

## **Szekszárd és Térsége Önkormányzati Társulás Stratégiai ellenőrzési terve (2014-2017)**

### **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, 2014. június 25.**

**Készítette:**

**Gulyás Rita**  
**Belső ellenőr**

**Jóváhagyta:**

**dr. Göttlinger István**  
**jegyzőt helyettesítő aljegyző**

**Szekszárd és Térsége Önkormányzati Társulás  
Éves Ellenőrzési Terv 2014. évre  
a módosításokkal egységes szerkezetben**

**Éves ellenőrzési terv**

A Társulásban résztvevő önkormányzatok képviselő-testülete által jóváhagyott éves ellenőrzési tervei alapján került összeállításra az alábbi összesített éves ellenőrzési terv. Jelen éves ellenőrzési terv kockázatelemzések alapján került összeállításra.

Az elvégzett kockázatelemzések alapján a jegyzők által írásban tett javaslatok kockázata minden esetben 50% feletti. A legkevésbé kockázatos területek:

- állami támogatások igénylése, azokkal való elszámolás
- pénzügyi- és számviteli szabályzatok teljes körűsége
- költségvetés tervezésének, végrehajtásának és zárszámadásának a folyamata

A kockázatelemzések alapján a legkockázatosabb területek:

- Társulások működése
- költségvetési beszámoló, rendelet szerkezete, tartalma
- Önkormányzati tulajdonban lévő gazdálkodó szervezetek működése

**Szekszárd, 2014. június 25.**

**Jóváhagyta:**

**dr. Göttlinger István  
jegyzőt helyettesítő aljegyző**