

**Komló Város Önkormányzat képviselő-testülete  
irányítása alá tartozó költségvetési szervek  
2026. 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 Kaptár Művelődési Központ,
- Komlóverzum Látogatóközpont, 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 2026. évi éves belső ellenőrzési terv elkészítése során mind szerv vonatkozásában a következő dokumentumokat használtuk fel:

- Kockázatelemzési kritérium mátrix 2026 intézmények Ikt.sz.: F/25865-3/2025
- Komló Város Önkormányzat Belső ellenőrzési egységének Belső Ellenőrzési Kézikönyve hatályos 2018. január 01-től
- Kockázatfelmérési kérdőív 2026 intézmények Ikt.sz.: F/25865-8/2025
- Kockázatfelmérési összesítő 2025. november 17. Ikt.sz.: F/25865-8/2025
- Adatlap 2026 Intézmények Ikt.sz.: F/25865-7/2025
- 2024. november 15-én kelt stratégia Ikt.sz.: F/9466-31/2024
- Alapelvek és tervezési szempontok intézmények 2026 Ikt.sz.: F/25865-5/2025

### **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 értékelték: 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 2026. 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 irányító szervi ellenőrzések alkalmával kapcsolatba került már a szervekkel, a kontrollokra vonatkozó átfogó alapvető ismeretekkel már rendelkezik.

A szünidei gyermekétkeztetés helyi rendszerének ellenőrzését indokolja a kapcsolódóan igényelt költségvetési törvény szerint járó központi támogatások megalapozottságában rejlő kockázatok. Az Állami Számvevőszék által a területet érintő korábbi ellenőrzés kapcsán vállalt intézkedések alapján is szükséges az ellenőrzés időszakonkénti végrehajtása. Mindezek alapján 2026. évre tervezésre kerül a gyermekétkeztetés helyi rendszerének ellenőrzése Komló Város Önkormányzat Gazdasági Ellátó Szervezetnél.

A működés során kiemelt kockázatú folyamatnak tekinthető a pénzkezelés belső szabályozottsága, illetve a területet érintő gyakorlati feladatok ellátásának területe, különösen a két intézmény esetében, hisz a feladatellátás keretei az elmúlt időszakban átalakultak. A pénzkezelési jogkörök ellátása a szabályos működés egyik alapfeltétele, az egyes jogkörök kontrollként működnek és a szabályos gazdálkodás alapjait jelentik. A jogszabályok több esetben csak keret jelleggel határozzák meg a feladatellátás szabályait, a részletszabályok helyileg, belsőleg alakítandók ki. A pénzkezelés szabályos ellátásának alapfeltétele a megfelelő belső

szabályozottság, a kötelezően készítendő dokumentumok megléte is. Mindezen tényezők alapján a belső ellenőrzés 2026-ra a Komlóverzum Látogatóközpont, Városi Könyvtár és Múzeális Gyűjtemény és a Komlói Kaptár Művelődési Központ szervek esetében a házipénztári pénzkézelés, annak szabályozottága és gyakorlati megvalósítása tárgyát illetően tervezni ellenőrzés lefolytatását.

Az ellenőrzési stratégia egyik lényegi eleme a kialakításra kerülő belső kontrollrendszer megfelelőségének rendszeres időközönként történő ellenőrzése az egyes intézményeknél. A Komló Városi Óvoda vonatkozásában a belső kontrollrendszer kialakításának és megfelelőségének ellenőrzése kerül tervezésre 2026-ra.

A belső ellenőrzés 2026-ra a Komló Város Önkormányzat képviselő-testület irányítása alá tartozó szervek esetében a fenti tárgyakban tervezni ellenőrzés lefolytatását.

### **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 2026. 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 93 ellenőri napból kerülnek biztosításra. Ez konkrétan a Komló Város Önkormányzatára jutó napok (93 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)
A szünidei gyermekétkeztetési feladatok ellátásának ellenőrzése	<p><b><u>Az ellenőrzés célja:</u></b> annak megállapítása, hogy az ellenőrzéssel érintett Komló Város Önkormányzat Gazdasági Ellátó Szervezet a szünidei gyermekétkeztetési feladatokat a jogszabályi helyek előírásai szerint hajtotta-e végre az ellenőrzéssel érintett időszakban.</p> <p><b><u>Az ellenőrizendő időszak:</u></b> 2025. év</p> <p><b><u>Az ellenőrzés típusa:</u></b> Szabályszerűségi ellenőrzés.</p> <p><b><u>Az ellenőrzés módszerei:</u></b> Dokumentumok és nyilvánosságok ellenőrzése</p>	<p>Az adatszolgáltatás nem megfelelően dokumentálása.</p> <p>Az adatszolgáltatásban nem a ténylegesen figyelembe vehető adatok szerepeltetése, így az önkormányzat esetlegesen nem tud eleget tenni pontosan elszámolási kötelezettségének.</p> <p>A jogosulatlan igénybevétel külső ellenőrzés során történő feltárása. Többletigénylés, visszafizetési és kamatfizetési kötelezettség.</p> <p>A jogszabályok szerinti feltételek nem biztosítottak a feladatellátás során.</p>	Komló Város Önkormányzat Gazdasági Ellátó Szervezet	<p><b><u>Ellenőrzés kezdete:</u></b> 2026. február</p> <p><b><u>Ellenőrzési jelentés:</u></b> 2026. március</p>	<p>5 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 pénzkezelés, házi-pénztári pénzkezelés, pénzkezelési szabályzat és a pénzkezelés gyakorlati megvalósításának ellenőrzése	<p><b><u>Az ellenőrzés célja:</u></b> annak megállapítása, hogy a vizsgálattal érintett intézmények esetében a belső kontrollrendszer kialakítása a jogszabályi helyek előírásai mentén történt-e</p> <p><b><u>Az ellenőrizendő időszak:</u></b> aktuális</p> <p><b><u>Az ellenőrzés típusa:</u></b> Szabályszerűségi ellenőrzés.</p> <p><b><u>Az ellenőrzés módszerei:</u></b> Belső szabályozók meglétének ellenőrzése, dokumentumok ellenőrzése</p>	<p>A belső szabályozók nem állnak rendelkezésre, a jogszabályi helyek által előírt keretrendszer nem került kialakításra és működtetésre.</p> <p>A belső szabályozottság hiányában a felelősségi és hatáskörök nem ismertek, a feladatok nem kerülnek végrehajtásra.</p> <p>Kontrollfolyamatok hiánya, nem megfelelő feladatellátás.</p>	<p>Komlóverzum Látogatóközpont, Városi Könyvtár és Múzeális Gyűjtemény,</p> <p>Komlói Kaptár Művelődési Központ</p>	<p><b><u>Ellenőrzés kezdete:</u></b> 2026. július</p> <p><b><u>Ellenőrzési jelentés:</u></b> 2026. szeptember</p>	<p>3 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 belső kontrollrendszer kialakításának és megfelelőségének ellenőrzése	<p><b><u>Az ellenőrzés célja:</u></b> annak megállapítása, hogy az ellenőrzéssel érintett Komló Városi Óvoda esetében a belső kontrollrendszer kialakítás a jogszabályi helyek előírásai mentén történt-e</p> <p><b><u>Az ellenőrizendő időszak:</u></b> aktuális</p> <p><b><u>Az ellenőrzés típusa:</u></b> Szabályszerűségi ellenőrzés.</p> <p><b><u>Az ellenőrzés módszerei:</u></b> Belső szabályozók meglétének ellenőrzése, dokumentumok ellenőrzése</p>	<p>A belső szabályozók nem állnak rendelkezésre, a jogszabályi helyek által előírt keretrendszer nem került kialakításra és működtetésre.</p> <p>A belső szabályozottság hiányában a felelősségi és hatáskörök nem ismertek, a feladatok nem kerülnek végrehajtásra.</p> <p>Kontrollfolyamatok hiánya, nem megfelelő feladatellátás.</p>	Komló Városi Óvoda	<p><b><u>Ellenőrzés kezdete:</u></b> 2026. július</p> <p><b><u>Ellenőrzési jelentés:</u></b> 2026. szeptember</p>	<p>2 revizori nap (1 ellenőr)</p> <p>Külső erőforrás bevonása nélkül.</p>

Készítette: Kaprényi Róbert

Komló, 2025. november 17.



Kaprényi Róbert  
mb. belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Kiss Béláné  
Komló Város Önkormányzat  
Gazdasági Ellátó Szervezet

Tamás Anikó  
Városi Óvoda

Aranyos László  
Komlói Kaptár Művelődési Központ

dr Henn Tamás  
Komlóverzum Látogatóközpont,  
Városi Könyvtár és Muzeális Gyűj-  
temény