

**A Kiskőrösi Többcélú Kistérségi Társulás  
2018 évi belsőellenőrzési munkaterve**

**Készítette:** Law on Conto Zrt.

**Jóváhagyta:** Kiskőrösi Többcélú Kistérségi Társulás 19/2017.sz. határozatával

**Hatályba lép:** 2018.01.01

## **A Kiskőrösi Többcélú Kistérségi Társulás, 2018. évi belsőellenőrzési terve**

### **Tisztelt Társulási Tanács!**

A Társulásra vonatkozó éves ellenőrzési tervet, a Magyarország önkormányzataira vonatkozó, CLXXXIX. tv alapján, a Társulási Tanácsnak, az előző év december 31-ig kell jóváhagyni. A belső ellenőrzési vezető pedig, a tárgyévet követő év február 15-ig köteles megküldeni a Társulás Elnökének és a Jegyzőnek a 2018. évi, lefolytatott belsőellenőrzésről szóló, összefoglaló jelentést.

Az éves ellenőrzési terv elkészítésére vonatkozó szabályokat **a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és a belső ellenőrzésről szóló 370/2011 (XII.31.) számú Korm. rendelet tartalmazza.**

A belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról, valamint a belsőellenőrzés működéséhez szükséges források biztosításáról, az Áht 70. § (1) bek.-ben foglaltak szerint, a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni.

A belső ellenőrzési stratégiára épülő éves belső ellenőrzési tervet, a Társulási Tanácsnak el kell fogadni és ennek költségét meg kell tervezni, a gazdálkodó szervezet 2018. évi költségvetésében.

**A belső ellenőrzési vezető által készített és a szervezetre vonatkozó, kockázatbecslés alapján került összeállításra, a most előterjesztett, 2018. évi éves ellenőrzési terv,** figyelemmel az érvényben lévő jogszabályi előírásokra, a belső ellenőrzési stratégiára és az elmúlt időszak ellenőrzési tapasztalataira is.

Az éves, elfogadott ellenőrzési terv módosítása esetén, a tervben foglaltakhoz képest lehet ellenőrzést elhagyni vagy új ellenőrzést indítani.

### **A 2018 évi belsőellenőrzési terv elkészítésének alapja**

Az államháztartásról szóló, 2011 évi CXCV tv (továbbiakban Áht) 70 §-ában és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről szóló, 370/2011 (XII.31.) számú korm. rendeletben foglaltak alapján, elvégeztük a Kiskőrösi Többcélú Társulás tevékenységét érintő kockázatbecslést, amely szerint, elkészítettük a Társulás 2018 évre vonatkozó, az alábbiakban rögzített, belsőellenőrzési munkatervét:

**A Társulás éves belső ellenőrzési tervének, a megváltozott jogszabályi körülmények mellett, igazodnia kell a Társulás belsőellenőrzési stratégiai céljaihoz is.**

Következésképpen, a jelentős bekerüléssel és támogatással megvalósuló beruházás befejezésére és az idetartozó elszámolásokra való tekintettel, **az 1. számú mellékletben foglaltak szerint,** az alábbi témacsoportokra nézve tervezzük a 2018 évi belsőellenőrzés lefolytatását:

1. Vizsgálni kell a gazdálkodásra vonatkozó, hatályos szabályzatok megfelelőségét és az alkalmazás teljességét.

2. Ellenőrizni kell az orvosi ügyeletre vonatkozó, szerződésben foglaltak érvényesülését és betartását.
3. Vizsgálni kell, hogy az ügyeletre elszámolt költségeket, mennyiben fedezi a normatív állami támogatás és milyen arányban szükséges azt, fenntartói támogatással pótolni.
4. A vagyonállomány nyilvántartására és a költségvetési előirányzatok teljesítésére vonatkozó utóellenőrzés.

Kiskőrös, 2017. december 11.

a Társulási Tanács Elnöke

Melléklet: 1 oldal táblázat

**A Kiskőrösi Többcélú Kistérségi Társulás  
Belső Ellenőrzési Munkaterve 2018 évre**

<b>Sor- szám</b>	<b>Ellenőrzött szerv</b>	<b>Ellenőrzés tárgya és célja</b>	<b>Ellenőri kapacitás (munka nap)</b>	<b>Ellenőrzés típusa</b>	<b>Az ellenőrzés ütemezése</b>	<b>Ellenőrizendő- időszak</b>
1.	<b>Kiskőrösi Többcélú Kistérségi Társulás</b>	A gazdálkodásra vonatkozó, hatályos szabályzatok megfelelőségének és az alkalmazás teljeskörűségének ellenőrzése.	20	Szabályszerűségi ellenőrzés	2018. I. negyedév	2017 év
2.	<b>Kiskőrösi Többcélú Kistérségi Társulás</b>	Az orvosi ügyeletre vonatkozó, szerződésben foglalt feltételek betartása.	15	Rendszer- ellenőrzés	2018. II. negyedév	2017 év
3.	<b>Kiskőrösi Többcélú Kistérségi Társulás</b>	Annak vizsgálata, hogy az ügyeletre elszámolt költségeket, mennyiben fedezi a normatív állami támogatás és milyen arányban szükséges azt, fenntartói támogatással pótolni.	15	Pénzügyi ellenőrzés	2018. III. negyedév	2017-2018 év
4.	<b>Kiskőrösi Többcélú Kistérségi Társulás</b>	A vagyonállomány nyilvántartására és a költségvetési előirányzatok teljesítésére vonatkozó utóellenőrzés.	10	Utóellenőrzés	2018. IV. negyedév	2017-2018 év

Kiskőrös, 2017.12.11

.....  
Társulási Tanács Elnöke

