

## TISZTELT KÉPVISELŐTESTÜLET!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban Möt.v.) 119. § (3)-(4) bekezdése szerint „a jegyző köteles – a jogszabályok alapján meghatározott – belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. A jegyző köteles gondoskodni – a belső kontrollrendszeren belül. –a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevétel.”

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 29. § (1) bekezdése minden költségvetési szerv részére kockázatelemzésen alapuló stratégiai és éves ellenőrzési terv készítését írja elő, melyet önkormányzatunk elkészített.

A Möt.v.119.§ (5) bekezdése szerint a helyi önkormányzatra vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-ig hagyja jóvá.

A 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet alapján éves ellenőrzési tervet kell készíteni, melynek az alábbiakat kell tartalmaznia:

- a) az ellenőrzési tervet megalapozó elemzéseket, különös tekintettel a kockázatelemzésre;
- b) a tervezett ellenőrzések tárgyát;
- c) az ellenőrzések célját;
- d) az ellenőrizendő időszakot;
- e) a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását;
- f) az ellenőrzések típusát és módszereit;
- g) az ellenőrzések ütemezését;
- h) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését.

Az éves ellenőrzési tervet úgy kell összeállítani, hogy szükség esetén az abban nem szereplő soron kívüli ellenőrzési feladatok is végrehajthatóak legyenek.

A belső ellenőrzési feladatokat 2013. december 31-ig Tapolca Környéki Önkormányzati Társulás látja el, tárgyalások folynak 2014. évi feladat ellátására vonatkozólag.

Kérem a belső ellenőrzési ütemtervet elfogadni szíveskedjenek.

Hegyessd, 2013. december 9.

Stark Sándor  
Polgármester

**Belső ellenőrzési terv**

**2014.**

**Hegyesd Község Önkormányzata – A pénzkezelésről szóló szabályzat ellenőrzése**

**a) az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések, különös tekintettel a kockázatelemzésre**  
Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés

**b) a tervezett ellenőrzés tárgya**  
a pénzkezelésről szóló szabályzat ellenőrzése

**c) az ellenőrzés célja**  
annak vizsgálata, hogy a szabályzat a jogszabályi rendelkezések figyelembe vételével került-e kialakításra

**d) az ellenőrizendő időszak**  
jelen helyzet

**e) a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározása**  
2 ellenőri munkanap

**f) az ellenőrzés típusa és módszerei**  
szabályszerűségi ellenőrzés

**g) az ellenőrzés ütemezése**  
július

**h) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek**  
Hegyesd Község Önkormányzata

**HEGYESD KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK**

**.../2013. (XII.18.) HATÁROZATA**

***A 2014. évi belső ellenőrzési terv elfogadásáról***

Hegyesd Község Önkormányzata Képviselő-testülete a 2014. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervet határozat melléklete szerinti tartalommal jóváhagyja.

Felelős: Takács Lászlóné jegyző

Határidő: Folyamatos

## **Előterjesztés**

**Készült:** Hegyesd község Önkormányzata Képviselő-testülete 2013. december 18-i testületi ülésére.

**Előadó:** Stark Sándor polgármester

**Előterjesztést készítette:** Takács Lászlóné jegyző