

**Komlói Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás és a
KKTÖT Társulás Tanácsa
irányítása alá tartozó költségvetési szervek
2025. évi éves ellenőrzési terve**

Bevezető

A Komlói Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás Tanácsa döntése alapján a Társulás és a Társulás Tanácsa irányítása alá tartozó költségvetési szervek vagyis

- a Komlói Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás,
- a Komlói Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás Szilvási Bölcsődéje,
- a Komló Térségi Családsegítő és Gyermekjóléti Szolgálat,
- a Komló Térségi Integrált Szociális Szolgáltató Központja

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. (Az éves belső ellenőrzési terv Komló Város Önkormányzat képviselő-testülete felé is megküldésre kerül tájékoztatás céljával.)

1. Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok:

A 2025. évi éves belső ellenőrzési terv elkészítése során mind szerv vonatkozásában a következő dokumentumokat használtuk fel:

- Kockázatelemzési kritérium mátrix 2025 intézmények Ikt.sz.: F/9466-3/2024
- Komló Város Önkormányzat Belső ellenőrzési egységének Belső Ellenőrzési Kézikönyve hatályos 2018. január 01-től
- Kockázatelemzési kérdőív 2025 intézmények Ikt.sz.: F/9466-8/2024
- Kockázatelemzési összesítő 2025. november 15. Ikt.sz.: F/9466-8/2024
- Adatlap 2025 Intézmények Ikt.sz.: F/9466-7/2024
- 2024. november 15-én kelt stratégia Ikt.sz.: F/9466-32/2024
- Alapelvek és tervezési szempontok intézmények 2025 Ikt.sz.: F/9466-5/2024

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 kockázatelemzési kérdőívet. A kockázatelemzési kérdőíven 35 területet, tevékenységet sorolt 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 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 2025. 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 szervek ellenőrzései alkalmával kapcsolatba került már a szervekkel, a kontrollokra vonatkozó átfogó alapvető ismeretekkel már rendelkezik.

A társulási fenntartásban működő intézmények költségvetési szervként a fenntartó által biztosított működési forrásokból látják el feladataikat. A fenntartó számára az intézményi feladatellátás finanszírozása a központi költségvetésből kapott támogatásokból történik döntő mértékben. A kapott támogatások az éven belül történő feladatellátáshoz kapcsolódó mutatószámok alapján kerülnek meghatározásra. Ezen mutatók megalapozottságának vizsgálata időszakosan a belső ellenőrzés által végrehajtandó ellenőrzések során történik. A támogatások igénylését megalapozó mutatók helytelen megállapítása a kapott támogatások visszafizetését eredményezik, a fenntartó számára többletfinanszírozási kötelezettséget előidőzve. A belső ellenőrzés 2025. évben ellenőrzés keretén belül tervezi vizsgálni a Komló Térségi Integrált Szociális Szolgáltató Központ, illetve a Komló Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás vonatkozásában az egyes központi költségvetési törvény alapján járó szociális támogatási jogcímek igénylésének megalapozottságát.

Az ellenőrzési stratégia egyik lényegi eleme a kialakításra kerülő belső kontrollrendszer megfelelőségének rendszeres időközönként történő ellenőrzése az egyes intézményeknél. A Komló Térségi Családsegítő és Gyermekjóléti Szolgálat és a Komlói Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás Szilvási Bölcsődéje vonatkozásában a belső kontrollrendszer kialakításának és megfelelőségének ellenőrzése kerül tervezésre 2025-re.

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 2025. 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 naphól 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)
<p>A Komló Térségi Integrált Szociális Szolgáltató Központ után a központi költségvetési törvény támogatási jogcímein igényelt támogatások megalkalmazott vizsgálat</p>	<p><u>Az ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy a költségvetési támogatások szabályszerű igénylését és felhasználását biztosítják-e, a 2024-ben igényelt támogatásokat megalapozó mutatószámok megállapítása helyesen történt-e</p> <p><u>Az ellenőrizendő időszak:</u> 2024. év</p> <p><u>Az ellenőrzés típusa:</u> Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés.</p> <p><u>Az ellenőrzés módszerei:</u> Dokumentumok és nyilvántartások ellenőrzése</p>	<p>Az intézmény adatszolgáltatásának nem megfelelően dokumentálása.</p> <p>Az adatszolgáltatásban nem a ténylegesen figyelembe vehető adatok szerepeltetése.</p> <p>Az előírt nyilvántartások nem kerülnek vezetésre, a szükséges dokumentumok hiánya.</p> <p>A jogosulatlan igénybevétel külső ellenőrzés során történő feltárása.</p> <p>Többletigénylés, visszafizetési és kamatfizetési kötelezettség.</p> <p>Szabályszerűen igénybe vehető források le nem igénylése.</p>	<p>Komló Térségi Integrált Szociális Szolgáltató Központ</p> <p>Komló Kistérség Többszintű Önkormányzati Társulás</p>	<p><u>Ellenőrzés kezdete:</u> 2025. január</p> <p><u>Ellenőrzési jelentés:</u> 2025. március</p>	<p>5 revizori nap és további napok Komló Város Önkormányzat ellenőrzési napjaiból (1 ellenőri)</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)
<p>A belső kontrollrendszer kialakításának és megfelelőségének ellenőrzése</p>	<p>Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a vizsgálattal érintett intézmények esetében a belső kontrollrendszer kialakítás a jogszabályi helyek előírásai mentén történt-e</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: aktuális</p> <p>Az ellenőrzés típusa: Szabályszerűségi ellenőrzés.</p> <p>Az ellenőrzés módszerei: 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>KKTÖT Szilvási Bölcsőde</p> <p>Komló Térségi Családsegítő és Gyermekjóléti Szolgálat</p>	<p>Ellenőrzés kezdete: 2025. július</p> <p>Ellenőrzési jelentés: 2025. augusztus</p>	<p>5 revizori nap (1 ellenőr)</p> <p>Külső erőforrás bevonása nélkül.</p>

Készítette: Kaprényi Róbert

Komló, 2024. november 15.



Kaprényi Róbert
mb. belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Polics József
Komlói Kistérség Többcélú
Önkormányzati Társulás

Fehérné Potkovác Anikó
KKTÖT Szilvási Bölcsőde

Elmontné Popán Ildikó
Komló Térségi Családsegítő
és Gyermekjóléti Szolgálat

Kusz-Bóna Bernadett
Komló Térségi Integrált
Szociális Szolgáltató Központ

