

STRATÉGIAI TERV

Komló Város Önkormányzat képviselő-testülete
irányítása alá tartozó költségvetési szervek
belső ellenőrzésére vonatkozóan
(2025 – 2029. évekre)

2024. 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
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 cseregy információval rendelkezik.	Az intézmények esetében jelentős probléma a megfelelő szakképzettségű munkaerő biztosítása. Az anyagi lehetőségeik minden esetben hatékony és gazdaságos feladatellátást indokolnak. Szabályzatok aktualizálása nem folyamatos tevékenység, csak eseti jelleggel történik, a belső kontrollrendszer kialakítás és működtetése nem szabályszerű.	A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése magas kockázatú folyamat volta kapcsán a belső ellenőrzés szükségesnek érzi a belső kontrollrendszer átfogó ellenőrzését, illetve egy részterületére vonatkozó eseti ellenőrzését is.
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.	Az irányító szerv részéről a folyamatos kontroll nem tapasztalható, az eseti jellegű kontroll nem elégséges. Pályázati források bevonása esetén a beszerzések szabályossága, az eljárások szabályos lefolytatása is kiemelt kockázattal jár.	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.

Ellenőrzési prioritások	
	Az intézmények feladatellátásának finanszírozását a központi költségvetési törvényben meghatározott egyes jogcímek alapján járó támogatások biztosítják, a bevételek döntő mértékben ebből származnak. A támogatások megalapozottságának ellenőrzése legalább 2-3 évente indokolt, kiemelten az intézmények után igényelt egyes mutatók megalapozottsági vizsgálata.
	Az intézmények szabályos működése érdekében a ciklusidőn belül vizsgálatot indokolt kiírni a működési feltételek meglétének, a tárgyi és személyi feltételek biztosításának területére.
	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.
	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.
	Az intézmények által végrehajtott beszerzések, közbeszerzések gyakorlatát és helyi szabályozottságát szintén ellenőrizni indokolt a ciklusidő során, miként a jogszabályok által meghatározott egyes közzétételi kötelezettségek teljesítését is.

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">• 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 nyomon 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 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. Rendelkezésünkre áll a helyszíni ellenőrzésekhez laptop. Tovább biztosított a jogtár hozzáférés is az ellenőrök számára. Szakkönyvek folyamatosan beszerzésre kerülnek.</p>

Dátum: 2024. november 15.

KVÖ KT irányítása alá tartozó szervek
2024. november

Készítette:



Kaprényi Róbert
mb. belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Kiss Béláné

Komló Város Önkormányzat
Gazdasági Ellátó Szervezet

Tamás Anikó
Komló Városi Óvoda

Aranyos László

Komlói Kaptár Művelődési Központ

dr. Henn Tamás
Komlóverzum Látogatatóközpont,
Városi Könyvtár és Muzeális Gyűjtemény

