

STRATÉGIAI TERV

Bodolyabér Község Önkormányzatának belső ellenőrzésére vonatkozóan

(2024-2027. évekre, a KKTÖT tagönkormányzataira vonatkozó egységes elvek alapján)

2023. 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"> • Kötelező és vállalt feladatok magas színvonalú és gazdaságos ellátása. • Folyamatos fizetőképesség fenntartása. • Szabályos működés. • Infrastruktúra folyamatos fejlesztése. • Munkahelyteremtés elősegítése. • Turizmus fejlesztése és ösztönzés. • Informatikai háttér, rendszer fejlesztése. • Kistérségi együttműködés szélesítése • A napi munkafolyamatok teljes lefedése, annak ellenőrzése. • A Belső kontroll rendszer completebbé tétele. | <p>A belső ellenőrzés stratégiai céljai</p> <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 "felügyeleti jellegű ellenőrzésével" az intézményi gazdálkodás szabályszerűségének és gazdaságosságának javulása. • A kockázatos és közepesen kockázatos folyamatok áttekintése. • A javaslatok hasznosulásának kontrollja. • A munkavégzésben előforduló hibalehetőségek csökkentése | <p>Ellenőrzés által vizsgált területek a szervezet és tevékenység változásai miatt</p> <p>A közös önkormányzati hivatal létrehozásából eredő változások szabályszerűségbe történő átültetése kiemelt ellenőrzési feladat. Az önkormányzati ASP rendszer bevezetése, annak a napi feladatellátásba történő beépítése jelentős kockázatot hordoz.</p> <p>A társulási működése egyes területeit is kiemelten szükséges kezelni az ellenőrzések során.</p> <p>A belső kontrollrendszer egészének és egyes részterületeinek működése is kiemelt hangsúlyt kap az ellenőrzések során. Az egyes ellenőrzések során ajánlott kitérni az adott ellenőrzés által érintett kontrollfolyamatok vizsgálatára is.</p> |

| Belső kontroll rendszer értékelése | Kockázati tényezők | Kockázati tényezők értékelése |
|---|---|---|
| <p>Bodolyabér Községi Önkormányzat feladatai több ágazatot érintenek.</p> <p>Helyben nem minden területre vonatkozóan biztosított a megfelelő képzettséggel rendelkező munkaerő.</p> <p>Az anyagi lehetőségeik minden esetben hatékony és gazdaságos feladatellátást indokoltnak.</p> <p>A jogszabályi változások nyomán követése is jelentős feladat a községi önkormányzatok számára. Intézményeik speciális feladatokat is ellátnak.</p> <p>Társulási működés, finanszírozás kérdései.</p> | <p>Bodolyabér Községi Önkormányzat feladatai több ágazatot érintenek.</p> <p>Helyben nem minden területre vonatkozóan biztosított a megfelelő képzettséggel rendelkező munkaerő.</p> <p>Az anyagi lehetőségeik minden esetben hatékony és gazdaságos feladatellátást indokoltnak.</p> <p>A jogszabályi változások nyomán követése is jelentős feladat a községi önkormányzatok számára. Intézményeik speciális feladatokat is ellátnak.</p> <p>Társulási működés, finanszírozás kérdései.</p> | <p>A kockázati tényezők értékelése a "Kockázatelemzés" keretében történik. A kockázatelemzés minden évben elkészítésre, ártértékelésre kerül, melynek során a főbb folyamatok meghatározásra kerülnek, így a kockázati tényezők és a hozzárendelhető ellenőrzési pontok. A magas kockázatot mutató folyamatok a következő év(ek) éves ellenőrzési terveiben elsődlegesen szerepelnek, majd a közepes kockázatú folyamatok kerülnek figyelembevételre. A következő években végrehajtásra kerülő külső és belső ellenőrzések tapasztalatai alapján a folyamatok ártértékelésre kerülnek, a megállapítások tükrében.</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 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"> • folyamatos továbbképzésekkel, • az ellenőrök folyamatos képzésével, melyek során újabb képesítéseket szereznek, • az önkormányzatról 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 értékelése, • az ÁSZ önkormányzatokat érintő megállapításainak közös hasznosításával (az összefoglaló jelentés alapján is), • folyamatos konzultáció, • jogszabályi változások nyomon követése, • kapcsolattartás szakmai szervezetekkel, • az anyagi lehetőségek figyelembevételével a kapacitás bővítése, • szakmai napok szervezése, • tagság és aktív részvétel a belső ellenőrök klubjában. | <p>Bodolyabér Község 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 megközelítőleg fele fordítódik a községi önkormányzatok ellenőrzéseire, a rendelkezésre álló kapacitások közöttük egyenlő arányban kerülnek elosztásra.</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 két asztali számítógép egy nyomtatóval áll rendelkezésre, melyeken internet hozzáférés is biztosított.</p> <p>Rendelkezésünkre áll a helyszíni ellenőrzésekhez egy laptop. Tovább biztosított a jogtár hozzáférés is az ellenőrök számára. Szakkönyvek folyamatosan beszerzésre kerülnek. A Perfekt Zrt. költségvetési klubjának, mely az aktuális témákban évi több alkalommal szervezett előadáson való részvételi lehetőséget jelent, ill. a Saldo Klubnak is tagjai vagyunk. A klubtagság keretében szakkönyveket, szakmai folyóiratokat, előadásokon való részvételt, tanácsadást biztosítanak önkormányzati területre vonatkozóan. Továbbá a Saldo Zrt. Belső ellenőrök klubjában is tagok vagyunk, követjük az aktuális témákat, részt veszünk az előadásokon, konzultációkon.</p> |

Dátum: 2023. november 16.

Készítette:



Kaprényi Rébert
mb. belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Pataki Sándorné
polgármester

dr. Keresztes Izabella
jegyző