

STRATÉGIAI TERV

Komló Város Önkormányzatának
belső ellenőrzésére vonatkozóan
(2020–2023. évekre)

2019. november

A szervezet hosszú távú célkitűzései	A belső ellenőrzés stratégiai céljai	Ellenőrzés által vizsgált területek a szervezet és tevékenység változásai miatt
<ul style="list-style-type: none"> Kötelező és vállalt feladatok magas színvonalú és gazdaságos ellátása. Folyamatos fizetőképesség fenntartása. Szabályos működés. Infrastruktúra folyamatos fejlesztése, lehetséges pályázati források bevonása. Munkahelyteremtés elősegítése. Turizmus fejlesztése és ösztönzés. Informatikai háttér, rendszer fejlesztése. Kistérségi együttműködés szélesítése. Vállalkozásfejlesztés támogatása. Szolgáltatások bővítése. 	<ul style="list-style-type: none"> A gazdálkodással kapcsolatos feladatok szabályszerűségének biztosítása. Az intézmények "felügyeleti jellegű ellenőrzésével" az intézményi gazdálkodás szabályszerűségének és gazdaságosságának javulása. A fenntartó részére a megalapozottabb és racionálisabb döntéshozatalhoz megfelelő információ nyújtása. A magas kockázatú és közepesen kockázatos folyamatok áttekintése. A javaslatok hasznosulásának kontrollja. Hatékony és gazdaságos szervezeti – működési formák kialakítása. Belső kontrollrendszer és egyes részterületeinek rendszeres vizsgálata révén a működés szabályosságának elősegítése. A fenntartó, tulajdonosi döntések megalapozottságának javítása, a beszámolási folyamatok standardizálása. Önkormányzati, hivatali feladatellátás szabályosságának megalapozása. 	<p>Önálló státusszal csak azok a nagyobb méretű intézmények rendelkeznek, ahol ez indokolt.</p> <p>Az önálló intézmények Komló Város Önkormányzat Gazdasági Ellátó Szervezetéhez rendelték. Így magasabb színvonalon, gazdaságosabban biztosított a gazdasági feladatok ellátását.</p> <p>A közös önkormányzati hivatal kialakítása révén szükséges annak a szabályozottságban való átültetése, megjelenítése is.</p> <p>A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése a változó jogszabályi környezetben.</p> <p>Jelentős kockázati tényező az önkormányzati ASP rendszer bevezetése és annak integrálása a napi munkavégzésbe.</p>

Belső kontroll rendszer értékelése	Kockázati tényezők	Kockázati tényezők értékelése
2016. évben sor került Komló Város Önkormányzat belső kontrollrendszerének átfogó ellenőrzésére. Az ellenőrzés megállapításai alapján a kontrollrendszer kialakítása és működtetése összességében nem megfelelő, nem szabályszerű.	Komló Város Önkormányzat feladatai többnyire átfogó ágazatot érintenek. Jelentős az intézményhálózat nagysága. Az intézményeik nagy része önállóan működő, így a gazdasági szakember hiánya érzékelhető a feladatellátás során.	A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése magas kockázatú folyamat volt a kapcsolásán a belső ellenőrzés 4-5 évente elvégzi a belső kontrollrendszer átfogó ellenőrzését, illetve minden évben tervezésre kerül a belső kontrollrendszer egy részterületére vonatkozó ellenőrzés is.
A kontrollkörnyezet kialakítása és működtetése nem szabályszerű.	Az anyagi lehetőségeik minden esetben hatékony és gazdaságos feladatellátást indokoltnak.	Szintén magas kockázatú folyamatnak tekinthető a gazdasági társaságok szabályos és gazdaságos működése, így azok ellenőrzése évenként javasolt. (Fűtőerőmű, Városgazdálkodás)
A kockázatkezelési rendszer kialakítása és működtetése összességében nem szabályszerű.	Intézményeik speciális feladatokat is ellátnak.	Az irányított intézmények feladatellátása, azok alacsony kontrollja révén jelentős kockázatot hordoz magában, így az egyes területek kontrollja évenkénti rotációban javasolt. (Különösen a Városgondnokság esetében).
A kontrolltevékenységek kialakítása szabályszerű volt, a működtetés viszont nem szabályszerűnek minősítettük.	Gazdasági társaságaik útján is ellátnak önkormányzati feladatokat.	Az Önkormányzat által nyújtott egyes ellátások, támogatások szabályosságának elszámolásának gyakorlata az elkövetkező négy évben ellenőrzés keretében vizsgálendő. (szociális ellátások, támogatások)
Az ellenőrzés értékelése alapján nem szabályszerűnek értékelhető a Hivatal tevékenység, csak eseti jelleggel történik, a nyomon követési rendszere, e tevékenység erősítése szükséges.	Közbeszerzések és beszerzések lefolytatása során az egyes eljárások kontrollja nem megfelelő, nem felel meg a szabályzatokban foglaltaknak. Szabályzatok aktualizálása nem folyamatos, a belső ellenőrzés, csak eseti jelleggel történik, a belső kontrollrendszer kialakítás és működtetése nem szabályszerű.	Az ÁSZ megállapításai nyomán önkormányzati ciklusonként szükséges a gyermekéltetés átfogó ellenőrzése is.

Belső ellenőrök felsorolása	Belső ellenőrök képzettsége*	Belső ellenőrök képzési tervének elemei	További képzési célok a lehetőségek függvényében
Kaprényi Róbert	Okleveles közgazdász német-magyar szakfordító	Szakmai fórumok, továbbképzések (legalább évi 5 alkalom)	A Belső Ellenőrök Magyarországi Szervezetének (BEMSZ) szervezésében megvalósuló képzéseken való részvétele.

* Legmagasabb iskolai végzettség, egyéb szakirányú képesítés.

Belső ellenőrzési fejlesztési terv elemei	Szükséges ellenőri létszám szintenkénti bontásban	Belső ellenőrzés tárgyi és információs igénye
<p>A belső ellenőrzés minőségét és lehetőségét több ponton kívánjuk fejleszteni, az alábbi eszközökkel:</p> <ul style="list-style-type: none"> • folyamatos továbbképzésekkel, • az ellenőrök folyamatos képzésével, melyek során újabb képesítéseket szereznek, • az önkormányzatról szerzett információk folyamatos gyűjtésével, • a tárgyi feltételek bővítésével, a technikai háttér frissítésével, • a rendelkezésre álló szakmai anyagok (könyvek, folyóiratok) körének bővítésével, • konzultáció az azonos tevékenységet ellátó szervezetekkel, a tapasztalatok hasznosítása, • a vizsgálatok tapasztalatainak összefoglaló értékelésével, • az ÁSZ, MÁK önkormányzatokat érintő megállapításainak közös hasznosításával (az összefoglaló jelentés alapján is), • folyamatos konzultációval, • jogszabályi változások nyomon követésével, • kapcsolattartás szakmai szervezetekkel, • az anyagi lehetőségek figyelembevételével a kapacitás bővítése révén, • szakmai napok szervezésével, • tagsággal és aktív részvétellel a belső ellenőrök klubjában. 	<p>Komló Város Önkormányzatának és intézményeinek belső ellenőrzését Komló Város Önkormányzat belső ellenőrzési egysége látja el. Jelenleg 1 fő belső ellenőrzési vezető, aki teljes munkaidős belső ellenőrként tevékenykedik. A rendelkezésre álló ellenőri kapacitások 50-55%-a fordítódik Komló Város Önkormányzatának és intézményeinek ellenőrzéseire.</p> <p>Indokolt esetben más területről is lehetőség van munkatárs bevonására.</p> <p>Szükség esetén külső erőforrás - szakértő - is bevonásra kerülhet.</p>	<p>A belső ellenőrzési egység rendelkezésére áll külön zárható irodahelyiség. Zárható szekrények a belső ellenőrzési iratok tárolásához szintén rendelkezésre állnak. A feladatok ellátásához két asztali számítógép egy nyomtatóval áll rendelkezésre, melyeken internet hozzáférés is biztosított. Rendszeresülünk áll a helyszíni ellenőrzésekhez egy laptop. Továbbá biztosított az Opten Jogtár hozzáférés is az ellenőrök számára.</p> <p>A Perfekt Zrt. költségvetési klubjának, mely az aktuális témákban évi több alkalommal szervezett előadáson való részvételi lehetőséget jelent, ill. a Saldo Klubnak is tagjai vagyunk. A klubtagság keretében szakkönyveket, szakmai folyóiratokat, előadásokon való részvételt, tanácsadást biztosítanak önkormányzati területre vonatkozóan. Továbbá a Saldo Zrt. Belső ellenőrök klubjában is tagok vagyunk, követjük az aktuális témákat, részt veszünk az előadásokon, konzultációkon.</p>

Dátum: 2019. november 28.

Készítette:



Kaprényi Róbert
mb. belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Polics József
polgármester

dr. Vaskó Ernő
címmzetes főjegyző