

## Tisztelt Képviselő-testület!

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119.§ rendelkezései a következőket tartalmazzák:

„(3) A jegyző köteles - a jogszabályok alapján meghatározott - belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

(4) 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 figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

(5) A helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.

(6) A helyi önkormányzat és költségvetési szervei belső ellenőrzésére vonatkozó részletes szabályokat jogszabály tartalmazza”

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet szerint:

„8. § (1) A költségvetési szerv vezetője köteles a szervezeten belül kontrolltevékenységeket kialakítani, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez.

(2) A kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan biztosítani kell a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést (FEUVE), különösen az alábbiak vonatkozásában:

a) a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítése (ideértve a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések, a támogatásokkal való elszámolás, a szabálytalanság miatti visszafizettetések dokumentumait is),

b) a pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága,

c) a költségvetési gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzés, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése,

d) a gazdasági események elszámolása (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetés és beszámolás) kontrollja.

(3) Az (2) bekezdés a), c) és d) pontjában felsorolt tevékenységek feladatköri elkülönítését biztosítani kell.”

A 2015. évi ellenőrzési terv tartalmát első sorban a jogszabályi kötelezettségek, a korábbi ellenőrzések tapasztalatai, valamint a működést veszélyeztető kockázatok csökkentésének kötelezettsége határozza meg.

A helyi önkormányzati választásokat követően el kell készíteni a képviselő-testületeknek a következő öt évre vonatkozó **gazdasági programokat**, meg kell határozni a **belső ellenőrzési stratégiákat**.

Bakonypölöske, Ganna, Döbrönte Községek Önkormányzatai a Pápakörnyéki Önkormányzatok Feladatellátó Társulása útján látják el a belső ellenőrzés feladataikat.

### 2015. évre javasolt ellenőrzési terv:

Költségvetési szervek	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrizendő időszak	Ellenőrzés módszere	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
Ganna Község Önkormányzata	2014. évben végzett belső ellenőrzési jelentésben felsorolt hiányosságok megszüntetésének utóvizsgálata: Gazdálkodási szabályzatok tartalmazzák-e a szervezeti, jogszabályi és személyi	2015. év	Dokumentumok és nyilvántartások szűrőpróbaszerű vizsgálata Folyamatok és rendszer működésének vizsgálata	Szabályszerűségi és megbízhatósági ellenőrzés	2015. november

	<p>változásokat .</p> <p>Megtörténik-e a szakmai teljesítés igazolás minden alapbizonylat esetében.</p> <p>A zárszámadási rendelet tartalmazza-e a jogszabályokban előírt kötelező mellékleteket.</p> <p>Nagyértékű kifizetéseknél minden esetben van-e írásbeli kötelezettségvállalás.</p> <p>Megtörtént-e az adókövetelések felülvizsgálata a jelentős lejárt tartozások miatt.</p>				
--	---	--	--	--	--

Kérem a Tisztelt Képviselőket, hogy mondják el véleményeiket, tegyék meg javaslatukat az ellenőrizendő tárgyra vonatkozóan, hozzanak döntést az ellenőrzési terv elfogadásáról.

Ganna, 2015. január 7.



Bóka Istvánné  
jegyző