

F/15359-31/2021

# STRATÉGIAI TERV

**Komló Város Önkormányzat képviselő-testülete  
irányítása alá tartozó költségvetési szervek  
belső ellenőrzésére vonatkozóan  
(2022 – 2025. évekre)**

2021. november

F/15359-31/2021

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"> <li>Az intézményi feladatok magas színvonalú és gazdaságos ellátása.</li> <li>Szabályos működés biztosítása</li> <li>Infrastruktúra folyamatos fejlesztése</li> <li>Az elérhető pályázati források bevonása</li> <li>Szolgáltatások bővítése</li> <li>Szakképzett munkaerő meglétének biztosítása</li> <li>A rendelkezésre álló anyagi források hatékony, takarékos felhasználása</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 felügyeletét ellátó szervezetek munkájának segítése a belső ellenőrzési vizsgálatok révén</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>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 önkormányzat 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>

F/15359-31/2021

Belső kontrollrendszer 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 probléma a megfelelő szakképzettségű munkaerő biztosítása.</p> <p>Az anyagi lehetőségek 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 elegendő.</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 kockázati folyamat volta kapcsán a belső ellenőrzés szükségességét, illetve egy részterületére vonatkozó eseti ellenőrzését is.</p> <p>A gazdálkodást érintő kockázatok kezelésére a vezetők által tett javaslatok alapján került kiírásra ellenőrzés. Cél, hogy a központi költségvetési törvény alapján kapott támogatásokat megalapozó mutatók rendszeres ellenőrzése révén minimálisra csökkenjen a visszafizetési kötelezettség valószínűsége.</p>

F/15359-31/2021

Belső ellenőrök felsorolása	Belső ellenőrök képzettsége*	Belső ellenőrök képzési tevékenek elemi	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.

KVÖ KT irányítása alá tartozó szervek  
2021. november

4

Stratégiai terv  
a belső ellenőrzésre vonatkozóan

Belső ellenőrzési fejlesztési terv elemei	Szükséges ellenőri leltár 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 ellenőrzött szervekről 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>• folyamatos konzultációval,</li><li>• jogszabályi változások nyomon követésével,</li><li>• kapcsolattartás szakmai szervezetekkel,</li><li>• az anyagi lehetőségek figyelembevételével a kapacitás bővítése révén,</li><li>• a külső ellenőrzések megállapításainak figyelembevételével</li><li>• tagsággal és aktív részvétellel a belső ellenőrök klubjában.</li></ul>	<p>Komló Város Önkormányzatának ésszi iratok tárolására szolgáló intézményeknek belső ellenőrzését végezze állnak. A feladatokat elvégzéséhez szükséges a Komló Város Önkormányzat belső ellenőrzési egysége látja el. Jelenleg a belső ellenőrzést vezető, aki teljesítet hozzafelel is biztosított. Rendel- 1 fő belső ellenőrzési vezető, aki teljesítet hozzafelel is biztosított. Rendel- munkaidős belső ellenőrként tevé-kezősünkre áll a helyszíni ellenőrzé- kenykedik. A rendelkezésre álló ellen-sekhez egy laptop. Továbbá biztosított az Opten Jogtár hozzáférés is az el- Komló Város Önkormányzatának észlenörök számára.</p> <p>A Perfekt Zrt. költségvetési klubjának, mely az aktuális témákban évi több alkalommal szervezett előadásra való résztvelei lehetőséget jelent, ill. a Saldo Klubnak is tagjai vagyunk. A klub- tagtság keretében szakkönyveket, szakmai folyóiratokat, előadásokon való részvételt, tanácsadást biztosíta- nak önkormányzati területre vonatko- zónan. Továbbá a Saldo Zrt. Belső el- lenörök klubjában is tagok vagyunk. köveljük az aktuális témákat, rész- veszünk az előadásokon, konzultáció kon.</p>	

