



## **ABÁDSZALÓK VÁROS POLGÁRMESTERÉTŐL**

5241 Abádszalók, Deák F. út 12.

Tel.: 59/535-118

E-mail: [polgarmester@abadszalok.hu](mailto:polgarmester@abadszalok.hu)

### **E L Ő T E R J E S Z T É S**

#### **Abádszalók Város Képviselő-testületének 2018. november 29-én tartandó ülésére Belső ellenőrzési kézikönyv jóváhagyásáról**

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvénynek (a továbbiakban: Áht.), valamint a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendeletnek (a továbbiakban: Bkr.) megfelelően a helyi önkormányzatok és az általuk irányított költségvetési szervek, mint a közpénzek felhasználásában résztvevő költségvetési szervezetek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni.

Az Abádszalók Város Önkormányzata a Költségvetési Ellenőr Kft.-t bízta meg a belső ellenőrzési feladatok ellátására.

A belső ellenőrzési kézikönyv az Abádszalóki Közös Önkormányzati Hivatal és az azt létrehozó önkormányzatokra, valamint az önkormányzatok felügyelete alá tartozó költségvetési intézmények belső ellenőrzésére terjed ki, amelynek hatálya érvényes a kézikönyv jóváhagyásának időpontjától.

A belső ellenőrzési kézikönyv célja, hogy a szervezetnél tevékenységet folytató belső ellenőrök a mindennapi munkájuk során egységes eljárásrend és iratminták mentén végezzék tevékenységüket. A belső ellenőrzési kézikönyv 1 példánya jóváhagyását követően az Abádszalóki Közös Önkormányzati Hivatal iratkezelési szabályzata szerint iktatásra kerül, 1 példánya a külső szolgáltatóhoz kerül. Az ellenőrzési feladatokban közreműködő -külső szolgáltató által kijelölt – ellenőrök kézikönyvhöz való hozzáférését a külső szolgáltató biztosítja.

A belső ellenőrzési kézikönyvet legalább kettő évenként felül kell vizsgálni. Kettő évnél gyakoribb felülvizsgálatra akkor kerül sor, ha azt a jogszabályok kötelezővé teszik. Az ellenőrzési kézikönyv kisebb mértékű módosítására (kettő éven belül) függelékben történő kiegészítéssel vagy pontosítással kerülhet sor.

A belső ellenőrzési kézikönyv tartalmazza:

- a bizonyosságot adó és a tanácsadó tevékenységre vonatkozó eljárási szabályokat;
- a belső ellenőrzés hatáskörét, feladatait és céljait meghatározó belső ellenőrzési alapszabályt;
- a tervezés megalapozásához alkalmazott kockázatelemzési módszertan leírását;
- az ellenőrzési dokumentumok formai követelményeit, az alkalmazott iratmintákat;
- az ellenőrzési megállapítások hasznosításának nyomon követését;
- az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság feltárása esetén alkalmazandó eljárást.

A fentiek alapján kérem a határozati javaslat megvitatását és elfogadását!


**...../2018. (XI.29.) számú képviselő-testületi h a t á r o z a t a  
Belső ellenőrzési kézikönyv jóváhagyásáról**

Abádszalók Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a határozat mellékletét képező belső ellenőrzési kézikönyvet jóváhagyja.

Határozatról értesülnek:

1. Abádszalók Város Polgármestere
2. Abádszalók Város Jegyzője
3. Képviselő-testület
4. Önkormányzati Hivatal Pénzügyi Iroda
5. Költségvetési Ellenőr Kft.
6. Irattár

Abádszalók, 2018. november 16.

  
Balogh Gyula  
polgármester