

Előterjesztés

Készült: Hegyesd község Önkormányzata Képviselő-testülete 2014. december 2-i testületi ülésére.

Tárgy: Belső ellenőrzési terv elfogadása

Előadó: Stark Sándor polgármester

Előterjesztést készítette: Takács Lászlóné jegyző

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 megbízásos jogviszony keretében Kövesiné Müller Katalin belső ellenőr látta el, javasoljuk 2015. évre is megbízni az ellenőrzési feladatok ellátásával.

Kérem a belső ellenőrzési ütemtervet elfogadni szíveskedjenek.

Hegyesd , 2014. november 17 .

Stark Sándor
Polgármester

Belső ellenőrzési terv

2015.

Hegyessd Község Önkormányzata – Készpénzforgalom ellenőrzése, alapbizonylatok, nyilvántartások ellenőrzése.

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

b) a tervezett ellenőrzés tárgya

Készpénzforgalom ellenőrzése, alapbizonylatok, nyilvántartások ellenőrzése.

c) az ellenőrzés célja

Megfelelően szabályozott-e a pénz kezelése, pénztár működése, a pénz forgalmi rendje. Megtartott-e a készpénz kezelésére, nyilvántartására és pénztári műveletek bizonylatolására vonatkozó ügyrendi és ügyviteli előírások.

d) az ellenőrizendő időszak

2015. I. félév

e) a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározása

2 ellenőri munkanap

f) az ellenőrzés típusa és módszerei

szabályszerűségi ellenőrzés

g) az ellenőrzés ütemezése

szeptember

h) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek

Hegyessd Község Önkormányzata

HEGYESSD KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK

.../2014. (XII.1.) HATÁROZATA

A 2014. évi belső ellenőrzési terv elfogadásáról

Hegyessd Község Önkormányzata Képviselő-testülete a 2015. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervet határozat melléklete szerinti tartalommal jóváhagyja.

Belső ellenőrzési feladattal megbízza Kövessiné Müller Katalin Tapolca, Fazekas utca 54.sz. alatti egyéni vállalkozót, belső ellenőrt.

Felelős: Takács Lászlóné jegyző

Határidő: Folyamatos