

Szekszárd és Térsége Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa
2013. december 20-ai ülésének
3. napirendi pontja

Tárgy: Szekszárd és Térsége Önkormányzati Társulás 2014. évi
Belső ellenőrzési tervének elfogadása
Előadó: Horváth István elnök
Az előterjesztést készítette: Gulyás Rita belső ellenőr
Véleményező: Elnökség

Tisztelt Tanács!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370 / 2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 29. § (1) bekezdése alapján kidolgozásra került a Szekszárd és Térsége Önkormányzati társulás stratégiai és éves belső ellenőrzési terve 2014. évre. Az ellenőrzési terv az Önkormányzatok által megküldött kockázatelemzések és belső ellenőrzési javaslatok alapján került összeállításra.

Az éves ellenőrzési terv szükség esetén lehetőséget biztosít a soron kívüli, illetve munkatervben nem szereplő ellenőrzési feladatok teljesítésére is.

A 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet értelmében az éves ellenőrzési tervben foglaltakhoz képest ellenőrzést elhagyni vagy új ellenőrzést indítani az ellenőrzési terv módosítását követően lehet.

Horváth István
Elnök

Határozati javaslat

A Szekszárd és Térsége Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa a Társulás 2014. évi belső ellenőrzési tervét jóváhagyja.

Felelős: Horváth István elnök
Határidő: 2014. december 31.

Szekszárd és Térsége Önkormányzati Társulás
Belső Ellenőrzési Terv
2014. évre

Stratégiai ellenőrzési terv

1. Hosszú távú célkitűzések, stratégiai célok

Szekszárd és Térsége Önkormányzati Társulás belső ellenőrzésének stratégiai célja, hogy hozzájáruljon az önkormányzatok által kitűzött stratégiai célok eléréséhez.

Az ellenőrzési területekre vonatkozó jövőbeni stratégiai célok, és az azt biztosító legfontosabb feladatok:

- Önkormányzatok és intézményeinek átfogó ellenőrzése 3 évente
- Hatékony, szakszerű, vezetést segítő belső ellenőrzési tevékenység valósuljon meg
- A folyamatba épített és eseti vezetői ellenőrzési tevékenységet segítse a belső ellenőrzés
- Belső ellenőri szakismert bővítése

2. Kockázati tényezők

Jövőbeni cél a nagyobb kockázatú területek ellenőrzése, ennek keretein belül a belső ellenőrzés hosszú távú célja:

- Működési célú kiadások folyamatos ellenőrzése (az eladósodottság elkerülése érdekében)
- Normatív állami támogatások igénylésének, elszámolásának folyamatos ellenőrzése, az igényléseket alátámasztó mutatószámok, létszámok megállapításának ellenőrzése
- Beruházások indokoltságának, lebonyolításának ellenőrzése. Közbeszerzési törvény szabályainak megfelelően járnak e el a beruházások kapcsán. A beruházás dokumentumainak ellenőrzése
- Költségvetés tervezésének, módosításának, végrehajtásának ellenőrzése. Elemi beszámoló megbízhatóságának ellenőrzése
- Vagyongazdálkodás ellenőrzése

3. Belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési terv

A belső ellenőrzés célja a jogszabályokban, szabályzatokban előírtaknak való megfelelés. Ennek érdekében nagy hangsúlyt kell fektetni az ellenőrzések előkészítésére, az egységes eljárások kialakítására. A feladat elvégzéséhez szükséges a folyamatos továbbképzés, a jogszabályok és a változások ismerete. A belső ellenőr részvétele a központilag szervezett kötelező oktatásokon biztosított. Az oktatás biztosítja a belső ellenőrzés speciális ismeretkörének bővítését.

4. Az ellenőrzés által vizsgált területek

A költségvetési szerv ellenőrzésekor vizsgálandó területek meghatározásánál a vonatkozó jogszabályi előírásokon felül figyelembe kell venni a szervezet struktúrájában vagy tevékenységében beálló változásokat is.

Elsődleges szempont az ellenőrzés működtetését illetően, hogy biztosítsa az önkormányzat, illetve az intézmények rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A vizsgálatok az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szervekre irányulnak, de minden esetben szükséges, az önállóan működő költségvetési szervek gazdálkodásának áttekintése is.

Szekszárd, 2013. november 29.

Gulyás Rita

Belső ellenőr