

**Balajt Község Önkormányzata Képviselő-testületének  
4/2014.(II.27.) önkormányzati rendelete**

**Balajt Község Önkormányzata Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló  
5/2013.(VI.27.) önkormányzati rendeletének módosításáról**

Balajt Község Önkormányzata Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés d) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

1. § A rendelet 56. § - a az alábbiakkal egészül ki:

(2) A belső ellenőrzés feladatai: a belső ellenőrzés tevékenysége kiterjed az adott szervezet minden tevékenységére, különösen a költségvetési bevételek és kiadások tervezésének, felhasználásának és elszámolásának, valamint az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásának vizsgálatára.

(3) A belső ellenőrzés bizonyosságot adó tevékenysége körében ellátandó feladatok:

- a) belső kontrollrendszerek kiépítésének, működésének értékelése, elemzése vizsgálata, (jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelés)
- b) belső kontrollrendszer gazdaságosságának, hatékonyságának, eredményességének vizsgálata
- c) erőforrásokkal való gazdálkodás elemzése, vizsgálata
- d) vagyon megóvásának és gyarapításának vizsgálata,
- e) elszámolások megfelelőségének vizsgálata,
- f) a beszámolók valódiságának vizsgálata
- g) a vizsgált folyamatokkal kapcsolatban megállapítások, következtetések megfogalmazása
- h) javaslattétel a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, a szabálytalanságok megelőzése, illetve feltárása érdekében
- i) javaslat megfogalmazása a működés eredményességének növelése és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében
- j) belső ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedések nyilvántartása, nyomon követése

A bizonyosságot adó tevékenységet az alábbi ellenőrzési típusok szerint kell ellátni:

- a) szabályszerűségi ellenőrzés: az adott szervezet vagy szervezeti egység működése, illetve tevékenysége megfelelően szabályozott-e, és érvényesülnek-e a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok és vezetői rendelkezések előírásai;
- b) pénzügyi ellenőrzés: pénzügyi elszámolások, számviteli nyilvántartások ellenőrzése;
- c) rendszerellenőrzés: egyes rendszerek kialakításának, működésének átfogó vizsgálata;
- d) teljesítmény-ellenőrzés: a működés, illetve a forrásfelhasználás gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen valósul-e meg;
- e) informatikai ellenőrzés: informatikai rendszerek megfelelőségének, biztonságának, valamint abban tárolt adatok teljességének, megfelelőségének, szabályosságának, védelmének vizsgálata

(4) A tanácsadó tevékenység körében ellátható feladatok:

- a) megoldási lehetőségek elemzése, értékelése, vizsgálata, kockázatok becslése
- b) ésszerűbb és hatékonyabb gazdálkodásra irányuló tanácsadás;
- c) közreműködés a kockázatkezelési és szabálytalanságkezelési rendszerek és a teljesítménymenedzsment rendszer kialakításában, folyamatos továbbfejlesztésében
- d) tanácsadás a szervezeti struktúrák racionalizálásában, a változásmenedzsment területén;
- e) konzultáció és tanácsadás a szervezeti stratégia elkészítésében;
- f) javaslattétel a működés eredményességének növelése és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében, a belső szabályzatok tartalmát, szerkezetét illetően.

(5) Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.  
Kihirdetéséről a helyben szokásos módon a jegyző gondoskodik.

Balajt, 2014. február 27.

**Szabó Zoltán**  
polgármester

**Dr. Kernóczi Zsuzsanna**  
jegyző

**Kihirdetési záradék:**

A rendelet kihirdetésének napja: 2014. február 27.

**Dr. Kernóczi Zsuzsanna**  
jegyző