: 2025. november 14.
	A folyamatok kockázata és ellenőrzése Komló Város Önkormányzatának belső ellenőrzési terveihez Készült: 2025. november 14.
	Kockázatelemzés összesítése Komló Város Önkormányzatának belső ellenőrzési terveihez Készült: 2025. november 14.

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 2020-2024 időszakban licit eljárás alapján kötött bérleti szerződésekben a bérlők által vállalt kötelezettségek teljesülésének ellenőrzése</p> <p><u>Érintett szerv:</u> Komlói Város Önkormányzat, Komlói Közös Önkormányzati Hivatal, Komlói Város Önkormányzat Városgondnokság</p>	<p>Cél: annak megállapítása, hogy a vizsgálat által érintett bérleti szerződésekben vállalt kötelezettségek teljesítésre kerültek-e, illetve a teljesítések nyomon követése biztosított-e</p> <p>Tárgya: a 2020-2024 időszakban licit eljárás alapján kötött bérleti szerződésekben a bérlők által vállalt kötelezettségek</p> <p>Terjedelme: a 2020-2024 időszakban licit eljárás alapján kötött bérleti szerződésekben a bérlők által vállalt kötelezettségek teljesítése</p> <p>Időszak: aktuális</p>	<p>A vállalt kötelezettségek nem teljesítése anyagi kárral jár.</p> <p>A vállalt kötelezettségek nem teljesítése nyomán az önkormányzat a pályázati támogatás visszafizetésére kényszerül.</p> <p>A vállalt kötelezettségek nem teljesítése okán fejlesztések maradnak el.</p>	<p>Szabályszerűségi ellenőrzés:</p> <ul style="list-style-type: none"> - eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése; - dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. <p><i>Az ellenőrzés irányító szervei ellenőrzés, a belső ellenőr az Önkormányzat belső ellenőréneként végzi az ellenőrzést.</i></p>	<p>Ellenőrzés kezdete: 2026. február</p> <p>Jelentés: 2026. május</p>	<p>33 revizori nap (1 vizsgálatvezető)</p> <p>Külső erőforrás bevonása nélkül.</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>A 2026. évi választásokra fordított pénzeszközök felhasználásának ellenőrzése a Komlói Helyi Választási Irodánál</p> <p>Érintett szerv: Komlói Helyi Választási Iroda (Komlói Közös Önkormányzati Hivatal)</p>	<p>Cél: annak megállapítása, hogy a 2026. évi választásokra a Komlói HVI számára biztosított pénzeszközök tervezése, felhasználás és elszámolása szabályszerű volt-e.</p> <p>Tárgya: a Komlói HVI által a 2026. évi választásokra fordított források pénzügyi dokumentumai megfelelősége.</p> <p>Terjedelme: a 2026. évi választások Komlói HVI általi pénzügyi dokumentumai, kapcsolódó belső szabályozók</p> <p>Időszak: 2026. évi választás</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>Szabályszerűségi-pénzügyi ellenőrzés</p> <p>- eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése;</p> <p>- dokumentumok és nyilvántartások, elszámolások, alátámasztó dokumentáció vizsgálata.</p>	<p>Ellenőrzés kezdete: 2026. április</p> <p>Jelentés: 2026. augusztus</p>	<p>15 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 Városgondnokság a játszóterek és a kültéri fitneszeszközök biztonságos működtetését érintő gyakorlat ellenőrzése</p> <p><u>Érintett szerv:</u> Komló Város Önkormányzat, Komlói Közös Önkormányzati Hivatal, Komló Város Önkormányzat Városgondnokság</p>	<p>Cél: annak megállapítása, hogy a játszóterek és a kültéri fitneszeszközök biztonságos működtetésének feltételeit az intézmény kialakította és biztosítja-e a gyakorlatban.</p> <p>Tárgya: Komló Város Önkormányzat Városgondnokság játszóterek és kültéri fitneszeszközök működtetési gyakorlata</p> <p>Terjedelme: Komló Város Önkormányzat Városgondnokság játszóterek és kültéri fitneszeszközök működtetési gyakorlata és dokumentációja</p> <p>Időszak: aktuális</p>	<p>A kötelezően készítendő nyilvántartások, szükséges dokumentumok hiányosságai.</p> <p>A működtetés érintő eljárásrendek hiánya.</p> <p>A működtetést érintő eljárásrendek végre nem hajtása.</p> <p>Az egyes eszközök karbantartásának elmaradása.</p>	<p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p> <p>- eljárások és rendszerek, folyamatok szabályzatainak elemzése és értékelése;</p> <p>- dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.</p> <p><i>Az ellenőrzés irányító szervei ellenőrzés, a belső ellenőr az Önkormányzat belső ellenőréként végzi az ellenőrzést.</i></p>	<p>Ellenőrzés kezdete: 2026. augusztus</p> <p>Jelentés: 2026. október</p>	<p>28 revizori nap (1 vizsgálatvezető)</p>

* 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 Komlói Közös Önkormányzati Hivatal, valamint a Komlói Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás társult önkormányzatai és hivatalaik vonatkozásában a szervezetek belső ellenőreként jár el. Komló Város Önkormányzat és Komlói Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás által alapított, irányított költségvetési szervek belső ellenőrzési tervei önálló dokumentumban jelennek meg. A településen működő nemzetiségi önkormányzatokra tervezett ellenőrzések szintén Komló Város Önkormányzat éves belső ellenőrzési tervében jelennek meg. 2026. évre a településen működő nemzetiségi önkormányzatokra ellenőrzés nem kerül tervezésre.

Az ellenőrzési időszükséglet megállapítása során a 2026. évben rendelkezésre álló 188 revizori napból 95 nap jut a társult településekre, míg 93 nap Komló Város Önkormányzatára. Komló Város Önkormányzatának és intézményeinek 2026. évre tervezett - kockázatelemzésen alapuló - belső ellenőrzési vizsgálataihoz 93 revizori nap a tervezett időszükséglet. A 93 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 73 revizori nap ellenőrzésenkénti felosztását a fenti táblázat tartalmazza.

Külső erőforrás bevonásával nem számoltunk, kapacitáscsökkentő tényezőként 14 nap került tervezésre, illetve 10 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.

Komló, 2025. november 14.



Kaprényi Róbert
mb. belső ellenőrzési vezető