**ELŐTERJESZTÉS**

**Körmend város Önkormányzata Képviselő-testülete 2015. március 26-i ülésére**

**Tárgy:** 2015. évi belső ellenőrzési terv

Tisztelt Képviselő-testület!

A belső ellenőrzési feladatok ellátása külső vállalkozással történő szerződés alapján történik.

A belső ellenőrzési feladat kiterjed az önkormányzatra és intézményeire, továbbá a társulások által fenntartott intézményekre is, tekintettel arra, hogy a Körmendi Közös Önkormányzati Hivatal látja el a gazdálkodási, könyvvezetési, beszámolási feladatokat.

A 2015. évi belső ellenőrzési feladatok meghatározásakor figyelembe kell venni a vagyongazdálkodás fontosságát, a számviteli szabályokban bekövetkezett változásokat, valamint a racionális gazdálkodás szempontjait.

A 2015. évi belső ellenőrzési terv vonatkozásában az alábbi javaslatot tesszük a képviselő-testületnek:

1. 2014. évi költségvetési támogatások elszámolása a 2014. évi költségvetési beszámolóban, tekintettel az intézmények adatszolgáltatásai alapján.
2. A 2014. évi beszámolót alátámasztó leltárak ellenőrzése az önkormányzat és a társulások minden költségvetési szerv esetében.
3. A pénzügyi és gazdálkodási szabályzatok aktualizálásának vizsgálata a jelentős jogszabályi változásokra tekintettel.
4. A vagyonnal való gazdálkodás ellenőrzése a főkönyvi és analitikus nyilvántartás, valamint a vagyonkataszteri nyilvántartás alapján.
5. A követelések és kötelezettségek alakulásának vizsgálata a 2014. évi gazdálkodás tükrében.

**HATÁROZATI JAVASLAT**

Körmend város Önkormányzata Képviselő-testülete a 2015. évi belső ellenőrzési tervében a következő feladatokat határozza meg:

1. 2014. évi költségvetési támogatások elszámolása a 2014. évi költségvetési beszámolóban, tekintettel az intézmények adatszolgáltatásai alapján.

Határidő: 2015. április 15.

1. A 2014. évi beszámolót alátámasztó leltárak ellenőrzése az önkormányzat és a társulások minden költségvetési szerv esetében.

Határidő: 2015. április 30.

1. A pénzügyi és gazdálkodási szabályzatok aktualizálásának vizsgálata a jelentős jogszabályi változásokra tekintettel.

Határidő: 2015. szeptember 30.

1. A vagyonnal való gazdálkodás ellenőrzése a főkönyvi és analitikus nyilvántartás, valamint a vagyonkataszteri nyilvántartás alapján.

Határidő: 2015. október 31.

1. A követelések és kötelezettségek alakulásának vizsgálata a 2014. évi gazdálkodás tükrében.

Határidő: 2015. augusztus 31.

Felelős: polgármester a szerződés megkötésére és az ellenőrzési program közlésére.

Határidő: 2015. március 30

Körmend, 2015. március 18.

**Bebes István**

**polgármester**