

**Beleg Község Önkormányzata**  
**Polgármesterétől**  
**7543 Beleg, Kossuth utca 97.**  
**Tel.: 82/385-454**  
**E-mail: [hivatal@beleg.hu](mailto:hivatal@beleg.hu)**

## **E l ő t e r j e s z t é s**

**Beleg Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2016. április 28-i ülésére**

**Tárgy:** Beszámoló az önkormányzat 2015. évi belső ellenőrzési tevékenységéről.

**Tisztelt Képviselő-testület!**

A 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet tartalmazza a költségvetési szervek belső kontrollrendszerére és belső ellenőrzésére vonatkozó szabályokat.

A kormányrendelet 21. § (1) bekezdése rögzíti, hogy a belső ellenőrzés tevékenysége kiterjed az adott szervezet minden tevékenységére, különösen a költségvetési bevételek és kiadások tervezésének, felhasználásának és elszámolásának, valamint az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásnak a vizsgálatára.

**A belső ellenőrzés bizonyosságot adó tevékenysége körében ellátandó feladata:**

a) elemezni, vizsgálni és értékelni a belső kontrollrendszerek kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését, valamint működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét;

b) elemezni, vizsgálni a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megóvását és gyarapítását, valamint az elszámolások megfelelését, a beszámolók valódiságát;

c) a vizsgált folyamatokkal kapcsolatban megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat megfogalmazni a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, a szabálytalanságok megelőzése, illetve feltárása érdekében, valamint a költségvetési szerv működése eredményességének növelése és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében;

d) nyilvántartani és nyomon követni a belső ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedéseket.

**A bizonyosságot adó tevékenységet az alábbi ellenőrzési típusok szerint kell ellátni:**

a) a szabályszerűségi ellenőrzés arra irányul, hogy az adott szervezet vagy szervezeti egység működése, illetve tevékenysége megfelelően szabályozott-e, és érvényesülnek-e a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok és vezetői rendelkezések előírásai;

b) a pénzügyi ellenőrzés célja az adott szervezet, program vagy feladat pénzügyi elszámolásainak, valamint az ezek alapjául szolgáló számviteli nyilvántartások ellenőrzése;

c) a rendszerellenőrzés keretében az egyes rendszerek kialakításának, illetve működésének átfogó vizsgálatát kell elvégezni;

d) a teljesítmény-ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy az adott szervezet által végzett tevékenységek, programok egy jól körülhatárolható területén a működés, illetve a forrásfelhasználás gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen valósul-e meg;

e) az informatikai ellenőrzés a költségvetési szervnél működő informatikai rendszerek megfelelőségére, megbízhatóságára, biztonságára, valamint a rendszerben tárolt adatok teljességére, megfelelőségére, szabályosságára és védelmére irányul.

Helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető a tárgyévvel vonatkozó éves ellenőrzési tervét megküldi a jegyző részére a tárgyévvel megelőző év november 30-ig. Társulás esetén a belső ellenőrzés vezető a tárgyévvel vonatkozó éves ellenőrzési tervét megküldi a létrehozott költségvetési szerv vezetője és a társulási tanács elnöke részére.

Helyi önkormányzati költségvetési szervek esetében az éves ellenőrzési tervet a képviselő testület a tárgyévvel megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.

Helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési jelentést megküldi a polgármesternek, a jegyzőnek a tárgyévvel követő év február 15-ig.

A polgármester a tárgyévvel vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, a tárgyévvel követően, a zárszámadási rendeltetéssel egyidejűleg a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

Beleg Község Önkormányzat belső ellenőrzése 2015. évben külső erőforrás bevonásával valósult meg. A belső ellenőrzési feladatokat az önkormányzattal kötött szerződés alapján az I-Audit Pénzügyi Ellenőrző és Tanácsadó Kft. látta el. A 2015. évi belső ellenőrzési munkaterv összesen 5 vizsgálatot tartalmazott az alábbiak szerint:

- Segesd esetében 2 pénzügyi ellenőrzés és 1 szabályszerűségi ellenőrzés
- Ötvöskónyi esetében 1 szabályszerűségi ellenőrzés
- Beleg esetében 1 szabályszerűségi ellenőrzés.

Beleg Község Önkormányzatánál a szabályozottság vizsgálata esetében cél annak megállapítása volt, hogy az önkormányzat működése, tevékenysége megfelelően szabályozott-e, a szabályzatok követik-e a jogszabályi változásokat. **A megállapításokról szóló jelentést az előterjesztéshez mellékelem.**

Az ellenőrzési jelentésben rögzített megállapításokat, javaslatokat az ellenőrzött szervezetek elfogadták.

Önállóan végzett belső ellenőrzés 2015-ben nem volt.

**Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok** megfogalmazásakor fontosnak tartanánk, hogy az önkormányzatok rendszeresen tájékoztatást kapjanak a gazdálkodást érintő fontosabb jogszabályváltozásokról, az előforduló hibákról, hiányosságokról.

**Határozati javaslat:**

Beleg Község Önkormányzata Képviselő-testületének/2016. (IV. 28.) önkormányzati határozata a belső ellenőrzési tevékenységről.

1./ A képviselő-testület a2015. évi belső ellenőrzésről szóló beszámolót az előterjesztés szerint elfogadja.

2./ A testület a Segesdi Közös Önkormányzati Hivatal 2015. évi összefoglaló ellenőrzési jelentését az előterjesztés szerint jóváhagyja.

Határidő: értelem szerint

Felelős: Tamás Csaba polgármester

Beleg, 2016. április 20.

Tamás Csaba  
polgármester