

STRATÉGIAI TERV

Komlói Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás és a
KKTÖT Társulás Tanácsa irányítása alá tartozó
költségvetési szervek
belső ellenőrzésére vonatkozóan
(2023 – 2026. évekre)

2022. 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 szervezetek 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 csere információval 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 problémát okoz 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 volta kapcsán a belső ellenőrzés szükségesnek érzí 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 támogatások megvalapozó mutatók rendszeres ellenőrzése révén minimalisra 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 képesítés.

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 ellenőrzését Kőrösi Csizsárok Zoltán, a 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 50-55%-a fordítódik Komló Város Önkormányzatának és intézményeinek ellenőrzéseire.</p> <p>Indokolt esetben más területről is lehetőséget van munkatárs bevonására.</p> <p>Szükség esetén külső erőforrás bevonására is lehetőség van.</p>	<p>A belső ellenőrzési egység rendelkezésére áll 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. Rendelkezésre áll a helyszíni ellenőrzésekhez egy laptop. Továbbá biztosított az Opten Jogtár hozzáférés is az ellenőrök 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: 2022. november 17.

Készítette:



Jóváhagyta:

Polics József
Komlói Kistérség Többcélú
Önkormányzati Társulás

Fehérné Potkovác Anikó
KKTÖT Szilvási Bölcsőde

Elmontné Popán Ildikó
Komlói Térségi Családsegítő
és Gyermekjóléti Szolgálat

Bóna Bernadett
Komló Térségi Integrált
Szociális Szolgáltató Központ