

**ELŐTERJESZTÉS**  
**Komló Város Önkormányzat Képviselő-testületének**  
**2024. november 27-én**  
**tartandó ülésére**

Az előterjesztés tárgya: Belső ellenőrzési terv 2025. évre és a 2025-2029. évi stratégiai terv

Iktatószám: 5646/2024.

Melléklet: 4 db

A napirend előterjesztője: Dr. Vaskó Ernő címzetes főjegyző

Az előterjesztést készítette: Kaprényi Róbert mb. belső ellenőrzési vezető

Az előterjesztést véleményező bizottságok a hatáskör megjelölésével:

<b>Bizottság</b>	<b>Hatáskör</b>
Pénzügyi, ellenőrzési és gazdasági bizottság	SZMSZ 1. sz. melléklet 2.3.11 pont

A döntés meghozatalához szükséges szavazati arány (a megfelelő aláhúzendó):

**egyszerű - minősített**

Határozatot kapják:

- Komló Város Önkormányzat Gazdasági Ellátó Szervezete és a gazdálkodás szempontjából hozzá tartozó intézmények

## **Tisztelt Képviselő-testület!**

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Möt.) 119. § írja elő a belső kontrollrendszer működtetését. Ennek keretében a jegyző feladata a belső ellenőrzés kialakítása és működtetése. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is. A helyi önkormányzatokra vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet és stratégiai tervet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) alapján a képviselő testület a tárgyévet megelőző év december 31-éig hagyja jóvá.

Az éves ellenőrzési terv elkészítésére vonatkozó szabályokat a Bkr. 15. pontja, „A belső ellenőrzés tervezése” című része tartalmazza. A hivatkozott jogszabályrész határozza meg

- a belső ellenőrzési vezető, valamint
- a költségvetési szerv vezetőjének feladatát.

A belső ellenőrzési vezető feladata, hogy kockázatelemzés alapján stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet készítsen, így a terveknek a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia. Ez azért szükséges, hogy a belső ellenőrzés be tudja tölteni funkcióját, azaz

- az ellenőrzött szerv működését fejlessze és eredményességét növelje, továbbá
- megállapításokat és ajánlásokat fogalmazzon meg a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak való megfelelés, gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség vizsgálatát követően.

A belső ellenőrzés tervezése során figyelembevételre került a Bkr. azon előírása, miszerint a belső ellenőrzési tevékenység során szabályszerűségi, pénzügyi, rendszer- és teljesítmény-ellenőrzéseket, illetve informatikai ellenőrzéseket kell végezni.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. §-ának (1) bekezdése alapján az irányító szerv belső ellenőrzést végezhet az irányítása alá tartozó bármely költségvetési szervnél; a saját vagy az irányítása, felügyelete alá tartozó költségvetési szerv használatába, vagyonkezelésébe adott nemzeti vagyonnal való gazdálkodás tekintetében; az irányító szerv által nyújtott költségvetési támogatások felhasználásával kapcsolatosan kedvezményezetteknel és a lebonyolító szerveknel; és az irányítása alá tartozó bármely, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 1. § a) pontjában meghatározott köztulajdonban álló gazdasági társaságnál.

Komló Város Önkormányzatánál a függetlenített belső ellenőrzési feladatokat Komló Város Önkormányzati belső ellenőrzési egysége látja el. Az ellenőrzési terv elkészítése során érvényesítettük a képviselő-testület 142/2017. (IX.27.) sz. határozatban foglaltakat is. Ennek megfelelően Komló Város Önkormányzatára, illetve a Komló Város Önkormányzat képviselő-testülete irányítása alá tartozó szervek, valamint a Komló Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás (továbbiakban: KKTÖT) és a KKTÖT Társulás Tanácsa irányítása alá tartozó szervekre különálló éves belső ellenőrzési tervek, illetve stratégiai tervek kerültek elkészítésre. (2017-ig mindezen szervek ellenőrzésének tervezésére Komló Város Önkormányzat éves belső ellenőrzési terveiben került sor.) Az egyes éves belső ellenőrzési terveket és stratégiai terveket az előterjesztés mellékletei tartalmazzák.

2024. évben a belső ellenőrzési egység 1 főből állt. A létszám vélhetően 2025. évre sem változik, így a 2025. évre készülő belső ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzéseket egy főre határoztuk meg.

Komló Város Önkormányzatára 88 nap ellenőrzési nap jut, további 10 napot tartalékoltunk tanácsadási tevékenységre és az esetlegesen felmerülő változások miatt. A képviselő-testület korábbi döntésének megfelelően a Komló Város Önkormányzatára jutó napokból 10-10 nap kerül átcsoportosításra az egyes szerveket érintő belső ellenőrzések elvégzésére, így Komló Város Önkormányzatára összességében 68 revizori nap jut 2025-ben. A 68 revizori nap ellenőrzések közti megosztását a Komló Város Önkormányzatára vonatkozó éves belső ellenőrzési terv tartalmazza.

A kockázatelemzésre vonatkozó feladatok a Belső ellenőrzési kézikönyvben meghatározott szabályok szerint kerültek végrehajtásra.

Az éves ellenőrzési terv javaslat – mely a jogszabályban meghatározott szerkezetben, tartalommal készült – tartalmazza a következőket:

- az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását;
- a tervezett ellenőrzések tárgyát;
- az ellenőrzések célját;
- az ellenőrizendő időszakot;
- a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását;
- az ellenőrzések típusát;
- az ellenőrzések tervezett ütemezését;
- az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését;
- a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitást;
- a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást;
- a képzésekre tervezett kapacitást;
- az egyéb tevékenységeket.

A stratégiai terv javaslat (összhangban a szervezet hosszú távú céljaival) – mely a jogszabályban meghatározott szerkezetben és tartalommal készült - a következőket tartalmazza:

- a hosszú távú célkitűzéseket, stratégiai célokat;
- a belső kontrollrendszer általános értékelését;
- a kockázati tényezőket és értékelésüket;
- a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési tervet;
- a szükséges erőforrások felmérését elsősorban a létszám, képzettség, tárgyi feltételek tekintetében;
- a meghatározott ellenőrzési prioritásokat és az ellenőrzési gyakoriságot.

A 2025-2029. évekre vonatkozó stratégiai terv elkészítése során a külső és belső szabályozók előírásait érvényesítettük, így meghatározva az elkövetkező 5 év ellenőrzési fókuszait, a fejlesztési célokat. A stratégiai terv kapcsán szükséges kiemelni, hogy a Bkr. 2023. évi változásai nyomán, a dokumentum már 5 éves időszakra készül és a választási ciklusidőhöz kapcsolódik, annak elfogadására a képviselő-testület alakuló ülését követő év február 28-ig kell, hogy sor kerüljön. A belső ellenőrzési egység a stratégiai terv felülvizsgálatát évente elvégzi és szükséges esetén a módosítására majd javaslatot tesz.

Az ellenőrzési tervet – jogszabály előírása alapján – úgy kell összeállítani, hogy szükség esetén az abban nem szereplő soron kívüli ellenőrzési feladatok is végrehajthatóak legyenek, így 5,5 % tartalékidő került figyelembevételre a tervezés során.

A 2025. évre vonatkozó ellenőrzési és a 2025-2029. évekre vonatkozó stratégiai terv összeállításakor figyelembevételre került az ellenőrzési terv megalapozása céljából készített elemzés, mely tartalmazza:

- a szervnél elmúlt időszakban végzett ellenőrzések tapasztalatait, valamint
- a szerv egyes feladatellátáshoz való viszonyát (a feladat ellátását, illetve ellátatlanságát) több év távlatában;
- a kockázatelemzés eredménye. A kockázatelemzés során az intézményi költségvetési gazdálkodás témaköre, valamint az önkormányzat vonatkozásában kialakított és működtetett belső kontrollrendszer területe bizonyultak a működés szempontjából a legkritikusabb, magas kockázatot mutató területeknek.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést és annak mellékleteit tárgyalja meg és hagyja jóvá a 2024. évben elvégzendő ellenőrzési feladatokat.

### **Határozati javaslat:**

A Képviselő-testület - a jegyző előterjesztésében, a Pénzügyi, ellenőrzési és gazdasági bizottság véleménye alapján - megtárgyalta a „Belső ellenőrzési terv 2025. évre és a 2025-2029. évi stratégiai terv” tárgyú előterjesztést és az alábbi határozatot hozza:

1. A Képviselő-testület az előterjesztés 1. és 2. számú mellékleteiben szereplő ellenőrzési terveket jóváhagyja azzal, hogy az éves ellenőrzési terv végrehajtásáról a pénzügyi zárszámadással együtt a jegyző beszámol a testületnek.
2. A Képviselő-testület az előterjesztés 3. és 4. számú mellékletében szereplő ellenőrzési terveket megismerte, azok tartalmával egyetért azzal, hogy azok végrehajtásáról a pénzügyi zárszámadással együtt a jegyző beszámol a testületnek.

**Határidő:** a 2025. évi pénzügyi zárszámadással egyidejűleg

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

**Komló, 2024. november 18.**

**dr. Vaskó Ernő**  
**címzetes főjegyző**

# KOMLÓ VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK 2025. ÉVRE VONATKOZÓ ÉVES ELLENŐRZÉSI TERVE

Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja	Ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés címe, időpontja
Elemzések, általános felmérések Komló Város Önkormányzat 2025. évi belső ellenőrzési tervének elkészítéséhez Készült: 2024. november 15.	Kockázatelemzés Komló Város Önkormányzat belső ellenőrzési terveinek elkészítéséhez (Folyamatok megértése a kockázatelemzéshez, Kockázatok azonosítása a kockázatelemzés során, Kockázatelemzés eredménye) Készült: 2024. november 15.
	A folyamatok kockázata és ellenőrzése Komló Város Önkorm- mányzatának belső ellenőrzési terveihez Készült: 2024. november 15.
	Kockázatelemzés összesítése Komló Város Önkormányzatának belső ellenőrzési terveihez Készült: 2024. november 15.

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa és mód-szerei (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
<p>A Komló Térségi Integrált Szociális Szolgáltató Központ után a központi költségvetési törvény támogatási jogcímein igényelt támogatások megalapozottsági vizsgálata</p> <p><u>Érintett szerv:</u> Komló Város Önkormányzat, Komló Közös Önkormányzati Hivatal, Komló Város Önkormányzat GESZ, Komló Térségi Integrált Szociális Szolgáltató Központ</p>	<p><b>Cél:</b> annak megállapítása, hogy a költségvetési támogatások szabályszerű igénylését és felhasználását biztosítják-e, a 2024-ben igényelt támogatásokat megalapozó mutatószámok megállapítása helyesen történt-e</p> <p><b>Tárgya:</b> Komló Térségi Integrált Szociális Szolgáltató Központ feladatellátása után igényelt költségvetési támogatási jogcímei</p> <p><b>Terjedelme:</b> Komló Térségi Integrált Szociális Szolgáltató Központ feladatellátása után igényelt költségvetési támogatási jogcímei, annak egyes dokumentumai</p> <p><b>Időszak:</b> 2024. év, aktuális</p>	<p>Az intézmény adatszolgáltatásának nem megfelelően dokumentálása.</p> <p>Az adatszolgáltatásban nem a ténylegesen figyelembe vehető adatok szerepeltetése.</p> <p>Az igénylés, elszámolás feltételeinek nem teljes körű teljesítése.</p> <p>Az előírt nyilvántartások nem kerülnek vezetésre, a szükséges dokumentumok hiánya.</p> <p>A jogosultlan igénybevétel külső ellenőrzés során történő feltarása.</p> <p>Többletigénylés, visszafizetési és kamatfizetési kötelezettség.</p> <p>Szabályszerűen igénybe vehető források le nem igénylése.</p> <p>A költségvetési törvény folyamatos változtatásai nem kerülnek figyelembevételre.</p>	<p>Szabályszerűségi ellenőrzés:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése;</li> <li>- dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.</li> </ul> <p>Az ellenőrzés irányító szervei ellenőrzés, a belső ellenőr az Önkormányzat belső ellenőréként végzi az ellenőrzést.</p>	<p>Ellenőrzés kezdete: 2025. január</p> <p>Jelentés: 2025. március</p>	<p>23 revizori nap (1 vizsgálatvezető)</p> <p>Külső erőforrás bevonása nélkül.</p>

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa és mód-szerei (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
<p>Komló Város Önkormányzat Városrendnökség</p> <p><u>Cél:</u> annak megállapítása, hogy Komló Város Önkormányzat Városrendnökség ÁFA kezelési gyakorlata és szabályozottsága a jogszabályi helyek előírásai szerint valósul-e meg.</p> <p><u>Tárgya:</u> Komló Város Önkormányzat Városrendnökség ÁFA kezelési gyakorlata és szabályozottsága</p> <p><u>Terjedelme:</u> Komló Város Önkormányzat Városrendnökség ÁFA kezelési gyakorlata és szabályozottsága dokumentumai</p> <p><u>Érintett szerv:</u> Komló Város Önkormányzat Városrendnökség</p>	<p><u>Cél:</u> annak megállapítása, hogy Komló Város Önkormányzat Városrendnökség ÁFA kezelési gyakorlata és szabályozottsága a jogszabályi helyek előírásai szerint valósul-e meg.</p> <p><u>Tárgya:</u> Komló Város Önkormányzat Városrendnökség ÁFA kezelési gyakorlata és szabályozottsága</p> <p><u>Terjedelme:</u> Komló Város Önkormányzat Városrendnökség ÁFA kezelési gyakorlata és szabályozottsága dokumentumai</p> <p><u>Időszak:</u> 2024. és aktuális</p>	<p>Az elszámolás, bevallás feltételeinek nem teljes körű teljesítése.</p> <p>A kötelezően készítendő nyilvántartások, szükséges dokumentumok hiányosságai.</p> <p>A jogosulatlan elszámolás külső ellenőrzés során történő feltárása.</p>	<p>Szabályszerűségi-pénzügyi ellenőrzés</p> <p>- eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése;</p> <p>- dokumentumok és jelentések nyilvántartások, elszámolások, alátámasztó dokumentáció vizsgálata.</p>	<p>Ellenőrzés kezdete: 2025. június</p> <p>Jelentés: 2025. augusztus</p>	<p>20 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 mód-szerei (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
<p>A 2014-2020 közötti Európai Unió támogatási ciklusban elnyert pályázatokból megvalósított és fenntartási időszakban lévő önkormányzati beruházásokból származó bevételek kezelési gyakorlatának ellenőrzése</p> <p>Érintett szerv: Komló Város Önkormányzat, Komló Közös Önkormányzati Hivatal, az érintett pályázatok bevételeit kezelő intézmények</p>	<p><b>Cél:</b> annak megállapítása, hogy a vizsgálat által érintett pályázatok esetében az előírt kötelezettség teljesítésre kerül-e, illetve a megalapozó nyilvántartások vezetése biztosítva van-e</p> <p><b>Tárgya:</b> Komló Város Önkormányzat 2014-2020 EU pályázatait</p> <p><b>Terjedelme:</b> Komló Város Önkormányzat 2014-2020 EU pályázatait, annak dokumentumai a bevételek kezelését alátámasztó dokumentáció</p> <p><b>Időszak:</b> aktuális</p>	<p>A kötelezően készítendő nyilvántartások, szükséges dokumentumok hiányosságai.</p> <p>A bevételi előírások figyelmen kívül hagyása külső ellenőrzés során történő feltárása.</p> <p>A hiányos bevételi forrásképzés visszafizetési kötelezettségét eredményez.</p> <p>A bevétel és kiadások nem megfelelő számviteli nyilvántartása.</p>	<p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p> <p>- eljárások és rendszerek, folyamatok szabályzatainak elemzése és értékelése;</p> <p>- dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata;</p>	<p>Ellenőrzés kezdete: 2025. augusztus</p> <p>Jelentés: 2025. október</p>	<p>25 revizori nap (1 vizsgálatvezető)</p>



- \* Csatlólt 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 becslt ellenőrzési erőforrások: becslt idősükséglet 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 Komló Közös Önkormányzati Hivatal, valamint a Komló Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás társult önkormányzatai és hivatalaik vonatkozásában a szervezetek belső ellenőrként jár el. Komló Város Önkormányzat és Komló Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás által alapított, irányított költségvetési szervek belső ellenőrzési tervei önálló dokumentumban jelennek meg.

Az ellenőrzési idősükséglet megállapítása során a 2025. évben rendelkezésre álló 188 revizori nappól 100 nap jut a társult településekre, míg 88 nap Komló Város Önkormányzatára. Komló Város Önkormányzatának és intézményeinek 2025. évre tervezett - kockázatelemzésen alapuló - belső ellenőrzési vizsgálatához 88 revizori nap a tervezett idősükséglet. A 88 nappól Komló Város Önkormányzat képviselő-testületének döntése alapján 20 nap az irányított szervek belső ellenőrzési feladataira kerül átcsoportosításra, a vonatkozó belső ellenőrzési terv külön dokumentumként került elkészítésre. A tényleges 68 revizori nap ellenőrzésenkénti felosztását a fenti táblázat tartalmazza.

Külső erőforrás bevonásával nem számoltunk, kapacitáscsökkentő tényezőként 14 nap került tervezésre, illetve 10 tartaléknappal (tanácsadásra, soron kívüli ellenőrzésekre) számoltunk. Külső szakértő bevonásával nem számoltunk, így kapacitást növelő tényező nem került számszerűsítésre. A tartaléknapok terhére szükséges ellátni a felmerülő soron kívüli ellenőrzéseket, tanácsadási tevékenységet nem csak az Önkormányzat, de valamennyi Komló Város Önkormányzat belső ellenőrzési egysége ellenőrzési körébe tartozó szervezet esetében is.

Készítette:

Komló, 2024. november 15.



mb. belső ellenőrzési vezető



# 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 rendeltek. 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. Jelenlét kockázati tényező az önkormányzati ASP rendszer bevezetése és annak integrálása a napi munkavégzésbe.</p>

Belső kontroll rendszer értékelése	Kockázati tényezők	Kockázati tényezők értékelése
<p>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.</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 Hivatalnyomon követési rendszere, e tevékenység erősítése szükséges.</p>	<p>Komló Város Önkormányzat feladatai többégyarázatot 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 indokolják.</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 folyamatosság, csak eseti jelleggel történik, a belső kontrollrendszer kialakítás és működtetése nem szabályszerű.</p>	<p>A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése magas kockázatú folyamat volt a belső kontrollrendszer átfogó ellenőrzését, illetve minden évben tervezésre kerül a belső kontrollrendszer egy részterületére vonatkozó ellenőrzés is.</p> <p>Szintén magas kockázatú folyamatnak tekinthető a gazdasági társaságok szabályos és hatékony működése, így azok ellenőrzése évenként javasolt. (Fűtőerőmű, Városgazdálkodás)</p> <p>Az irányított intézmények feladatellátása, azok alacsony kontrollja révén jelentős kockázatot hordoz magában, így az egyes területek kontrollja évenkénti rotációban javasolt. (Különösen a Városgondnokság esetében).</p> <p>Az Önkormányzat által nyújtott egyes ellátások, támogatások szabályosságának elszámolásának gyakorlata az elkövetkező négy évben ellenőrzés keretében vizsgálendő. (szociális ellátások, támogatások)</p> <p>Az ÁSZ megállapításai nyomán önkormányzati ciklusonként szükséges a gyermekélesztés átfogó ellenőrzése is.</p>

**Ellenőrzési prioritások**

Az Önkormányzat feladatellátásának finanszírozását a központi költségvetési törvényben meghatározott egyes jogcímekek 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.

A településen nemzeti önkormányzatok működnek, a gazdálkodásuk és feladatellátásuk, valamint az Önkormányzat és Hivatal által biztosított feladatellátás ellenőrzését a ciklusidő során legalább egyszer el kell végezni.

A belső kontrollrendszer kialakítását, annak megfelelését és működését, valamint a kulcskontrollok (gazdálkodási jogkörök végrehajtása) szabályos végrehajtását szintén legalább egy alkalommal vizsgálni szükséges a ciklusidő során.

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 megfeleléségi vizsgálatát is.

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.

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.

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.

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 képzés.

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 nyomatatóval 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:



**Komló Város Önkormányzat képviselő-testülete  
irányítása alá tartozó költségvetési szervek  
2025. évi éves ellenőrzési terve**

## **Bevezető**

Komló Város Önkormányzat képviselő-testületének döntése alapján a képviselő-testület irányítása alá tartozó költségvetési szervek

- Komló Város Önkormányzat Gazdasági Ellátó Szervezet,
- Komló Városi Óvoda,
- Komlói Kaptár Művelődési Központ,
- Komlóverzum Látogatóközpont, Városi Könyvtár és Muzeális Gyűjtemény

vonatkozásában a belső ellenőrzési feladatokat Komló Város Önkormányzat Belső ellenőrzési egysége látja el. A fenti négy szerv esetében egy közös éves belső ellenőrzési terv kerül elkészítésre. A téma ellenőrzések kivételével az egyes szervek éves ellenőrzései önállóan jelennek meg az éves belső ellenőrzési terven belül. Az éves belső ellenőrzési tervet a szervenként készülő kockázatelemzés alapozza meg. A kockázatelemzés során az egyes szervek vezetői a belső ellenőrzési vezető felé jelezhetik igényeiket az ellenőrzések vonatkozásában. Az elkészítésre kerül közös éves belső ellenőrzési terv vonatkozásában minden szerv vezetőjének jóváhagyása szükséges, illetve az Komló Város Önkormányzat képviselő-testülete felé is megküldésre kerül tájékoztatás céljával.

### **1. Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok:**

A 2025. évi éves belső ellenőrzési terv elkészítése során mind szerv vonatkozásában a következő dokumentumokat használtuk fel:

- Kockázatelemzési kritérium mátrix 2025 intézmények lkt.sz.: F/9466-3/2024
- Komló Város Önkormányzat Belső ellenőrzési egységének Belső Ellenőrzési Kézikönyve hatályos 2018. január 01-től
- Kockázatelemzési kérdőív 2025 intézmények lkt.sz.: F/9466-8/2024
- Kockázatelemzési összesítő 2024. november 15. lkt.sz.: F/9466-8/2024
- Adatlap 2025 Intézmények lkt.sz.: F/9466-7/2024
- 2024. november 15-én kelt stratégia lkt.sz.: F/9466-31/2024
- Alapelvek és tervezési szempontok intézmények 2025 lkt.sz.: F/9466-5/2024

### **2. Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása:**

#### **2.1. A kockázatok feltérképezése:**

A tervkészítést megalapozó információkat és kockázatokat kérdőíves felmérés segítségével mértük fel. Az érintett szervek vezetői a szervezetükre vonatkozó tervezést segítő egyes információkat egy adatlap kitöltésével biztosították a belső ellenőrzés számára. Ezen kívül minden vezető kitöltötte a belső ellenőrzési vezető által előzetesen összeállított kockázatelemzési kérdőívet. A kockázatelemzési kérdőíven 35 területet, tevékenységet sorolt fel a

belső ellenőrzés, ezt a vezetők tetszés szerint tovább bővíthették. A visszaküldött kockázatfelmérőn a vezetők további kockázatokat nem nevesítettek.

A kockázatokat a vezetők két paraméter mentén értékelhették: a kockázat bekövetkezésének valószínűsége és a bekövetkezés esetén felmerülő, az intézmény céljait, tevékenységét befolyásoló várható hatások alapján. Mindkét paraméter esetén egy háromszintű skálát használtunk, vagyis az egyes paraméterek 1-3 közötti értékeket vehettek fel. A valószínűség és a hatás kétszeresének összegeként állt elő a vezető által számszerűsített kockázat, ez adja az összesített kockázati értéket az adott terület, tevékenység vonatkozásában. A 35 értékhez a belső ellenőrzési vezető az adott terület elemzése és jelentősége alapján módosító tényezőt számszerűsített (szintén 1-3 közötti értékek, a jelentőség dupla értékkel számszerűsítve). A módosító tényező meghatározása során a belső ellenőrzési vezető figyelembe vette a korábbi ellenőrzések tapasztalatait, a vezetői interjúk alapján meghatározott prioritásokat, a külső ellenőrzést végző szervek (ÁSZ, MÁK) ellenőrzéseinek tapasztalatait. Az így előálló prioritási lista élére a legkockázatosabb tevékenységek/területek kerültek.

A kapott prioritási listát összevetettük a belső ellenőrzési stratégiában rögzítettekkel, a vezetők által jelzett ellenőrzési igényekkel és végül meghatároztuk a 2025. év során ellenőrzés tárgyát képező területet, az ellenőrzés tárgyát, célját, ütemezését, kapacitásigényét.

## **2.2. A kockázatok értékelése:**

A kockázatok "számszerűsítése", feltérképezése során összeállt prioritási listán szereplő 35 kockázatból több terület kapott 14-nél nagyobb értéket, vagyis kiemelten kezelendő értékelést. Bizonyos kockázatok kezelése nem feltétlenül biztosítható belső ellenőrzési vizsgálatok által, inkább a szervezet és annak vezetője hatáskörébe tartozóan csökkentendő (szakképzett munkaerő rendelkezésre állása, továbbképzések megléte). Az egyes kockázatok értékelése során jelentős tényezőként vettük számba, hogy Komló Város Önkormányzat Belső ellenőrzési egysége a szervezetek vonatkozásában 2018-tól kezdődően látja el a belső ellenőrzési feladatokat. A korábbi évek során irányító szervek ellenőrzései alkalmával kapcsolatba került már a szervekkel, a kontrollokra vonatkozó átfogó alapvető ismeretekkel már rendelkezik.

Noha nem kiemelt terület a belső ellenőrzés értékelése alapján az egyes intézmények esetében a foglalkoztatottak besorolásának, bérük megállapításának területe, ugyanakkor 2023. évben a pedagógusok új életpályájáról szóló jogszabályi helyek jelentős mértékben átalakították a bérezés eddigi kereteit. Az új életpálya lényegi eleme a bérezés, a foglalkoztatottak számára járó bérek meghatározása új elvek alapján történik. A vezetői jelzések alapján felmerült a bérezés után kapott támogatások felhasználásának és elszámolásának megalapozottsági vizsgálata. Mindezek alapján 2025. évre tervezésre kerül az önkormányzat által finanszírozott intézmények pedagógusok bérezésének jogszerűségi és a bérezéshez kapott központi támogatások felhasználásának megalapozottságát érintő ellenőrzése, mely ellenőrzés Komló Városi Óvodát és Komló Város Önkormányzat Gazdasági Ellátó Szervezetet érinti.

Az ellenőrzési stratégia egyik lényegi eleme a kialakításra kerülő belső kontrollrendszer megfelelőségének rendszeres időközönként történő ellenőrzése az egyes intézményeknél. A

Komlóverzum Látogatóközpont, Városi Könyvtár és Muzeális Gyűjtemény és Komlói Kaptár Művelődési Központ vonatkozásában a belső kontrollrendszer kialakításának és megfeleltetésének ellenőrzése kerül tervezésre 2025-re.

A belső ellenőrzés 2025-re a Komló Város Önkormányzat képviselő-testület irányítása alá tartozó szervek esetében a fenti tárgyakban tervezett ellenőrzés lefolytatását.

### **3. A szükséges ellenőri kapacitás tervezése (bizonyosságot adó tevékenység)**

Komló Város Önkormányzat Belső ellenőrzési egységénél jelenleg egy fő teljes munkaidőben foglalkoztatott belső ellenőr áll alkalmazásban. A 2025. év ellenőrzési napok tervezése során egy fővel került elkészítésre a munkaidőmérleg. Az előzetesen rögzített tervezési alapelvek alapján a négy szervezet ellenőrzéséhez szükséges revizori napok a munkaidőmérleg alapján Komló Város Önkormányzatra jutó 88 ellenőri naphoz kerülnek biztosításra. Ez konkrétan a Komló Város Önkormányzatára jutó napok (88 nap) több mint tíz százalékát, vagyis 10 revizori napot jelentenek.

A rendelkezésre álló összes ellenőri kapacitás mértéke 10 ellenőrzési nap, melyek mindegyike a bizonyosságot adó ellenőrzésre kerül tervezésre.

### **4. A tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és az egyéb tevékenységhez szükséges kapacitás**

A soron kívüli ellenőrzésekre, tanácsadásra, képzésre, egyéb tevékenységre előzetesen nem kerülnek tervezésre napok azt felmerülése esetén a Komló Város Önkormányzatra jutó éves ellenőrzési napok terhére szükséges biztosítani.

	Belső ellenőr 1.	Összesen
Tervezett ellenőrzésekre	10	10
Soron kívüli ellenőrzésekre	0	0
Tanácsadásra	0	0
Képzésre	0	0
Egyéb tevékenységre	0	0
Összesen	10	10

## 5. A tervezett ellenőrzések

Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, az ellenőrizendő időszak, ellenőrzés típusa, az ellenőrzés módszerei	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
<p>A Komló Városi Óvodában foglalkoztatott pedagógusok bérfeljesztésének és az ahhoz kapott központi támogatások felhasználásának meg- alapotottsági vizsgálata</p>	<p><b><u>Az ellenőrzés célja:</u></b> annak megállapítása, hogy az ellenőrzéssel érintett Komló Városi Óvoda a foglalkoztatott pedagógusok vonatkozásában az illetmények megállapítása során szabályosan járt-e el, a bérezéshez kapott támogatás felhasználását jogszerűen hajtották-e végre</p> <p><b><u>Az ellenőrizendő időszak:</u></b> 2024. év</p> <p><b><u>Az ellenőrzés típusa:</u></b> Szabályszerűségi ellenőrzés.</p> <p><b><u>Az ellenőrzés módszerei:</u></b> Dokumentumok és nyilván- tartások ellenőrzése</p>	<p>A pedagógusok számára járó bér helytelen megállapítása.</p> <p>A bérezéshez kapott központi támogatások szabálytalan felhasználása és megalapozatlan elszámolása.</p> <p>Jogtalan, nem megjáró bér kifizetése/ jogos, megjáró bér kifizetésének elmaradása.</p>	<p>Komló Városi Óvoda</p> <p>Komló Város Önkormányzat Gazdasági Ellátó Szervezet</p>	<p><b><u>Ellenőrzés kezdete:</u></b> 2025. január</p> <p><b><u>Ellenőrzési jelentés:</u></b> 2025. február</p>	<p>5revizori nap (1 ellenőr)</p> <p>Külső erőforrás bevonása nélkül.</p>

Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, az ellenőrizendő időszak, ellenőrzés típusa, az ellenőrzés módszerei	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
<p>A belső kontrollrendszer kialakításának és megfelelőségének ellenőrzése</p>	<p><u>Az ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy a vizsgálattal érintett intézmények esetében a belső kontrollrendszer kialakítás a jogszabályi helyek előírásai mentén történt-e</p> <p><u>Az ellenőrizendő időszak:</u> aktuális</p> <p><u>Az ellenőrzés típusa:</u> Szabályszerűségi ellenőrzés.</p> <p><u>Az ellenőrzés módszerei:</u> Belső szabályozók meglétének ellenőrzése, dokumentumok ellenőrzése</p>	<p>A belső szabályozók nem állnak rendelkezésre, a jogszabályi helyek által előírt keretrendszer nem került kialakításra és működtetésre.</p> <p>A belső szabályozottság hiányában a felelősségi és hatáskörök nem ismertek, a feladatok nem kerülnek végrehajtásra.</p> <p>Kontrollfolyamatok hiánya, nem megfelelő feladatellátás.</p>	<p>Komlóverzum Látogatóközpont, Városi Könyvtár és Műzeális Gyűjtemény,</p> <p>Komlói Kaptár Művelődési Központ</p>	<p><u>Ellenőrzés kezdete:</u> 2025. július</p> <p><u>Ellenőrzési jelentés:</u> 2025. augusztus</p>	<p>5 revizori nap (1 ellenőr)</p> <p>Külső erőforrás bevonása nélkül.</p>



Készítette: Kaprényi Róbert

Komló, 2024. november 15.



Kaprényi Róbert  
mb. belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Kiss Béláné  
Komló Város Önkormányzat  
Gazdasági Ellátó Szervezet

Tamás Anikó  
Városi Óvoda

Aranyos László  
Komlói Kaptár Művelődési Központ

dr Henn Tamás  
Komlóverzum Látogatóközpont,  
Városi Könyvtár és Muzeális Gyűj-  
temény



# 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"> <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 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 cseregy 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 lehetőségeik minden esetben hatékony és gazdaságos feladatellátást indokoltnak.</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 volta 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 minimálisan csökkenjen a visszafizetési kötelezettség valószínűsége.</p>

**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 képzés.

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"> <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 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  
Komló Kaptár Művelődési Központ

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



**Komlói Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás és a  
KKTÖT Társulás Tanácsa  
irányítása alá tartozó költségvetési szervek  
2025. évi éves ellenőrzési terve**

## **Bevezető**

A Komlói Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás Tanácsa döntése alapján a Társulás és a Társulás Tanácsa irányítása alá tartozó költségvetési szervek vagyis

- a Komlói Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás,
- a Komlói Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás Szilvási Bölcsődéje,
- a Komló Térségi Családsegítő és Gyermekjóléti Szolgálat,
- a Komló Térségi Integrált Szociális Szolgáltató Központja

vonatkozásában a belső ellenőrzési feladatokat Komló Város Önkormányzat Belső ellenőrzési egysége látja el. A fenti négy szerv esetében egy közös éves belső ellenőrzési terv kerül elkészítésre. A téma ellenőrzések kivételével az egyes szervek éves ellenőrzései önállóan jelennek meg az éves belső ellenőrzési terven belül. Az éves belső ellenőrzési tervet a szervenként készülő kockázatelemzés alapozza meg. A kockázatelemzés során az egyes szervek vezetői a belső ellenőrzési vezető felé jelezhetik igényeiket az ellenőrzések vonatkozásában. Az elkészítésre kerül közös éves belső ellenőrzési terv vonatkozásában minden szerv vezetőjének jóváhagyása szükséges. (Az éves belső ellenőrzési terv Komló Város Önkormányzat képviselő-testülete felé is megküldésre kerül tájékoztatás céljával.)

### **1. Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok:**

A 2025. évi éves belső ellenőrzési terv elkészítése során mind szerv vonatkozásában a következő dokumentumokat használtuk fel:

- Kockázatelemzési kritérium mátrix 2025 intézmények Ikt.sz.: F/9466-3/2024
- Komló Város Önkormányzat Belső ellenőrzési egységének Belső Ellenőrzési Kézikönyve hatályos 2018. január 01-től
- Kockázatelemzési kérdőív 2025 intézmények Ikt.sz.: F/9466-8/2024
- Kockázatelemzési összesítő 2025. november 15. Ikt.sz.: F/9466-8/2024
- Adatlap 2025 Intézmények Ikt.sz.: F/9466-7/2024
- 2024. november 15-én kelt stratégia Ikt.sz.: F/9466-32/2024
- Alapelvek és tervezési szempontok intézmények 2025 Ikt.sz.: F/9466-5/2024

### **2. Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása:**

#### **2.1. A kockázatok feltérképezése:**

A tervkészítést megalapozó információkat és kockázatokat kérdőíves felmérés segítségével mértük fel. Az érintett szervek vezetői a szervezetükre vonatkozó tervezést segítő egyes információkat egy adatlap kitöltésével biztosították a belső ellenőrzés számára. Ezen kívül minden vezető kitöltötte a belső ellenőrzési vezető által előzetesen összeállított kockázatelemzési kérdőívet. A kockázatelemzési kérdőíven 35 területet, tevékenységet sorolt fel a

belső ellenőrzés, ezt a vezetők tetszés szerint tovább bővíthették. A visszaküldött kockázatfelmérőn a vezetők további kockázatokat nem nevesítettek.

A kockázatokat a vezetők két paraméter mentén értékelték: a kockázat bekövetkezésének

valószínűsége és a bekövetkezés esetén felmerülő, az intézmény céljait, tevékenységét befolyásoló várható hatások alapján. Mindkét paraméter esetén egy háromszintű skálát használtunk, vagyis az egyes paraméterek 1-3 közötti értékeket vehettek fel. A valószínűség és a hatás kétszeresének összegeként állt elő a vezető által számszerűsített kockázat, ez adja az összesített kockázati értéket az adott terület, tevékenység vonatkozásában. A 35 értékhez a belső ellenőrzési vezető az adott terület elemzése és jelentősége alapján módosító tényezőt számszerűsített (szintén 1-3 közötti értékek, a jelentőség dupla értékkel számszerűsítve). A módosító tényező meghatározása során a belső ellenőrzési vezető figyelembe vette a korábbi ellenőrzések tapasztalatait, a vezetői interjúk alapján meghatározott prioritásokat, a külső ellenőrzést végző szervek (ÁSZ, MÁK) ellenőrzéseinek tapasztalatait. Az így előálló prioritási lista élére a legkockázatosabb tevékenységek/területek kerültek.

A kapott prioritási listát összevetettük a belső ellenőrzési stratégiában rögzítettekkel, a vezetők által jelzett ellenőrzési igényekkel és végül meghatároztuk a 2025. év során ellenőrzés tárgyát képező területet, az ellenőrzés tárgyát, célját, ütemezését, kapacitásigényét.

## **2.2. A kockázatok értékelése:**

A kockázatok "számszerűsítése", feltérképezése során összeállt prioritási listán szereplő 35 kockázatból több terület kapott 14-nél nagyobb értéket, vagyis kiemelten kezelendő értékelést. Bizonyos kockázatok kezelése nem feltétlenül biztosítható belső ellenőrzési vizsgálatok által, inkább a szervezet és annak vezetője hatáskörébe tartozóan csökkentendő (szakképzett munkaerő rendelkezésre állása, továbbképzések megléte). Az egyes kockázatok értékelése során jelentős tényezőként vettük számba, hogy Komló Város Önkormányzat Belső ellenőrzési egysége a szervezetek vonatkozásában 2018-tól kezdődően látja el a belső ellenőrzési feladatokat. A korábbi évek során irányító szervek ellenőrzései alkalmával kapcsolatba került már a szervekkel, a kontrollokra vonatkozó átfogó alapvető ismeretekkel már rendelkezik.

A társulási fenntartásban működő intézmények költségvetési szervként a fenntartó által biztosított működési forrásokból látják el feladataikat. A fenntartó számára az intézményi feladatellátás finanszírozása a központi költségvetésből kapott támogatásokból történik döntő mértékben. A kapott támogatások az éven belül történő feladatellátáshoz kapcsolódó mutatószámok alapján kerülnek meghatározásra. Ezen mutatók megalapozottságának vizsgálata időszakosan a belső ellenőrzés által végrehajtandó ellenőrzések során történik. A támogatások igénylését megalapozó mutatók helytelen megállapítása a kapott támogatások visszafizetését eredményezik, a fenntartó számára többletfinanszírozási kötelezettséget előidőzve. A belső ellenőrzés 2025. évben ellenőrzés keretén belül tervezi vizsgálni a Komló Térségi Integrált Szociális Szolgáltató Központ, illetve a Komló Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás vonatkozásában az egyes központi költségvetési törvény alapján járó szociális támogatási jogcímek igénylésének megalapozottságát.

Az ellenőrzési stratégia egyik lényegi eleme a kialakításra kerülő belső kontrollrendszer megfelelőségének rendszeres időközönként történő ellenőrzése az egyes intézményeknél. A Komló Térségi Családsegítő és Gyermekjóléti Szolgálat és a Komlói Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás Szilvási Bölcsődéje vonatkozásában a belső kontrollrendszer kialakításának és megfelelőségének ellenőrzése kerül tervezésre 2025-re.

### **3. A szükséges ellenőri kapacitás tervezése (bizonyosságot adó tevékenység)**

Komló Város Önkormányzat Belső ellenőrzési egységénél jelenleg egy fő teljes munkaidőben foglalkoztatott belső ellenőr áll alkalmazásban. A 2025. év ellenőrzési napok tervezése során egy fővel került elkészítésre a munkaidőmérleg. Az előzetesen rögzített tervezési alapelvek alapján a négy szervezet ellenőrzéséhez szükséges revizori napok a munkaidőmérleg alapján Komló Város Önkormányzatra jutó 88 ellenőri naphoz kerülnek biztosításra. Ez konkrétan a Komló Város Önkormányzatára jutó napok (88 nap) több mint tíz százalékát, vagyis 10 revizori napot jelentenek.

A rendelkezésre álló összes ellenőri kapacitás mértéke 10 ellenőrzési nap, melyek mindegyike a bizonyosságot adó ellenőrzésre kerül tervezésre.

### **4. A tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és az egyéb tevékenységhez szükséges kapacitás**

A soron kívüli ellenőrzésekre, tanácsadásra, képzésre, egyéb tevékenységre előzetesen nem kerülnek tervezésre napok azt felmerülése esetén a Komló Város Önkormányzatra jutó éves ellenőrzési napok terhére szükséges biztosítani.

	Belső ellenőr 1.	Összesen
Tervezett ellenőrzésekre	10	10
Soron kívüli ellenőrzésekre	0	0
Tanácsadásra	0	0
Képzésre	0	0
Egyéb tevékenységre	0	0
Összesen	10	10

5. A tervezett ellenőrzések

Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, az ellenőrizendő időszak, ellenőrzés típusa, az ellenőrzés módszerei	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
<p>A Komló Térségi Integrált Szociális Szolgáltató Központ után a központi költségvetési törvény támogatási jogcímein igényelt támogatások megvalósulási vizsgálatára</p>	<p><u>Az ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy a költségvetési támogatások szabályszerű igénylését és felhasználását biztosítják-e, a 2024-ben igényelt támogatásokat megalapozó mutatószámok megállapítása helyesen történt-e</p> <p><u>Az ellenőrizendő időszak:</u> 2024. év</p> <p><u>Az ellenőrzés típusa:</u> Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés.</p> <p><u>Az ellenőrzés módszerei:</u> Dokumentumok és nyilvántartások ellenőrzése</p>	<p>Az intézmény adatszolgáltatásának nem megfelelően dokumentálása.</p> <p>Az adatszolgáltatásban nem a ténylegesen figyelembe vehető adatok szerepeltetése.</p> <p>Az előírt nyilvántartások nem kerülnek vezetésre, a szükséges dokumentumok hiánya.</p> <p>A jogosulatlan igénybevétel külső ellenőrzés során történő feltárása.</p> <p>Többletigénylés, visszafizetési és kamatfizetési kötelezettség.</p> <p>Szabályszerűen igénybe vehető források le nem igénylése.</p>	<p>Komló Térségi Integrált Szociális Szolgáltató Központ</p> <p>Komló Kistérség Többlépcsős Önkormányzati Társulás</p>	<p><u>Ellenőrzés kezdete:</u> 2025. január</p> <p><u>Ellenőrzési jelentés:</u> 2025. március</p>	<p>5 revizori nap és további napok Komló Város Önkormányzat ellenőrzési napjaiból (1 ellenőri)</p> <p>Külső erőforrás bevonása nélkül.</p>

Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, az ellenőrizendő időszak, ellenőrzés típusa, az ellenőrzés módszerei	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
<p>A belső kontrollrendszer kialakításának és megfelelőségének ellenőrzése</p>	<p><b><u>Az ellenőrzés célja:</u></b>  annak megállapítása, hogy a vizsgálattal érintett intézmények esetében a belső kontrollrendszer kialakítás a jogszabályi helyek előírásai mentén történt-e</p> <p><b><u>Az ellenőrizendő időszak:</u></b>  aktuális</p> <p><b><u>Az ellenőrzés típusa:</u></b>  Szabályszerűségi ellenőrzés.</p> <p><b><u>Az ellenőrzés módszerei:</u></b>  Belső szabályozók meglétének ellenőrzése, dokumentumok ellenőrzése</p>	<p>A belső szabályozók nem állnak rendelkezésre, a jogszabályi helyek által előírt keretrendszer nem került kialakításra és működtetésre.</p> <p>A belső szabályozottság hiányában a felelősségi és hatáskörök nem ismertek, a feladatok nem kerülnek végrehajtásra.</p> <p>Kontrollfolyamatok hiánya, nem megfelelő feladatellátás.</p>	<p>KKTÖT Szilvási Bölcsőde</p> <p>Komló Térségi Családsegítő és Gyermekjóléti Szolgálat</p>	<p><b><u>Ellenőrzés kezdete:</u></b>  2025. július</p> <p><b><u>Ellenőrzési jelentés:</u></b>  2025. augusztus</p>	<p>5 revizori nap  (1 ellenőr)</p> <p>Külső erőforrás bevonása nélkül.</p>



Készítette: Kaprényi Róbert

Komló, 2024. november 15.



Kaprényi Róbert  
mb. belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Polics József  
Komlói Kistérség Többcélú  
Önkormányzati Társulás

Fehérné Potkovác Anikó  
KKTÖT Szilvási Bölcsőde

Elmontné Popán Ildikó  
Komló Térségi Családsegítő  
és Gyermekjóléti Szolgálat

Kusz-Bóna Bernadett  
Komló Térségi Integrált  
Szociális Szolgáltató Központ



# STRATÉGIAI TERV

Komlói Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás és a  
KKTÖT Társulás Tanácsa irányítása alá tartozó  
kötségvetési 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"> <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> <li>• A kistérségi feladatellátás biztosítása, az együttműködés kereteinek 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 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 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 eltelével ellenőrizni szükséges.</p>

Belső kontroll rendszer értékelése	Kockázati tényezők	Kockázati tényezők értékelése
<p>Komló Város Önkormányzat Belső Ellenőrzési egysége a KKTÖT és az 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 lehetőségeik minden esetben hatékony és gazdaságos feladatellátást indokoltnak.</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>A központi támogatások igénylésének és a feladatellátás szabályozottsági környezetének változásai jelentős kockázatot jelentenek a működés során.</p>	<p>A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése magas kockázatú folyamat volta kapcsán a belső ellenőrzés szükségesnek érzik a belső kontrollrendszer átfogó ellenőrzését, illetve egy részterületére vonatkozó eseti ellenőrzését is.</p> <p>A gazdálkodást érintő kockázatok kezelésére általánosan tett javaslatok alapján kerül kiírásra ellenőrzés. Cél, hogy a központi költségvetési törvény alapján kapott támogatásokat megalapozó mutatók rendszeres ellenőrzése révén minimálisan csökkenjen a visszafizetési kötelezettség valószínűsége.</p>

## Ellenőrzési prioritások

Az intézmények, társulás 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 a fenntartott 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 képzés.

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 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 nyomán 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 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.

Készítette:

  
Kaptányi Róbert  
mb. belső ellenőrzési vezető  
Jóváhagyta:

Polics József  
Komlói Kistérség Többcélú  
Önkormányzati Társulás

Fehérné Potkovác Anikó  
KKTÖT Szilvási Bölcsőde

Elmontné Popán Ildikó  
Komló Térségi Családsegítő  
és Gyermekjóléti Szolgálat

Kusz-Bóna Bernadett  
Komló Térségi Integrált  
Szociális Szolgáltató Központ

