

## Előterjesztés

Tárgy: Javaslat a 2014. évi belső ellenőrzési terv jóváhagyására

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv. (Áht.) 70. § (1) bekezdése szerint a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni, emellett köteles a belső ellenőrzés működéséhez szükséges forrásokat biztosítani.

Az éves ellenőrzési terv elkészítésére vonatkozó szabályokat a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Ber.) tartalmazza.

A belső ellenőrzési vezető feladata, hogy stratégiai ellenőrzési tervet és kockázatelemzés alapján éves ellenőrzési tervet készítsen. A tervnek a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia.

A kockázatelemzésre vonatkozó feladatok a Belső ellenőrzési kézikönyvben meghatározott szabályok szerint kerültek végrehajtásra.

Az éves ellenőrzési tervjavaslat tartalmazza a következőket:

- a tervezett ellenőrzések tárgyát,
- az ellenőrzések célját,
- az ellenőrzendő időszakot,
- az ellenőrzések típusát és módszereit,

2013. évben önkormányzatunk belső ellenőrzését az Alisca Comp Kft képviselőjében Dr. Kádár Andrásné végezte.

Az Alisca Comp Kft. munkájával kapcsolatban több éves tapasztalatunk van, eszerint a belső ellenőrzést végző szakember rendkívül felkészült, az ellenőrzési tevékenység mellett egész évben tanácsadási tevékenységgel is segítette munkánkat.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztésben foglaltakat megtárgyalni, és a 2014. évi belső ellenőrzési tervre tett javaslatot elfogadni szíveskedjenek.

Tengelic 2014. december 12.

Tolnai Lászlóné  
jegyző

### Határozati javaslat

1. Tengelic Község Önkormányzatának Képviselő-testülete – jelen határozat mellékletét képező – 2014. évi belső ellenőrzési tervet elfogadja.
2. A képviselő-testület felkéri a jegyzőt a határozatnak a belső ellenőrzést végző Alisca Comp Kft részére történő megküldésére.
3. A képviselő-testület felkéri a polgármestert, hogy a belső ellenőrzés elvégzéséhez szükséges fedezetre az önkormányzat 2014. évi költségvetésében tegyen javaslatot.

Felelős: jegyző

Határidő: 2014. december 31.

## Melléklet

Ellenőrzés tárgya: étkezési térítési díjak

Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a térítési díjak megállapítása, beszedése, nyilvántartása, elszámolása a jogszabályok előírásainak, a belső szabályzatoknak megfelelően történik-e.

Ellenőrizendő időszak: 2013. év

Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés.

Ellenőrzés módszere: dokumentum ellenőrzés, a nyilvántartások és ezek alapjául szolgáló számviteli bizonylatok ellenőrzése.