

**Beleg Község Önkormányzata Polgármesterétől**  
**7543 Beleg, Kossuth utca 97. Tel.: 82/385-454**  
**Fax: 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**

**2019. november 25.-i ülésére**

**Tárgy:** Az önkormányzat 2020. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyása.

**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 megővését és gyarapítását, valamint az elszámolások megfelelését, a beszámolók valóságát;
- 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.

A képviselő-testület által jóváhagyott 2019. évi belső ellenőrzés terv az önkormányzat 2018. évi leltározásának szabályszerűségének vizsgálatát határozta meg. A vizsgálat 2019. szeptember hónapban az I-Audit Pénzügyi Ellenőrző és Tanácsadó Kft. által megtörtént. A belső ellenőri jelentés alapján tett megállapítások pótlása folyamatban van.

Az I-Audit Kft. megküldte az önkormányzat **2020. évi belső ellenőrzési tervét**. A terv szerint az ellenőrzés annak megállapítására irányul, hogy az önkormányzat 2019. évi zárszámadási rendelettervezete a jogszabályi előírásoknak megfelelően készült-e.

A belső ellenőrzéssel javaslom megbízni az I-Audit Pénzügyi Ellenőrző és Tanácsadó Kft-t.

Javasolom, hogy a képviselő-testület 2020. évre a 2019. évi zárszámadás pénzügyi-szabályszerűségének szabályszerűségének vizsgálatát határozza meg. A megállapodás megkötésére hatalmazza fel a polgármestert.

### **Határozati javaslat:**

#### Beleg Község Önkormányzata Képviselő-testületének /2019. (XI. ....) önkormányzati határozata a belső ellenőrzésről.

1./ Beleg Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdése alapján a 2020. évi belső ellenőrzés keretében a 2019. évi zárszámadás pénzügyi szabályszerűségének vizsgálatát határozza meg.

2./ A képviselő-testület a belső ellenőrzési feladatok ellátásával az I-Audit Pénzügyi és Tanácsadó Kft.-t (székhelye: 7400 Kaposvár, Aranyhárs utca 12., képviseli: Szita László ügyvezető, reg.szám: 5115389) bízta meg.

3./ A képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert a megbízási szerződés megkötésére és aláírására.

Határidő: értelem szerint

Felelős: Vámosi Róbertné polgármester

Beleg, 2019. november 20.

Vámosi Róbertné  
polgármester