

# STRATÉGIAI TERV

Komló Város Önkormányzatának  
belső ellenőrzésére vonatkozóan  
(2025–2029. évekre)

2024. 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, lehetséges pályázati források bevonása.</li><li>• Munkahelyteremtés elősegítése.</li><li>• Turizmus fejlesztése és ösztönzés.</li><li>• Informatikai háttér, rendszer fejlesztése.</li><li>• Kistérségi együttműködés szélesítése.</li><li>• Vállalkozásfejlesztés támogatása.</li><li>• Szolgáltatások bővítése.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• A gazdálkodással kapcsolatos feladatok szabályszerűségének biztosítása.</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><li>• A fenntartó, tulajdonosi döntések megalapozottságának javítása, a beáramló folyamatok standardizálása.</li><li>• Önkormányzati, hivatali feladatellátás szabályosságának megalapozása.</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
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 többkormányzati 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 többkormányzati ágazatok 4-5 évente elvégzett ellenőrzésénél. 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 indokolják.	Szintén magas kockázatú folyamatnak tekinthető a gazdasági társaságok szabályos és hatékony működése, így azok ellenőrzése
A kockázatkezelési rendszer kialakítása és működtetése összességében nem szabályszerű.	Intézményeik speciális feladatokat is ellátnak.	(Fűtőerőmű, Városgazdálkodás)
A kontrolltevékenységek kialakítása és működtetése viszonylag magas kockázatú feladatokat nem minősítettük.	Gazdasági társaságaik útján is ellátnak önkormányzati feladatokat.	Az irányított intézmények feladatellátása, azok alacsony kontrollja révén jelentős kockázatot hordoz magában, így az egyes területek kontrollja évenkénti rotációban javasolt. (Különösen a Városgondnokság esetében).
Az információs és kommunikációs rendszer kialakítása és működtetése szabályszerűnek tekinthető.	Közbeszerzések és beszerzések lefolytatása során az egyes eljárások kontrollja nem megfelelő, nem felel meg a szabályzatokban foglaltaknak.	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 Hivatali tevékenység, e tevékenység erősítése szükséges.	Szabályzatok aktualizálása nem folyamatosság, csak eseti jelleggel történik, a belső kontrollrendszer kialakítás és működtetése nem szabályszerű.	Az ÁSZ megállapításai nyomán önkormányzati ciklusonként szükséges a gyermekéltetés átfogó ellenőrzése is.

Ellenőrzési prioritások
<p>Az Önkormányzat feladatellátásának finanszírozását a központi költségvetési törvényben meghatározott egyes jogcímek alapján járó támogatások biztosítják, a bevételek döntő mértékben ebből származnak. A támogatások megalapozottságának ellenőrzése minden évben indokolt, kiemelten a fenntartott intézmények után igényelt egyes mutatók megalapozottsági vizsgálata.</p> <p>A településen nemzetiégi önkormányzatok működnek, a gazdálkodásuk és feladatellátásuk, valamint az Önkormányzat és Hivatal által biztosított feladatellátás ellenőrzését a ciklusidő során legalább egyszer el kell végezni.</p> <p>A belső kontrollrendszer kialakítását, annak megfelelőségét és működését, valamint a kulcskontrollok (gazdálkodási jogkörök végrehajtása) szabályos végrehajtását szintén legalább egy alkalommal vizsgálni szükséges a ciklusidő során.</p> <p>Az Önkormányzat tulajdonában lévő társaságoknál indokolt átfogó ellenőrzést végezni, hogy a tulajdonos önkormányzat visszacsatolást kapjon a szervezet működéséről, annak szabályosságáról. Ezen ellenőrzés keretén belül biztosítani szükséges az Önkormányzat tulajdonosi joggyakorlásának megfelelőségi vizsgálatát is.</p> <p>A gazdálkodás egyes területeinek ellenőrzését szintén kiemelten indokolt kezelni, ennek egyes részterületeit a vezetői jelzéseknek megfelelően időszakosan ellenőrizni szükséges. Ezen részterületek a költségvetési tervezés és beszámolás, pénzkezelés, vagyongazdálkodás, az Önkormányzat által nyújtott egyes támogatások.</p> <p>Az Önkormányzat által végrehajtott beszerzések, közbeszerzések gyakorlatát és helyi szabályozottságát szintén ellenőrizni indokolt a ciklusidő során, miként a jogszabályok által meghatározott egyes közzétételi kötelezettségek teljesítését is.</p> <p>Az alapított intézmények közül Komló Város Önkormányzat Városgondnokság esetében a belső ellenőrzés nem került kialakításra. Ez, valamint az intézménynek a településgazdálkodás vonatkozásában betöltött központi szerepe okán is indokolt minden évben irányító szervei belső ellenőrzést tervezni az intézményre.</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 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 figyelembevételével 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 egy külön zárható irodahelyiség. Zárható szekrények a belső ellenőrzési iratok tárolásához szintén rendelkezésre állnak. A feladatok ellátásához asztali számítógép nyomtatóval áll rendelkezésre, melyen internet hozzáférés is biztosított.</p> <p>Rendelkezésünkre áll a helyszíni ellenőrzésekhez laptop. Továbbá biztosított a jogtár hozzáférés is az ellenőrök számára. Szakkönyvek folyamatosan beszerzésre kerülnek.</p>

Dátum: 2024. november 15.

Készítette:

  
Kaprenyi Róbert  
mb. belső ellenőrzési vezető

Polics József  
polgármester

dr. Vaskó Ernő  
címzetes főjegyző

Jóváhagyta:

