

STRATÉGIAI TERV

Komlói Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás és a
KKTÖT Társulás Tanácsa irányítása alá tartozó
költségvetési szervek
belső ellenőrzésére vonatkozóan
(2021 – 2024. évekre)

2020. 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 A kistérségi feladatellátás biztosítása, az együttműködés kereteinek bővítése | <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 szervezet 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 |
|--|---|---|
| <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 csereinformációval 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 problémák 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 volt a belső ellenőrzés szükségesnek érzik 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 minimálisra csökkenjen a visszafizetési kötelezettség valószínűsége.</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 képzítés.

| 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 ellenőrzésére állnak. A feladatok ellátásához Komló Város Önkormányzat belső ellenőrzési egysége látja el. Jelenleg val 1 fő belső ellenőrzési vezető, aki teljesítet 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 le lehet vonni munkatárs bevonására.</p> <p>Szükség esetén külső erőforrás szakértő - is bevonásra kerülhet.</p> | <p>A belső ellenőrzési egység rendelkezésére áll külön zárható irodahelyiség. Zárható szekrények a belső ellenőrzési iratok tárolásához szintén rendelkezésre állnak. A feladatok ellátásához asztali számítógép egy nyomtatóval áll rendelkezésre, melyeken interjút készítünk a helyszíni ellenőrzésekhez egy laptop. Továbbá biztosított a Jogtár hozzáférés is az ellenőrzések számára.</p> <p>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, követtük az aktuális témákat, részt veszünk az előadásokon, konzultációkon.</p> |

Dátum: 2020. november 25.

Készítette:



Kaprényi Róbert
mb. belsőellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Jégl Zoltán
Komlói Kistérség Többcélú
Önkormányzati Társulás

Fehérmé Potkovác Anikó
KKTÖT Szilvási Bölcsőde

Fehér Imre
Komlói Térségi Családsegítő
és Gyermekjóléti Szolgálat

Bóna Bernadett
Komlói Térségi Integrált
Szociális Szolgáltató Központ