

STRATÉGIAI TERV

Komlói Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás és a
KKTÖT Társulás Tanácsa irányítása alá tartozó
kötségvetési szervek
belső ellenőrzésére vonatkozóan
(2025 – 2029. évekre)

2024. 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
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. 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>Az intézmények esetében jelentős probléma 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 kapcsolásán 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 támogatásokat megalapozó mutatók rendszeres ellenőrzése révén minimálisra csökkenjen a visszafizetési kötelezettség valószínűsége.</p>

Ellenőrzési prioritások	
Az intézmények, társulás feladatellátásának finanszírozását a központi költségvetési törvényben meghatározott egyes jogcímek alapján járó támogatások biztosítják, a bevételek döntő mértékben ebből származnak. A támogatások megalapozottságának ellenőrzése legalább 2-3 évente indokolt, kiemelten a fenntartott intézmények után igényelt egyes mutatók megalapozottsági vizsgálata.	
Az intézmények szabályos működése érdekében a ciklusidőn belül vizsgálatot indokolt kiírni a működési feltételek meglétének, a tárgyi és személyi feltételek biztosításának területére.	
A belső kontrollrendszer kialakítását, annak megfelelését és működését, valamint a kulcskontrollok (gazdálkodási jogkörök végrehajtása) szabályos végrehajtását szintén legalább egy alkalommal vizsgálni szükséges a ciklusidő során.	
A gazdálkodás egyes területeinek ellenőrzését szintén kiemelten indokolt kezelni, ennek egyes részterületeit a vezetői jelzéseknek megfelelően időszakosan ellenőrizni szükséges. Ezen részterületek a költségvetési tervezés és beszámolás, pénzkezelés.	
Az intézmények 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 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 nyomán 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 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 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 beszerezésre kerülnek.</p>

Dátum: 2024. november 15.

Készítette:


Kaptányi 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

Kusz-Bóna Bernadett
Komló Térségi Integrált
Szociális Szolgáltató Központ

