

# 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 célkitűzése	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 megvalósítása.</li> <li>• Az intézmények felügyeletét ellátó szervek munkájának segítése a belső ellenőrzési vizsgálatok révén</li> <li>• A fentartó részére a megvalósítottabb és racionálisabb döntéshozatalhoz megfelelő információ nyújtása.</li> <li>• A magas kockázati 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 szabályszerűségének 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>

F/15359-32/2021

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 csekély 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, felértékelése.</p>	<p>Az intézmények esetében jelentős probléma a megfelelő szakképzettségű munkaerő biztosítása.</p> <p>Az anyagi lehetőségek minden esetben hatékony és gazdaságos feladatellátást indokolnak.</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 kontrollok nem tapasztalható, az eseti jellegű kontrollok nem elegendőek.</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 kapcsolataiban 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>

KKTÖT és a KKTÖT TT Irányítása alá tartozó szervek 3  
2021. november

Stratégiai terv  
a belső ellenőrzésre vonatkozóan

F/15359-32/2021

Belső ellenőrök felsorolása	Belső ellenőrök képzettsége	Belső ellenőrök képzési tevékeny elemi	További képzési célok a lehetőségek függvényében
Kaprányfi Róbert	Okleveles közgazdász német- magyar szakfordító	Szakmai fórumok, továbbképzések (legalább 5 alkalom)	A Belső Ellenőrök Magyarországi Szervezetének (BEMSZ) szervezésében megvalósuló képzéseken való részvétel.

\* Legmagasabb iskolai végzettség, egyéb szakirányú képzés.

KKTÖT és a KKTÖT TT irányítása alá tartozó szervezetek

4

Stratégiai terv  
a belső ellenőrzésre vonatkozóan

2021. november