

**ELŐTERJESZTÉS**  
**a Képviselő-testület 2017.november 23-ai nyilvános ülésére**

**Tárgy: Javaslat az önkormányzat 2018. évi belsőellenőrzési tervének előkészítésére**

**Előterjesztő:** Kósa Erzsébet Anikó jegyző

**Ügyiratszám:** G/...../2017.

**Tisztelt Képviselő-testület!**

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (Bkr.) alapján a belső ellenőrzési feladat ellátása kötelező. A 15. § szerint a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni, emellett köteles a belső ellenőrzés működéséhez szükséges forrásokat biztosítani.

A Bkr. 19. §-a alapján a költségvetési szerv vezetője köteles biztosítani a belső ellenőrök funkcionális függetlenségét, különösen az alábbiak tekintetében:

- az éves ellenőrzési terv kidolgozása, kockázatelemzési módszerek alapján és soron kívüli ellenőrzések figyelembevételével;
- az ellenőrzési program elkészítése és végrehajtása;
- az ellenőrzési módszerek kiválasztása;
- következtetések és ajánlások kidolgozása, ellenőrzési jelentés elkészítése;
- a belső ellenőr bizonyosságot adó ellenőrzési és a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közétett belső ellenőrzési standardokkal összhangban lévő tanácsadási tevékenységen kívül más tevékenység végrehajtásába nem vonható be.

A Bkr. 32. § (3) bekezdése alapján helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési tervét megküldi a jegyző, illetve főjegyző részére a tárgyévet megelőző év november 30-ig. Az éves ellenőrzési terv képviselő-testületi jóváhagyásának határideje a Bkr. 32. § (4) bekezdése alapján tárgyévet megelőző év december 31. napja.

A fentiek alapján a 2018. évi belsőellenőrzési tervet az előterjesztés mellékleteként terjesztem elő jóváhagyásra.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést, valamint az előkészített belsőellenőrzési tervet megvitatni, észrevételeivel kiegészíteni, és a határozati javaslatot elfogadni szíveskedjen.

Gomba, 2017. november 14.

Tisztelettel:

Kósa Erzsébet Anikó  
jegyző

## **Határozati javaslat**

...../2017. (XI. 23.) képviselő-testületi határozat

Gomba Község Önkormányzatának képviselő-testület megtárgyalta a 2018. évi belsőellenőrzési terv előkészítésére vonatkozó javaslatot és az alábbi határozatot hozta:

1. A Képviselő-testület a 2018. évi belsőellenőrzési tervet a határozat melléklete szerint hagyja jóvá.
2. A Képviselő-testület felkéri a polgármestert, hogy a belsőellenőrzés lefolytatásához szükséges fedezet 2018. évi költségvetésben történő biztosításáról gondoskodjon.

Határidő: értelemszerűen

Felelős: Lehota Vilmos polgármester

## Gomba Község Önkormányzata 2018. éves ellenőrzési terve

Sor-szám	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés célja, tárgya, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa, módszerei (**)	Az ellenőrzés tervezett ütemezése (***)	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap) (****)
1	<b>GTÜ Közhasznú Nonprofit Kft.</b>	<p><b>Célja:</b> annak megállapítása, hogy a konyha ételmezési tevékenységének, működésének, gazdálkodásának 2017. évi ellenőrzését követően készült intézkedési tervben foglaltak határidőre végrehajtásra kerültek-e</p> <p><b>Tárgya:</b> a konyha ételmezési tevékenységének, működésének, gazdálkodásának tárgyában 2017. évben végzett vizsgálat utóellenőrzése</p> <p><b>Időszak:</b> 2018. év, jelen helyzet, illetve intézkedési tervben foglalt határidők szerint</p>	<p>- A vonatkozó jogszabályok be nem tartásában rejlő kockázatok</p> <p>- Hibák, hiányosságok halmozódása</p>	<p><b>Típusa:</b> Szabályszerűségi ellenőrzés</p> <p><b>Módszerei:</b> az intézkedési tervben foglaltak tételes ellenőrzése</p> <p>Interjúkészítés</p>	<p>2018. július</p> <p>Jelentés: 2018. augusztus 31.</p>	<p>8 belső ellenőri nap</p>

\* Csatolt alátámasztó dokumentumok: az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések, különösen a kockázatelemzés dokumentumai.

\*\* A 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet alapján.

\*\*\* Az ellenőrzések időtartama és az ellenőrzési jelentések elkészítésének határideje.

\*\*\*\* Az ellenőrzésekhez rendelt becsült ellenőrzési erőforrások: becsült időszükséglet és emberi erőforrás.

*Tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitás:* megbízó igényei szerint

*Soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitás:* megbízó igényei szerint

*Képzésekre tervezett kapacitás:* külső szolgáltató esetén a belső ellenőrzést végzők képzései önerőből folyamatosan biztosítottak

*Egyéb tevékenység pl. a belső ellenőrzési vezető nem ellenőrzési feladatai, teljesítményértékelés, önértékelés, éves ellenőrzési jelentés elkészítése, egyéb adminisztratív feladatok:* 4 ellenőri nap

Dátum: 2017. november 6.

Készítette:

Lisztes-Tóth Linda  
Belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Kósa Erzsébet Anikó  
Jegyző