

# K I V O N A T

a képviselő-testület 2016. december 15-i ülésének  
jegyzőkönyvéből

## KOMLÓ VÁROS ÖNKORMÁNYZAT KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK

**199/2016. (XII.15.) sz. határozata**

### **Belső ellenőrzési terv 2017. évre és a 2017-2020. évi stratégiai terv**

A Képviselő-testület - a jegyző előterjesztésében, a Pénzügyi, és ellenőrzési bizottság véleménye alapján - megtárgyalta a 2017. évre vonatkozó belső ellenőrzési és a 2017-2020. évekre vonatkozó stratégiai tervet.

A Képviselő-testület az előterjesztés 1. és 2. számú mellékletében szereplő ellenőrzési terveket jóváhagyja azzal, hogy az éves ellenőrzési terv végrehajtásáról a pénzügyi zárszámadással együtt a jegyző beszámol a testületnek.

**Határidő:** értelem szerint

**Felelős:** dr. Vaskó Ernő címzetes főjegyző

**K.m.f.**

**dr. Vaskó Ernő s.k.**  
*címzetes főjegyző*

**Polics József s.k.**  
*polgármester*

A kiadmány hitelül:

# KOMLÓ VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK 2017. ÉVRE VONATKOZÓ ÉVES ELLENŐRZÉSI TERVE

Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja	Ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés címe, időpontja
<p>Elemzések, általános felmérések Komló Város Önkormányzat 2017. évi belső ellenőrzési tervének elkészítéséhez</p> <p>Készült: 2016. november 25.</p>	<p>Kockázatelemzés Komló Város Önkormányzat belső ellenőrzési terveinek elkészítéséhez (Folyamatok megértése a kockázatelemzéshez, Kockázatok azonosítása a kockázatelemzés során, Kockázatelemzés eredménye)</p> <p>Készült: 2016. november 25.</p>
	<p>A folyamatok kockázata és ellenőrzése Komló Város Önkormányzatának belső ellenőrzési terveihez</p> <p>Készült: 2016. november 25.</p>
	<p>Kockázatelemzés összesítése Komló Város Önkormányzatának belső ellenőrzési terveihez</p> <p>Készült: 2016. november 25.</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>2016. évi normatív állami hozzájárulásokat megalapozó - költségvetési törvény egyes jogcímeinek elszámolásához kapcsolódó - intézmények által a Hivatal felé történő adatszolgáltatások</p> <p>Komló Város Önkormányzat Valamennyi normatív (költségvetési törvény alapján járó) állami támogatást igénybe vevő intézménye</p>	<p><b>Cél:</b> az állami támogatások szabályszerű igénylésének és felhasználásának biztosítása, külső vizsgálatok során jogtalan igénylések miatti visszafizetési kötelezettségek, kamatterhek megelőzése</p> <p><b>Tárgya:</b> a 2016. évben Komló Város Önkormányzat által igénybevett normatív állami hozzájárulások (éves költségvetési törvény alapján igényelt)</p> <p><b>Terjedelme:</b> Komló Város Önkormányzata (Komlói Közös Önkormányzati Hivatal, ill. kapcsolódóan valamennyi támogatást igénybe vevő intézmény)</p> <p><b>Időszak:</b> 2016. év</p>	<p>Az intézmények adatszolgáltatásának nem megfelelően dokumentálása.</p> <p>Az adatszolgáltatásban nem a ténylegesen figyelembe vehető adatok szerepeltetése, így a Hivatal nem tud eleget tenni pontosan elszámolási kötelezettségének.</p> <p>Az igénylés, elszámolás-feltételeinek nem teljes körű teljesítése.</p> <p>Az előírt nyilvántartások nem vezetése, a szükséges dokumentumok hiánya.</p> <p>A jogosulatlan igénybevétel külső-ellenőrzés során történő feltárása.</p> <p>Többletigénylés, visszafizetési és kamatfizetési kötelezettség. Szabályszerűen igénybe vehető források le nem igénylése.</p> <p>A költségvetési törvény folyamatos változtatásai nem kerülnek figyelembe vételre. Az intézmény összevonások következtében nem megfelelő az adatszolgáltatás és az információáramlás kialakulása.</p>	<p>Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés</p> <p>penzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámolók, szerződések, programok elemzése és értékelése;</p> <p>dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.</p>	<p>Ellenőrzés kezdete: 2017. január</p> <p>Jelentés: 2017. március</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>Gazdálkodási jogkörök szabályozottságának és gyakorlati megvalósításának ellenőrzése Komló Város Önkormányzatánál</p> <p>Komló Város Önkormányzat, Komlói Közös Önkormányzati Hivatal</p>	<p><b>Cél:</b> annak megállapítása, hogy az Önkormányzat rendelkezik-e a gazdálkodási jogkörök ellátására vonatkozó szabályozóval, illetve annak aktualizálása megtörtént-e, a gazdálkodási jogkörök gyakorlása megfelel-e a külső-, belső szabályozókban foglaltaknak.</p> <p><b>Tárgya:</b> az Önkormányzat (és a hivatal) gazdálkodási jogkörökre vonatkozó szabályozója és a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának végrehajtása, kulcskontrollok működése</p> <p><b>Terjedelme:</b> Komló Város Önkormányzat, Komlói Közös Önkormányzati Hivatal</p> <p><b>Időszak:</b> 2016 és 2017</p>	<p>A gazdálkodási jogkörök helyi szabályozása nem megfelelő, nem biztosítja a szabályos feladatellátást.</p> <p>Az egyes folyamatok gyakorlati megvalósítása nem esik egybe a jogszabályokban rögzítettekkel,</p> <p>A kötelezettségvállalás során alkalmazott dokumentáció nem megfelelő.</p> <p>A gazdálkodási jogkörök gyakorlása nem szabályszerű és visszaélések történnek.</p> <p>Nem megfelelő tartalmú utalványrendelet (forma, tartalom).</p> <p>Kontrollrendszer nem megfelelő működése.</p> <p>A 2016. évben végrehajtott belső kontrollrendszert érintő ellenőrzés során tett megállapítások alapján intézkedések megtétele vált szükségessé, az megtörtént-e.</p>	<p>Szabályszerűségi ellenőrzés és részben utóellenőrzés:</p> <p>- belső szabályozók és utalványrendeletek vizsgálata, gazdasági események alapbizonylatainak vizsgálata, kötelezettségvállalás dokumentumainak ellenőrzése, nyilvántartások ellenőrzése.</p>	<p>Ellenőrzés kezdete: 2017. május</p> <p>Jelentés: 2017. június</p>	<p>20 revizori nap (1 vizsgálatvezető)</p>

<b>Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek</b>	<b>Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia</b> (ellenőrzés célja, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	<b>Azonosított kockázati tényezők (*)</b>	<b>Az ellenőrzés típusa és módszerei (**)</b>	<b>Az ellenőrzés ütemezése (***)</b>	<b>Erőforrás szükségletek (****)</b>
---	---	---	---	--------------------------------------	--------------------------------------

<p>Komló Város Önkormányzat által a Komlói Köztemető üzemeltetésére kötött kegyeleti közszolgáltatási szerződésben foglaltak betartásának ellenőrzése</p> <p>Komló Város Önkormányzat, Temetkezési feladatellátása</p>	<p><b>Cél:</b> annak ellenőrzése, hogy Komló Város Önkormányzat által a Komlói Köztemető üzemeltetésére kötött kegyeleti közszolgáltatási szerződésben foglaltak teljesülnek-e a feladatellátás során</p> <p><b>Tárgya:</b> a megkötött kegyeleti közszolgáltatási szerződés, illetve az az alapján 2015-2016 években végzett feladatok, Kft. beszámolók.</p> <p><b>Terjedelme:</b> Komló Város Önkormányzata és a vállalkozó között létrejött kegyeleti közszolgáltatási szerződésben foglaltak teljesítése.</p> <p><b>Időszak:</b> 2015-2016. év</p>	<p>Nem megalapozott döntéshozatal az Önkormányzat részéről megfelelő információk hiányában.</p> <p>A korábbi ellenőrzési jelentésben megfogalmazott hibák, hiányosságok a jelenlegi feladatellátás során is felmerülnek.</p> <p>A feladat nem megfelelő ellátásából adódó kockázatok, ill. feladatmaradásból eredő kockázatok.</p> <p>Nem megfelelő kontrollfolyamatok.</p> <p>A közszolgáltatási szerződésben foglalt feladatok elmaradása révén a feladatellátás nem biztosított.</p> <p>Az önkormányzati elvárások nem érvényesülnek teljes körűen.</p> <p>Az elszámolások esetlegesen helytelenségéből információhiány, téves információ.</p>	<p>Pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés:</p> <p>- dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata;</p> <p>- pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámolók, szerződések, programok elemzése és értékelése;</p> <p>eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése.</p>	<p>Ellenőrzés kezdete: 2017. július</p> <p>Jelentés: 2017. augusztus</p>	<p>12 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>Személyi anyagok megfelelőségének, kezelésének, a jelenléti ívek vezetésének, illetve a szabadságengedélyezések ellenőrzése Komló Város Önkormányzat polgármestere, illetve a Komló Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás elnöke által kinevezett vezetők esetében</p> <p><u>Érintett szervezetek:</u> KVÖ GESZ, KVÖ Városgondnokság, KVÖ Községek Háza, Színház- és Hangversenyterem, KVÖ József Attila Városi Könyvtár és Muzeális Gyűjtemény, Komló Városi Óvoda, KKTÖT Szilvási Bölcsőde, Komló Térségi Integrált Szociális Szolgáltató Központ, Komló Térségi Családsegítő és Gyermejköléti Szolgálat</p>	<p><b>Cél:</b> annak megállapítása, hogy a személyi anyagok tartalma és kezelése, a jelenléti ívek vezetése megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, illetve a szabadságengedélyek rendelkezésre állnak-e</p> <p><b>Tárgya:</b> az ellenőrzés által érintett szervezetek kinevezett vezetőinek személyi anyagai, jelenléti ívei, szabadságengedélyek, szabadságolási tervek</p> <p><b>Terjedelme:</b> az érintett szervek kinevezett vezetőinek az ellenőrzés tárgyában meghatározott dokumentumai</p> <p><b>Időszak:</b> személyi anyagok vonatkozásában az ellenőrzés idején aktuális állapot, míg a jelenléti ívek és szabadságengedélyek és -tervek vonatkozásában 2016. év</p>	<p>A személyi anyagok hiányosságai, nem megfelelő tartalma okán a jogszabályi előírások nem teljesülnek.</p> <p>A jogviszonnyal kapcsolatos egyes dokumentumok hiányoznak, a jogviszony kapcsolatos egyes döntések nem megalapozottak (pl. jubileumi jutalom, soros lépések).</p> <p>A jelenléti ívek vezetése nem történik meg, távollétek-jelenlétek nem, vagy csak részben dokumentáltak.</p> <p>A szabadságok kiadása nem szabályosan történik, a munkáltatói jogok gyakorlása sérül.</p> <p>Az egyes folyamatok, tevékenységek felügyelete nem biztosított.</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 ellenőreként végzi az ellenőrzést.</i></p>	<p>Ellenőrzés kezdete: 2017. augusztus</p> <p>Jelentés: 2017. szeptember</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 pénzügyi, gazdálkodási helyzetének értékelése, és gazdálkodás szabályosságának ellenőrzése</p> <p>Komló Város Önkormányzata</p> <p>(A 2016. évi ellenőrzési tervből áthozva.)</p>	<p><b>Célja:</b> az Önkormányzat pénzügyi, vagyoni helyzetének, a gazdálkodás szabályosságának megítélése, a pénzügyi helyzetből fakadó egyes kockázatok feltérképezése.</p> <p><b>Tárgya:</b> a pénzügyi egyensúly meglétének vizsgálata, a gazdálkodás szabályszerűsége a pénzgazdálkodás, vagyongazdálkodás, költségvetés tervezése során.</p> <p><b>Terjedelme:</b> Komló Város Önkormányzat</p> <p><b>Időszak:</b> 2012-2015.</p>	<p>Az erőforrásokkal való szabályszerű és hatékony gazdálkodás követelményei nem biztosítottak.</p> <p>Pénzügy és vagyongazdálkodás esetleges szabálytalanságai.</p> <p>A feladatellátás nem szabályszerűen történik, a gazdálkodás során visszaélések történnek.</p> <p>Adósságállomány újratermelődése.</p>	<p>Szabályszerűségi/megfelelőségi ellenőrzés:</p> <p>- dokumentumok, kimutatások, nyilvántartások, szabályzatok vizsgálatával.</p>	<p>Ellenőrzés kezdete: 2017. szeptember-október</p> <p>Jelentés: 2017. november</p>	<p>20 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 ellenőreiként jár el. Komló Város Önkormányzat és Komlói Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás által alapított, irányított költségvetési szervek esetében a belső ellenőrzés csak irányító szervei ellenőrzéseket végez.

Az ellenőrzési időszükséglet megállapítása során a 2017. évben rendelkezésre álló 168 revizori napból 80 nap jut a társult településekre, míg 88 nap Komló Város Önkormányzatára. Komló Város Önkormányzatának és intézményeinek 2017. évre tervezett - kockázatelemzésen alapuló - belső ellenőrzési vizsgálataihoz 82 revizori nap a tervezett időszükséglet, további 6 nap a Komlói Egészségcentrum BUESZ ellenőrzésére kerül átcsoportosításra.

Külső erőforrás bevonásával nem számoltunk, kapacitáscsökkentő tényezőként (képzések, adminisztráció) 13 nap került tervezésre, illetve 32 tartaléknappal (tanácsadásra, soron kívüli ellenőrzésekre) számoltunk. A tartaléknapokból további 6 nap kerül felhasználásra a Komlói Egészségcentrum BUESZ ellenőrzéseihez, így biztosítva a megbízási szerződés alapján biztosítandó 12 revizori napot. A fennmaradó 26 tartaléknapból az előzetesen jelzett igényeknek megfelelően 2 napot Szászvár Nagyközség Önkormányzatára, illetve 5 napot Komló Város Önkormányzatára a költségvetési támogatások igénylését megalapozó mutatók évközi ellenőrzésére terveztük be.

Készítette:

Komló, 2016. november 25.

Kaprényi Róbert  
mb. belső ellenőrzési vezető

# STRATÉGIAI TERV

Komló Város Önkormányzatának  
belső ellenőrzésére vonatkozóan  
(2017 – 2020. évekre)

2016. 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 ellátása.</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>

Belső kontroll rendszer értékelése	Kockázati tényezők	Kockázati tényezők értékelése
<p>2016. évben sor került Komló Város Önkormányzat belső kontrollrendszerének ellenőrzésére. Az ellenőrzés megállapításai alapján a kontrollrendszer kialakítása és működtetése összességében 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 Hivatal nyomon 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 indokolnak.</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 kockázati tényezők értékelése a "Kockázatelemzés" keretében történik. A kockázatelemzés minden évben elkészítésre, átértékelésre kerül, melynek során a főbb folyamatok, a kockázati tényezők és a hozzárendelhető ellenőrzési pontok meghatározásra kerülnek. A magas kockázatot mutató folyamatok a következő év(ek) éves ellenőrzési terveiben elsődlegesen szerepelnek, majd a közepes kockázatú folyamatok kerülnek figyelembe vételre. A következő években végrehajtásra kerülő külső ellenőrzések tapasztalatai alapján a folyamatok átértékelésre kerülnek, a megállapítások tükrében.</p> <p>A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése magas kockázatú folyamat volta 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>

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 önkormányzatokat érintő megállapításainak közös hasznosításával (az összefoglaló jelentés alapján is),</li> <li>• folyamatos konzultációval,</li> <li>• jogszabályi változások nyomon 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. Rendelkezésünkre áll a helyszíni ellenőrzésekhez egy laptop. Továbbá biztosított az Opten Jogtár hozzáférés is az ellenőrök számára. 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: 2016. november 25.

Készítette:

Kaprényi Róbert  
mb. belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Polics József  
polgármester

dr. Vaskó Ernő  
címmzetes főjegyző