

STRATÉGIAI TERV

Komlói Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás és a KKTÖT Társulás Tanácsa irányítása alá tartozó kötségvetési szervek belső ellenőrzésére vonatkozóan (2022 – 2025. évekre)

2021. november

F/15359-32/2021

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 szervek munkájának segítése a belső ellenőrzési vizsgálatok révén • A fentartó részére a megalapozottabb és racionálisabb döntéshozatalhoz megfelelő információ nyújtása. • A magas kockázati 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 szabályszerűségének 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>Jelenlét 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 csekély információval rendelkezik.	Az intézmények esetében jelentős probléma a megfelelő szakképzettségű munkaerő biztosítása. Az anyagi lehetőségeik minden esetben hatékony és gazdaságos feladatellátást indokoltnak.	A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése magas kockázatú folyamat volt a belső ellenőrzés szükségességének, illetve egy részterületére vonatkozó eseti ellenőrzését is.
A tapasztalatok alapján a belső szabályozottság kialakítása, aktualizálása és a belső kontrollrendszer működtetése a szükségesnél kevesebb figyelmet kap. A belső ellenőrzéssel elsődleges célja a belső szabályozottság, és így a belső kontrollrendszer alapjainak megismerése, feltérképezése.	Szabályzatok aktualizálása nem folyamatos tevékenység, csak eseti jelleggel történik, a belső kontrollrendszer kialakítás és működtetése nem szabályszerű. Az irányító szerv részéről a folyamatos kapcsolat megvalósítása nem tapasztalható, az eseti jellegű kontroll nem elégséges. A központi támogatások igénylésének és a feladatellátás szabályozottsági környezetének változásai jelentős kockázatot jelentenek a működés során.	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.

F/15359-32/2021

Belső ellenőrök felsorolása	Belső ellenőrök képzettsége*	Belső ellenőrök képzési tevékenek elemei	További képzési célok a lehetőségek függvényében
Kaprányi 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.

KKTÖT és a KKTÖT TT irányítása alá tartozó szervek

4

Stratégiai terv
a belső ellenőrzésre vonatkozóan

2021. november