



**DÖRGICSE KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA**  
**P O L G Á R M E S T E R T Ö L**  
**8244 Dörgicse, Fő utca 16. - Telefon és fax: 87/444-321**  
**E-mail: polgarmester@dorgicse.hu**

---

Szám: 301/451/2017.

**E l ő t e r j e s z t é s**

**Dörgicse Község Önkormányzat Képviselő-testületének**  
**2017. december 05.-i rendkívüli testületi ülésére**

**Tárgy:** 2018. évi belső ellenőrzési terv  
**Előterjesztő:** Soltész Attila osztályvezető  
**Előkészítette:** Pethő-Molnár Éva belső ellenőr

**Tisztelt Képviselő-testület!**

A belső ellenőrzés az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 70. §, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben szabályozott tevékenység.

A költségvetési szervek belső ellenőrzési rendszert kötelesek működtetni abból a célból, hogy a szervezet vezetője számára biztonságot nyújtsanak az általa kiépített és működtetett pénzügyi irányítás és kontroll rendszerek felelősségét illetően.

*A belső kontrollrendszer keretén belül működő belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje. A belső ellenőrzés az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási, belső kontroll és ellenőrzési eljárásainak hatékonyságát.*

*A jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség követelményének való megfelelést vizsgálva a belső ellenőrzés megállapításokat és ajánlásokat fogalmaz meg a költségvetési szerv vezetője részére.*

*A költségvetési bevételek és kiadások tervezésének, felhasználásának és elszámolásának, valamint az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásnak a vizsgálata a belső ellenőrzés tárgyát képezi.*

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.) 119.§ (5) bekezdése szerint: a helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 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. Társulás esetén a belső ellenőrzési vezető a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési tervét megküldi a létrehozott költségvetési szerv vezetője és a társulási tanács elnöke részére.*

(4) *Helyi önkormányzati költségvetési szervek esetében az éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.*

Pethő-Molnár Éva belső ellenőr megküldte javaslatát a Balatonfüredi Közös Önkormányzati Hivatal illetékességi területéhez tartozó önkormányzatokra vonatkozóan:

**1. Kötelezettségvállalások dokumentáltsága és azok nyilvántartása (vizsgált időszak: 2017. év)**

**2. 2017. évi ellenőrzés megállapításaira tett intézkedések utóellenőrzése (vizsgált időszak: 2018. I. félév)**

A Balatonfüredi Többcélú Társulás Társulási Tanácsa (továbbiakban: Társulás) és jogelődje a társulás önkormányzatainál, illetve azok intézményeinél a belső ellenőrzési feladatok ellátását 2004. június 25-től biztosítja. A Társulás és az Önkormányzatok között létrejött megállapodás szerint a feladatot a Társulás látja el a Balatonfüredi Közös Önkormányzati Hivatalban alkalmazásban álló köztisztviselővel.

Az érvényben levő stratégiai tervvel összhangban a 2018. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervet az előterjesztett vizsgálati témakörrel javaslom elfogadásra.

Kérem, szíveskedjenek a határozati javaslatot elfogadni.

Dörgicse, 2017. november 30.

dr. Tárnoki Richárd  
címzetes főjegyző megbízásából:

Soltész Attila  
kirendeltség-irányító osztályvezető

**Határozati javaslat:**  
**...../2017. (.....) határozat**

Dörgicse Község Önkormányzata Képviselő-testülete a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.) 119.§ (5) bekezdésében meghatározott feladatkörében eljárva a 2018. évi belső ellenőrzési tervet a következő tartalommal hagyja jóvá:

**1. Kötelezettségvállalások dokumentáltsága és azok nyilvántartása  
(vizsgált időszak: 2017. év)**

**2. 2017. évi ellenőrzés megállapításaira tett intézkedések utóellenőrzése  
(vizsgált időszak: 2018. I. félév)**

Megbízta a jegyzőt, hogy a következő ellenőrzési periódusra vonatkozóan a belső ellenőrzési tervet a belső ellenőrrel együttműködve terjessze elő.

Határidő: 2017. december 15.  
Felelős: jegyző