

STRATÉGIAI TERV

Bodolyabér Község Önkormányzatának belső ellenőrzésére vonatkozóan

(2025-2029. évekre, a KKTÖT tagönkormányzataira vonatkozó egységes elvek alapján)

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"> • 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 munkaflowamatok teljes lefedése, annak ellenőrzése. • A Belső kontroll rendszer kompletebbé tétele. 	<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>A közös önkormányzati hivatal létrehozásából eredő változások szabályozottságba töltendő 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>A Belső kontroll rendszer a jogszabályi előírásoknak megfelelően még nem került teljes körűen kialakításra. A régebben kialakult kontroll mechanizmusok működnek, szabályzatokban megjelennek, folyamatban van a Belső kontroll rendszer aktuális előírásoknak megfelelő kialakítása.</p>	<p>Bodolyabér Községi Önkormányzat feladatai több ágazatot érintenek. Helyben nem minden területre vonatkozóan biztosított a megfelelő képzettséggel rendelkező munkaerő. Az anyagi lehetőségeik minden esetben hatékony és gazdaságos feladatellátást indokolnak. A jogszabályi változások nyomán követése is jelentős feladat a községi önkormányzatok számára. Intézményeik speciális feladatokat is ellátnak. Társulási működés, finanszírozás kérdései.</p>	<p>A kockázati tényezők értékelése a "Kockázatelemzés" keretében történik. A kockázatelemzés minden évben elkészítésre, átértékelésre 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 átértékelésre kerülnek, a megállapítások tükrében.</p>

Ellenőrzési prioritások

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 intézmény után igényelt egyes mutatók megalapozottsági vizsgálata.

A településen nemzetiségi 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 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 szinték 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.

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 képzítés.

Belső ellenőrzési fejlesztési terv elemei	Szükséges ellenőri létszám szintenkénti pontásban	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"> • 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) körtének 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 ellenőrzésére, 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 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 19.

Készítette:



Kaprényi Róbert
mb. belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Horváth Zoltánné
polgármester

dr. Epstein Ferenc
jegyző

