

# STRATÉGIAI TERV

Komlói Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás és a  
KKTÖT Társulás Tanácsa irányítása alá tartozó  
költségvetési szervek  
belső ellenőrzésére vonatkozóan  
(2020 – 2023. évekre)

2019. 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 szervezet 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
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 csékelő 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 volt a kapcsolatban a belső ellenőrzés szükségességének érzékelése a belső kontrollrendszer átfogó ellenőrzését, illetve egy részterületére vonatkozó eseti ellenőrzését is. A gazdálkodást érintő kockázatok kezelésére a vezetőik 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.
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. A központi támogatások igénylésének és a feladatellátás szabályozottsági környezetének változásai jelentős kockázatot jelentenek a működés során.	

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.





Dátum: 2019. november 26.

Készítette:



Kaprányi 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

Bóna Bernadett  
Komló Térségi Integrált  
Szociális Szolgáltató Központ