



**ELŐTERJESZTÉS**  
**DÉDESTAPOLCSÁNY KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT**  
**KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK**  
2015. DECEMBER 15-EI  
MUNKATERV SZERINTI RENDES ÜLÉSÉRE.

IKT. SZ: 2.276-2/2015/D.  
SZÁMA: 1 DB

MELLÉKLETEK

**I. NAPIREND**

Tárgy: Az Önkormányzat 2016. évre vonatkozó belső ellenőrzési terve

**Előterjesztő:** Lukács László  
polgármester

**A döntés formája:**  
határozat

**Előterjesztést  
készítette:** Turócziné Fazekas Magdolna  
aljegyző

**Melléklet:** határozati javaslat

**Szavazás módja:**  
Egyszerű  
többség

---

**Tisztelt Képviselő-testület!**

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 119. § (3)-(4) bekezdései szerint „a jegyző köteles – a jogszabályok alapján meghatározott – belső kontrollrendszer működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. 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.”

A Mötv. 119. § (5) bekezdése szerint a helyi önkormányzatra vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet a Képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.

A 2016. évi éves ellenőrzési terv javaslata a jogszabályban meghatározott szerkezetben, tartalommal készült. Az ellenőrzési tervnek tartalmaznia kell az ellenőrzések tárgyát, célját, az ellenőrzött időszakot, az ellenőrzés típusát, ütemezését és az ellenőrzött intézmény megnevezését.

Az ellenőrzés ütemezésénél figyelembe kell venni a társulásban közreműködő belső ellenőrök kapacitását, akik ellenőrzési feladataikat több településen végzik.

Az ellenőrzési jelentésekre készített intézkedési tervek végrehajtásáról utóellenőrzés keretében kell gondoskodni, az ellenőrzési feladat részét képezi a korábbi jelentések alapján tett intézkedések végrehajtásának ellenőrzése.

**Tisztelt Képviselő-testület!**

Kérem, szíveskedjenek az előterjesztést megvitatni, és az ellenőrzési tervet elfogadni.

Dédestapolcsány, 2015. december 7.

Lukács László sk.

Polgármester

**HATÁROZATI JAVASLAT**

Dédestapolcsány Község Önkormányzat Képviselő-testületének  
...../2015. (XII. 15.) határozata  
az Önkormányzat 2016. évre vonatkozó belső ellenőrzési terve elfogadásáról

Dédestapolcsány Község Önkormányzat Képviselő-testülete a tárggyal kapcsolatos előterjesztést megtárgyalta és úgy határoz, hogy az Önkormányzat 2016. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervét a határozat mellékletében foglaltak szerint elfogadja.

Felelős: Jegyző

Határidő: folyamatos

**Dédestapolcsány Község Önkormányzatának  
2016. évi ellenőrzési terve**

Az ellenőrzés tárgya, címe:	<b>A helyi adók beszédésének, behajtásának gyakorlata</b>
Az ellenőrzés célja:	Annak vizsgálata, hogy a helyi adók kivetésének és kezelésének gyakorlata megfelelő-e. A vizsgálat célja az esetleges hátralékok feltárása, az adózási morál javítása, a hátralékok behajtására tett intézkedések, azok hatékonyságának vizsgálata, egyéb behajtási lehetőségek feltárása.
Ellenőrzött szervezeti egység:	Önkormányzati adóhatóság Dédestapolcsány
Az ellenőrizendő időszak:	2016. év
Az ellenőrzés típusa:	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló helyszíni ellenőrzés, alapbizonylatok számszaki vizsgálata, interjú.

Az ellenőrzés ütemezése	A belső ellenőrzési vezetővel történt egyeztetésnek megfelelően
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	szükség szerint

Az ellenőrzés tárgya, címe:	<b>Házipénztári forgalom vizsgálata</b>
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy az Önkormányzat házipénztárában a pénzeszközöket a jogszabályi előírásokkal és a belső szabályozással összhangban kezelik-e.
Ellenőrzött szervezeti egység:	Dédestapolcsány Község Önkormányzata
Az ellenőrizendő időszak:	2016. év
Az ellenőrzés típusa:	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Helyszíni ellenőrzés. Dokumentumok, szabályzatok , nyilvántartások vizsgálata, készpénzállomány ellenőrzés.
Az ellenőrzés ütemezése	A belső ellenőrzési vezetővel történt egyeztetésnek megfelelően
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	szükség szerint