

# STRATÉGIAI TERV

Komló Város Önkormányzatának  
belső ellenőrzésére vonatkozóan  
(2018 – 2021. évekre)

2017. 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"> <li>Kötelező és vállalt feladatok magas színvonalú és gazdaságos ellátása.</li> <li>Folyamatos fizetőképesség fenntartása.</li> <li>Szabályos működés.</li> <li>Infrastruktúra folyamatos fejlesztése, esetlegesen pályázati források bevonása.</li> <li>Munkahelyteremtés elősegítése.</li> <li>Turizmus fejlesztése és ösztönzés (kiemelten a termál és ökoturizmust).</li> <li>Informatikai háttér, rendszer fejlesztése.</li> <li>Kistérségi együttműködés szélesítése.</li> <li>Vállalkozásfejlesztés támogatása. Új ipari zóna kialakítása.</li> <li>Szolgáltatások bővítése.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>A gazdálkodással kapcsolatos feladatok szabályszerűségének biztosítása.</li> <li>A külső ellenőrzések által feltárt hiányosságok megszüntetése.</li> <li>Minőségi javulás a pénzügyi-gazdasági folyamatokban.</li> <li>A feladatok gazdaságos ellátásának megalapozása.</li> <li>Az intézmények "felügyeleti jellegű ellenőrzésével" az intézményi gazdálkodás szabályszerűségének és gazdaságosságának javulása.</li> <li>A fenntartó részére a megalapozottabb és racionálisabb döntéshozatalhoz megfelelő információ nyújtása.</li> <li>A magas kockázatú és közepesen kockázatos folyamatok áttekintése.</li> <li>A javaslatok hasznosulásának kontrollja.</li> <li>Hatékony és gazdaságos szervezeti – működési formák kialakítása.</li> <li>Belső kontrollrendszer és egyes részterületeinek rendszeres vizsgálata révén a működés szabályosságának elősegítése.</li> </ul>	<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
<p>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.</p> <p>A kontrollkörnyezet kialakítása és működtetése nem szabályszerű.</p> <p>A kockázatkezelési rendszer kialakítása és működtetése összességében nem szabályszerű.</p> <p>A kontrolltevékenységek kialakítása szabályszerű volt, a működtetés viszont nem szabályszerűnek minősítettük.</p> <p>Az információs és kommunikációs rendszer kialakítása és működtetése szabályszerűnek tekinthető.</p> <p>Az ellenőrzés értékelése alapján nem szabályszerűnek értékelhető a Hivatalnyomon követési rendszere, e tevékenység erősítése szükséges.</p>	<p>Komló Város Önkormányzat feladatai több ágazatot érintenek.</p> <p>Jelentős az intézményhálózat nagysága. Az intézményeik nagy része önállóan működő, így a gazdasági szakember hiánya érzékelhető a feladatellátás során.</p> <p>Az anyagi lehetőségeik minden esetben hatékony és gazdaságos feladatellátást indokoltnak.</p> <p>Intézményeik speciális feladatokat is ellátnak.</p> <p>Gazdasági társaságaik útján is ellátnak önkormányzati feladatokat.</p> <p>Közbeszerzések és beszerzések lefolytatása során az egyes eljárások kontrollja nem megfelelő, nem felel meg a szabályzatokban foglaltaknak.</p> <p>Szabályzatok aktualizálása nem folyamatos tevékenység, csak eseti jelleggel történik, a belső kontrollrendszer kialakítás és működtetése nem szabályszerű.</p>	<p>A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése magas kockázatú folyamat volt kapcsán 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.</p> <p>Szintén magas kockázatú folyamatnak tekinthető a gazdasági társaságok szabályos és gazdaságos működése, így azok ellenőrzése 2 évenként javasolt. (Fűtőerőmű, Városgazdálkodás)</p> <p>Az irányított intézmények feladatellátása, azok alacsony kontrollja révén jelentős kockázatot hordoz magában, így az egyes területek kontrollja évenkénti rotációban javasolt. (Különösen a Városgondnokság esetében).</p> <p>Az Önkormányzat által nyújtott egyes ellátások, támogatások szabályosságának elszámolásának gyakorlata az elkövetkező négy évben ellenőrzés keretében vizsgálandó. (szociális ellátások, támogatások)</p> <p>A helyi adók - mint az egyik legjelentősebb bevételi forrás - kezelésének gyakorlata szintén ellenőrzésre javasolt az elkövetkező időszak során.</p>

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)	<p>A Belső Ellenőrök Magyarországi Szervezetének (BEMSZ) szervezésében megvalósuló képzéseken való részvétel.</p> <p>Az Állami Egészségügyi Ellátó Központ által szervezett képzéseken való részvétel.</p>

\* 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 lehetőségeit több ponton kívánjuk fejleszteni, az alábbi eszközökkel:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• folyamatos továbbképzésekkel,</li> <li>• az ellenőrök folyamatos képzésével, melyek során újabb képesítéseket szereznek,</li> <li>• az önkormányzatról szerzett információk folyamatos gyűjtésével,</li> <li>• a tárgyi feltételek bővítésével, a technikai háttér frissítésével,</li> <li>• a rendelkezésre álló szakmai anyagok (könyvek, folyóiratok) körének bővítésével,</li> <li>• konzultáció az azonos tevékenységet ellátó szervezetekkel, a tapasztalatok hasznosítása,</li> <li>• a vizsgálatok tapasztalatainak összefoglaló értékelésével,</li> <li>• az ÁSZ, MÁK önkormányzatokat érintő megállapításainak közös hasznosításával (az összefoglaló jelentés alapján is),</li> <li>• folyamatos konzultációval,</li> <li>• jogszabályi változások nyomán követésével,</li> <li>• kapcsolattartás szakmai szervezetekkel,</li> <li>• az anyagi lehetőségek figyelembe vételével a kapacitás bővítése révén,</li> <li>• szakmai napok szervezésével,</li> <li>• tagsággal és aktív részvétellel a belső ellenőrök klubjában.</li> </ul>	<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. Rendszeresülnek 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: 2017. november 21.

Készítette:



Kaprényi Róbert  
mb. belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Polics József  
polgármester

dr. Vaskó Ernő  
címzetes főjegyző