

## Előterjesztés

Tárgy: 2011. évi belső ellenőrzési terv elfogadása

Tisztelt Képviselő-testület !

Az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII.törvény szerint a belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje. A jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint a gazdaságosságot ( egy adott tevékenység ellátásához felhasznált erőforrások költségének optimalizálása a megfelelő minőség biztosítása mellett), hatékonyágot (költséghatékonyság elemzésekor a belső ellenőr az eredményeket a költségek függvényében értékeli, míg munkahatékonyság vizsgálatokor a befektetett munkával, illetve az alkalmazott létszámmal összefüggésben) és eredményességet(egy adott tevékenység céljai megvalósításának mértéke, a tevékenység szándékolt és tényleges hatása közötti kapcsolat) vizsgálva a belső ellenőrzés megállapításokat és ajánlásokat fogalmaz meg a költségvetési szerv vezetője részére.

A helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 92.§(6) bekezdése szerint a helyi önkormányzatra vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet a képviselő-testület hagyja jóvá.

Önkormányzatunk esetében a belső ellenőrzést a Szekszárd és Térsége Többcélú Kistérségi Társulás külső szolgáltatóval végzi.

A társulásban lévő önkormányzatok előzetes igényeinek felmérése alapján készült el a mellékelt ellenőrzési program.

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003(XI.26) Korm. rendelet 21.§.(2) bekezdés szerint az éves ellenőrzési tervnek kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon kell alapulnia.

A kockázati tényezők tekintetében kiemelt ellenőrzési szempontnak lehet tekinteni a belső szabályozottság megfeleléseit, szabálytalan és indokolatlan elszámolásban rejlő kockázatokat, a FEUVE rendszer szabályozott, hatékony működését és ez alapján a költségvetési szervek, szervezeti egységek gazdálkodási, pénzgazdálkodási folyamatait. Így az egyik vizsgálandó terület a szabályzatok átvilágítása lenne. A másik pedig a bank és pénztár számlák alaki, tartalmi követelményeinek, utalványozás, érvényesítés, ellenjegyzés, szigorú számadású nyilvántartás ellenőrzése, tekintettel a jogszabályi változásokra.

A kistérség által készített mellékelt tervben mindkét terület szerepel.  
Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a határozati javaslatban szereplő  
2011. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervet fogadja el.

Tengelic 2010. november 17.

Gáncs István sk.  
polgármester

#### Határozati javaslat

Tengelic Községi Önkormányzat Képviselő-testülete az önkormányzat 2010. évi  
belső ellenőrzési tervét elfogadja a mellékletben foglaltak szerint.

Határidő: 2011. december 31.

Felelős: polgármester