

**EPLÉNY KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT  
POLGÁRMESTERE**

**VESZPRÉM MEGYEI JOGÚ VÁROS, EPLÉNY KÖZSÉGI  
ÖNKORMÁNYZAT JEGYZŐJE**

Szám: EPL/6/15/2015.

**Előterjesztés**

**Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testületének**

**2015. december 16-i  
ülésére**

**Tárgy:** Eplény Község Önkormányzat 2016. évi ellenőrzési tervének jóváhagyása

**Előadó:** Fiskál János polgármester  
dr. Mohos Gábor jegyző

**Előterjesztés tartalma:** határozat

**Szavazás módja:** egyszerű többség

**Az előterjesztést előkészítette:** Rompos Gabriella irodavezető

**Az előterjesztés törvényességi felülvizsgálatát végezte:**

Lőczy Árpád  
csoportvezető

## Tisztelt Képviselő-testület!

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (3) –(5) bekezdése szerint:

*„ (3) A jegyző köteles - a jogszabályok alapján meghatározott - belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.*

*(4) 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.*

*(5) A helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.”*

A 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 15. § (1) bekezdése szerint: *„Az Áht. 70. §. (1) bekezdése értelmében a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni, emellett köteles a belső ellenőrzés működéséhez szükséges forrásokat biztosítani.”*

A 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 29. § (1) bekezdése szerint:

*„ Az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján - az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével - stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet készít, amelyeket a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá.*

A 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 22. § (1) bekezdés b) pontja értelmében stratégiai és éves ellenőrzési terveket helyi önkormányzatok esetén képviselő-testület hagyja jóvá.

Eplény Községi Önkormányzat a 2016. évi ellenőrzési tervét a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, a költségvetési szervek belső kontroll rendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló a 370/2011. (XI. 31.) Korm. rendelet, a vonatkozó egyéb jogszabályok, a Nemzetgazdasági Minisztérium által közzétett módszertani útmutatók és a belső ellenőrzési standardok figyelembevételével készítettük el.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 31. §-a előírja, hogy az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia. Az elvégzett kockázatelemzés során magas kockázatúnak minősített területekre az éves ellenőrzési terv készítése során kiemelt figyelmet kell fordítani.

A belső ellenőrzés a 2016. évi ellenőrzési tervet is kockázatelemzés alapján készítette el.

A kockázat felmérés célja, hogy az ellenőrzési erőforrásokat a legnagyobb kockázatot tartalmazó tevékenységekre fordítsuk. A kockázat elemzés során figyelembe vettük a vezetés javaslatait és a külső ellenőrzést végzők ellenőrzési jelentéseit, észrevételeit, javaslatait.

A 2016. évi ellenőrzési terv kialakítását megalapozó kockázatelemzéshez az információ gyűjtés technikái közül a kockázatelemzési kritérium mátrix módszerét választottuk.

Az eljárásba vont kockázati tényezők a következők voltak:

1. Kontrollok értékelése
2. Változás/átszervezés
3. A rendszer komplexitása
4. Kölcsönhatás más rendszerekkel
5. Bevételszintek/költségszintek
6. Külső/harmadik fél által gyakorolt befolyás
7. Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő
8. Vezetőség aggályai
9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége
10. Jövőre gyakorolt hatás
11. Munkatársak képzettsége és tapasztalata
12. Közvélemény értékelése

A kockázati tényezők közül legnagyobb súlyarányal, 6-tal a bevételszintet/költségszintet, 5-tel a kontrollok értékelését, 4-gyel a változás/átszervezést, a rendszer komplexitását, a pénzügyi szabálytalanságok valószínűségét, a közvélemény értékelését vettük figyelembe. A többi kockázati tényező a 3-as és 2-es súlyarányal szerepel.

A jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv az elért pontszámok alapján az egyes folyamatokat, és intézményeket kockázati kategóriák szerint az alábbiak szerint sorolja be:

- Magas kockázat: 90-133 pont között
- Közepes kockázat: 66- 90 pont között
- Alacsony kockázat: 43-65 pont között.

A belső ellenőrzés

- Magas kockázatba sorolt folyamatokat: évente
- Közepes kockázatba sorolt folyamatokat: háromévente
- Alacsony kockázatba sorolt folyamatokat: ötévente

ellenőrzi.

A kockázatelemzés során kiválasztott vizsgálatokat összesen 13 ellenőrzési nappal terveztük.

A 2016. évre ellenőrzésre javasolt területek és tervezett ellenőrzési napok az alábbiak:

- 1) Eplény Község Önkormányzata irányítása alá tartozó Napköziotthonos Óvoda 2015. évi költségvetési beszámolójának vizsgálata (5 ellenőrzési nap).
- 2) Eplény Község Önkormányzatánál a beruházási és felújítási tevékenység vizsgálata (8 ellenőrzési nap).

A 2017. évi ellenőrzési terv, illetve 2015. évi összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítésére 0,5-0,5 napot tervezünk, az összes ellenőri kapacitás igény 14 ellenőrzési nap.

Kérem a tisztelt Képviselő-testületet, az előterjesztést megtárgyalni és a határozati javaslatokat elfogadni szíveskedjen.

Eplény, 2015. december 16.

**Fiskál János**  
polgármester

**dr. Mohos Gábor**  
jegyző

## **HATÁROZATI JAVASLAT**

### **Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testületének .../2015. (XII. 16.) határozata**

#### **Eplény Község Önkormányzat 2016. évi ellenőrzési tervének jóváhagyásáról**

Eplény Község Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta az „Eplény Község Önkormányzat 2016. évi ellenőrzési tervének jóváhagyása” című napirend előterjesztését és a következő döntést hozta:

1. Eplény Község Önkormányzat Képviselő-testülete az Eplény Község Önkormányzat 2016. évi ellenőrzési tervét, a határozat 1. mellékletének megfelelően, jóváhagyja.
2. A képviselő-testület felkéri a jegyzőt, hogy az 1. pontban elfogadott 2016. évi ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges intézkedéseket tegye meg.

**Felelős:** dr. Mohos Gábor jegyző

**Határidő:** 2. pontban: folyamatosan 2016. december 31-ig

**Végrehajtásért és előkészítésért felelős köztisztviselő:** Rompos Gabriella  
irodavezető

Eplény, 2015. december 16.

**Fiskál János s.k.**  
polgármester

**dr. Mohos Gábor s.k.**  
jegyző