

STRATÉGIAI TERV

Komló Város Önkormányzat képviselő-testülete
irányítása alá tartozó költségvetési szervek
belső ellenőrzésére vonatkozóan
(2021 – 2024. évekre)

2020. november

| A szervezetek hosszú távú célkitűzései | A belső ellenőrzés stratégiai céljai | Ellenőrzés által vizsgált területek a szervezet és tevékenység változásai miatt |
|---|--|---|
| <ul style="list-style-type: none"> Az intézményi feladatok magas színvonalú és gazdaságos ellátása. Szabályos működés biztosítása Infrastruktúra folyamatos fejlesztése Az elérhető pályázati források bevonása Szolgáltatások bővítése Szakképzett munkaerő meglétének biztosítása A rendelkezésre álló anyagi források hatékony, takarékos felhasználása | <ul style="list-style-type: none"> A gazdálkodással kapcsolatos feladatok szabályszerűségének biztosítása. A külső ellenőrzések által feltárt hiányosságok megszüntetése. Minőségi javulás a pénzügyi-gazdasági folyamatokban. A feladatok gazdaságos ellátásának megalapozása. Az intézmények felügyeletét ellátó szervezetek munkájának segítése a belső ellenőrzési vizsgálatok révén 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. | <p>A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése a változó jogszabályi környezetben jelentős problémát jelent az intézmények számára. A belső szabályozottság területét, annak szabályos kialakítását belső ellenőrzési vizsgálatok, tanácsadási tevékenység keretében kívánja segíteni a belső ellenőrzési egység.</p> <p>Jelentős kockázati tényező az önkormányzati ASP rendszer bevezetése és annak integrálása a napi munkavégzésbe, mely az intézményekben folyó napi munkát is érinti. Az új rendszer bevezetését, alkalmazását 2-3 év elteltével ellenőrizni szükséges.</p> |

| Belső kontroll rendszer értékelése | Kockázati tényezők | Kockázati tényezők értékelése |
|--|--|---|
| <p>Komló Város Önkormányzat Belső Ellenőrzési egysége a KVÖ KT irányítása alá tartozó szervek esetében 2018-tól látja el a belső ellenőrzési feladatokat. A szerv esetében működő, működtetett belső kontrollrendszerrel a belső ellenőrzés csekély információval rendelkezik.</p> <p>A tapasztalatok alapján a belső szabályozottság kialakítása, aktualizálása és a belső kontrollrendszer működtetése a szükségesnél kevesebb figyelmet kap. A belső ellenőrzés elsődleges célja a belső szabályozottság, és így a belső kontrollrendszer alapjainak megismerése, feltérképezése.</p> | <p>Az intézmények esetében jelentős problémák a megfelelő szakképzettségű munkaerő biztosítása.</p> <p>Az anyagi lehetőségeik minden esetben hatékony és gazdaságos feladatellátást indokolnak.</p> <p>Szabályzatok aktualizálása nem folyamatos tevékenység, csak eseti jelleggel történik, a belső kontrollrendszer kialakítás és működtetése nem szabályszerű.</p> <p>Az irányító szerv részéről a folyamatos kontroll nem tapasztalható, az eseti jellegű kontroll nem elégséges.</p> <p>Pályázati források bevonása esetén a beszerzések szabályossága, az eljárások szabályos lefolytatása is kiemelt kockázattal jár.</p> | <p>A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése magas kockázatú folyamat volt, kapcsán a belső ellenőrzés szükségesnek érzi a belső kontrollrendszer átfogó ellenőrzését, illetve egy részterületére vonatkozó eseti ellenőrzését is.</p> <p>A gazdálkodást érintő kockázatok kezelésére a vezetők által tett javaslatok alapján kerül kiírásra ellenőrzés. Cél, hogy a központi költségvetési törvény alapján kapott támogatásokat megalapozó mutatók rendszeres ellenőrzése révén minimálisra csökkenjen a visszafizetési kötelezettség valószínűsége.</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) | A Belső Ellenőrök Magyarországi Szervezetének (BEMSZ) szervezésében megvalósuló képzéseken való részvétel. |

* 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 lehetőségait 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 ellenőrzött szervekről 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, • folyamatos konzultációval, • jogszabályi változások nyomán követésével, • kapcsolattartás szakmai szervezetekkel, • az anyagi lehetőségek figyelembevételével a kapacitás bővítése révén, • a külső ellenőrzések megállapításainak figyelembevételével • tagsággal és aktív részvétellel a belső ellenőrök klubjában. | <p>Komló Város Önkormányzatának ésszi iratok tárolásához szintén rendelkezésre áll külön zárható irodahelyiség. Zárható szekrények a belső ellenőrzés Komló Város Önkormányzat belső ellenőrzésére állnak. A feladatok ellátásához ellenőrzési egysége látja el. Jelenleg val áll rendelkezésre, melyeken inter-1 fő belső ellenőrzési vezető, aki teljesímet hozzáférés is biztosított. Rendel-munkaidős belső ellenőrként tevé-kezősünk áll a helyszíni ellenőrzé-kenykedik. A rendelkezésre álló ellen-őri kapacitások 50-55%-a fordítódik Komló Város Önkormányzatának és intézményeinek ellenőrzésére.</p> <p>Indokolt esetben más területről is le-hetőség 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 ellenőrzés Komló Város Önkormányzat belső ellenőrzésére állnak. A feladatok ellátásához ellenőrzési egysége látja el. Jelenleg val áll rendelkezésre, melyeken inter-1 fő belső ellenőrzési vezető, aki teljesímet hozzáférés is biztosított. Rendel-munkaidős belső ellenőrként tevé-kezősünk áll a helyszíni ellenőrzé-kenykedik. A rendelkezésre álló ellen-őri kapacitások 50-55%-a fordítódik Komló Város Önkormányzatának és intézményeinek ellenőrzésére.</p> <p>A Perfekt Zrt. költségvetési klubjának, mely az aktuális témákban évi több alkalommal szervezett előadáson való részvételi lehetőséget jelent, ill. a Sal-do Klubnak is tagjai vagyunk. A klub-tagság keretében szakkönyveket, szakmai folyóiratokat, előadásokon való részvételt, tanácsadást biztosíta-nak önkormányzati területre vonatko-zóan. Továbbá a Saldo Zrt. Belső el-lenőrök klubjában is tagok vagyunk, követjük az aktuális témákat, részt veszünk az előadásokon, konzultáció-kon.</p> |

Dátum: 2020. november 25.

Készítette:


Kapiényi Róbert
mb. belsőellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Kiss Béláné
Komló Város Önkormányzat
Gazdasági Ellátó Szervezet

Kozmann Kornélia
Komló Városi Óvoda

Aranyos László
Komló Város Önkormányzat
Közösségek Háza és Színház
Művelődési Központ

Steinerbrunner Győzőné
Komló Város Önkormányzat
József Attila Városi Könyvtár
és Muzeális Gyűjtemény