

**EPLÉNY KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT
POLGÁRMESTERE**

**VESZPRÉM MEGYEI JOGÚ VÁROS, EPLÉNY KÖZSÉGI
ÖNKORMÁNYZAT, HIDEGKÚT KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA,
TÓTVÁZSONY KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA JEGYZŐJE**

Szám: EPL/57/16/2014.

Előterjesztés

Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testületének

**2014. december 17-i
ülésére**

Tárgy:

- A) Eplény Község Önkormányzat 2015-2018. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervének jóváhagyása
- B) Eplény Község Önkormányzat 2015. 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:

dr. Dénes Zsuzsanna
irodavezető

Tisztelt Képviselő-testület!

A)

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (4) bekezdése szerint:

„ 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 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 15. § (1) bekezdése szerint: *„Az Ábt. 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 30. § (1)-(2) bekezdése szerint:

„ (1) A belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készít, amely - összhangban a szervezet hosszú távú céljaival - meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket a következő négy évre, és az alábbiakat tartalmazza:

- a) a hosszú távú célkitűzéseket, stratégiai célokat;*
 - b) a belső kontrollrendszer általános értékelését;*
 - c) a kockázati tényezőket és értékelésüket;*
 - d) a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési tervet;*
 - e) a szükséges erőforrások felmérését elsősorban a létszám, képzettség, tárgyi feltételek tekintetében;*
 - f) az a)-c) pont alapján meghatározott ellenőrzési prioritásokat és az ellenőrzési gyakoriságot.*
- (2) A stratégiai ellenőrzési tervet szükség szerint felül kell vizsgálni.”*

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.

A fentiek figyelembevételével elkészített 2015-2018. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervet az előterjesztéshez 1. mellékelt formában terjesztjük a képviselő-testület elé.

B)

Eplény Községi Önkormányzat a 2015. 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 készítettk el.

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 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.

Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Irodája – Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testületének 111/2013. (XI. 28.) határozatával jóváhagyott 2014. évi ellenőrzési tervében szereplő Eplény Községi Önkormányzatnál az Eplényi temető és ravatalozó felújítása és MVH 1554263479 azonosító számú projekt lebonyolításának vizsgálatát 5 ellenőrzési nappal végezte el.

A 2014. évi összefoglaló ellenőrzési jelentést, a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően, a tárgyévet követően Önkormányzat zárszámadásáról szóló rendelet tervezettel egyidejűleg, a Képviselő-testület elé terjesztjük.

A költségvetési szervek belső kontroll rendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XI. 31.) Korm. rendelet 1. § (2) bekezdés a) pontja szerint a rendelet hatálya kiterjed az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 3. §-ában felsoroltakra, az állam költségvetési fejezetet nem alkotó köztestületek kivételével.

A 2011. évi CXCV. tv. törvény 3. §-a (3) bekezdése szerint:

„ (3) Az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozik
a) a helyi önkormányzat,
b) a helyi nemzetiségi önkormányzat és az országos nemzetiségi önkormányzat (a továbbiakban együtt: nemzetiségi önkormányzat),
c) a társulás,
d) a térségi fejlesztési tanács, és
e) az a)-d) pontban foglaltak által irányított helyi önkormányzati, helyi nemzetiségi önkormányzati, országos nemzetiségi önkormányzati költségvetési szerv.”

A belső ellenőrzésnek a 2015. évi ellenőrzési tervet is kockázatelemzés alapján kell elkészítenie.

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 2015. évi ellenőrzési terv kialakítását megalapozó kockázatelemzéshez az információ gyűjtés technikái közül a kockázatelemzési kritérium mátrix módszert 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 súlyaránnyal, 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 súlyaránnyal 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 2015. évre ellenőrzésre javasolt területek az alábbiak:

1. Eplény Község Önkormányzata 2014. évi költségvetési beszámolójának vizsgálata.
2. Az Önkormányzat irányítása alatt álló Napköziotthonos Óvoda 2014. évi gyermekétkeztetési tevékenységének vizsgálata.

A kockázat elemzés során kiválasztott mindkét vizsgálatot 4-4 ellenőrzési nappal terveztük.

A 2016. évi ellenőrzési terv, illetve 2014. évi összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítésére 0,5-0,5 napot, tartalék időként előre nem tervezett ellenőrzésre 1 ellenőrzési napot tervezünk, összes ellenőri kapacitás igény 10 ellenőrzési nap.

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

Eplény, 2014. december 17.

Fiskál János
polgármester

dr. Mohos Gábor
jegyző

A)

HATÁROZATI JAVASLAT

**Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testületének
.../2014. (XII. 17.) határozata**

**Eplény Község Önkormányzat 2015-2018. évekre vonatkozó stratégiai
ellenőrzési tervének jóváhagyásáról**

Eplény Község Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta az „Eplény Község Önkormányzat 2015-2018. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervének jóváhagyása” című napirend előterjesztését és a következő döntést hozta:

1. Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testülete az Eplény Község Önkormányzat 2015. évi 2015-2018. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervét, a határozat 1. mellékletének megfelelően, jóváhagyja.
2. A képviselő-testület felkéri a jegyzőt, hogy az 1. pontban elfogadott, az Önkormányzat 2015-2018. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges intézkedéseket tegye meg.

Felelős: dr. Mohos Gábor jegyző

Határidő: 2. pontban: folyamatosan 2018. december 31-ig

Végrehajtásért és előkészítésért felelős köztisztviselő: Rompos Gabriella
irodavezető

Eplény, 2014. december 17.

Fiskál János s.k.
polgármester

dr. Mohos Gábor s.k.
jegyző

B)

HATÁROZATI JAVASLAT

**Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testületének
.../2014. (XII. 17.) határozata**

Eplény Község Önkormányzat 2015. évi ellenőrzési tervének jóváhagyásáról

Eplény Község Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta az „Eplény Község Önkormányzat 2015. évi ellenőrzési tervének jóváhagyása” című napirend előterjesztését és a következő döntést hozta:

1. Eplény Község Önkormányzat Képviselő-testülete az Eplény Község Önkormányzat 2015. évi ellenőrzési tervét, a határozat 1. mellékletének megfelelően, jóváhagyja.
2. A képviselő-testület felkéri a jegyzőt, hogy az 1. pontban elfogadott, a 2015. évi ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges intézkedéseket megtegye.

Felelős: dr. Mohos Gábor jegyző

Határidő: 2. pontban: folyamatosan 2015. december 31-ig

Végrehajtásért és előkészítésért felelős köztisztviselő: Rompos Gabriella
irodavezető

Eplény, 2014. december 17.

Fiskál János s.k.
polgármester

dr. Mohos Gábor s.k.
jegyző

A)

1. melléklet az Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testületének .../2014. XII. 17.) határozathoz

Eplény Községi Önkormányzat
2015-2018. évekre vonatkozó stratégiai
ellenőrzési terve

Eplény Község Önkormányzata, illetve az Önkormányzat általa fenntartott költségvetési intézmény vonatkozásában az alábbi stratégiai ellenőrzési tervet terjesztem elő.

1. Eplény Községi Önkormányzat hosszú távú célkitűzései és az azzal összhangban lévő belső ellenőrzési stratégiai célok:

Az Önkormányzat alapvető célja, hogy biztosítsa a település működőképességét, az önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatában meghatározott kötelező és önként vállalt feladatok ellátásához szükséges források megteremtésével.

Ezek teljesítése érdekében a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről és a belső kontrollrendszeréről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban Bkr.) alapján – összhangban az Önkormányzat gazdasági programjával – Eplény Községi Önkormányzat, valamint az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési intézmény belső ellenőrzésére vonatkozó stratégiai terve az alábbiak szerint került meghatározásra.

A belső ellenőrzés általános stratégiai célja, hogy hozzájáruljon az Önkormányzat által kitűzött stratégiai célok eléréséhez, amelyek a gazdasági programban és a különböző koncepciókban kerültek megfogalmazásra.

Eplény Önkormányzat Képviselő-testületének stratégiai feladatait alapvetően:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény és a Képviselő-testület Szervezeti és Működési Szabályzata
 - kötelezően ellátandó,
 - helyi közszolgáltatások körében teljesítendő,
 - önként vállalt feladatai, illetve

- a fenntartói körébe tartozó intézmény által ellátott feladatok összetétele, nagysága,
- az elérendő célkitűzések,
- a vezetői elvárások,
- és az Önkormányzat gazdasági programja határozza meg.

A stratégiai ellenőrzési tervnek összhangban kell lennie az Önkormányzat hosszú távú céljaival, az ellátandó feladatokkal.

Az Önkormányzat hosszú távú célkitűzéseit elősegítő belső ellenőrzési hosszú távú célkitűzések és stratégiai célok az alábbiak:

Az Önkormányzat gazdálkodásával kapcsolatos feladatok szabályszerűségének biztosítása a működőképesség és pénzügyi egyensúly megteremtése érdekében:

- vizsgálni és értékelni a pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszerek működésének, gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét,
- a pénzügyi egyensúlyi helyzetet befolyásoló döntésekkel kapcsolatos feltárt kockázati tényezők elemzése,
- a feladatok gazdaságos, hatékony és eredményes ellátásának megalapozása,
- vizsgálni a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megővését, és gyarapítását, valamint az elszámolások, beszámolók megbízhatóságát,
- a belső kontrollrendszer működésének folyamatos vizsgálata,
- az önkormányzat bevételei között jelentős állami támogatás igénylésének és elszámolásának szabályszerűségének biztosítása,
- a pénzügyi és számviteli rendszer szabályozottságának ellenőrzése, figyelemmel a jogszabályi változásokra,
- szabályszerűségi, pénzügyi, rendszer és teljesítményellenőrzések, valamint informatikai rendszerellenőrzések végzése,
- a korábbi ellenőrzések által feltárt hiányosságok, javaslatok hasznosulásának vizsgálata,
- a magas kockázatú rendszerek, folyamatok ellenőrzése 1 éves ciklusokban, illetve lehetőség szerint,
- a közepes kockázatú rendszerek, folyamatok ellenőrzése 3 éves ciklusokban, illetve lehetőség szerint,
- az Önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatai gazdaságos, hatékony és eredményes végrehajtásának ellenőrzése,
- az Önkormányzat intézménye működésének folyamatos ellenőrzése,

- az önkormányzat fenntartásában működő intézményben a hatályos jogszabályok betartása,
- a rendelkezésekre álló erőforrások való gazdálkodás vizsgálata,
- a normatív állami hozzájárulások és normatív kötött felhasználású igénylése és az elszámolás jogszabályi előírásoknak való megfelelése,
- a külső és belső ellenőrzések javaslatai alapján a megtett intézkedések nyomon követése,
- kockázatelemzésen alapuló éves ellenőrzési terv kidolgozása.

2. A belső kontrollrendszer értékelése

A belső kontrollrendszer az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 69. §-ban meghatározott rendszer, amely a kockázatok kezelésére és a tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer.

A belső kontrollrendszer működtetésének célja, hogy az önkormányzati hivatal és az önkormányzat intézménye:

- a tevékenységüket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen hajtsák végre,
- teljesítsék az elszámolási kötelezettségeket,
- megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és a nem rendeltetésszerű használatától.

A költségvetési szerv belső kontrollrendszeréért a költségvetési szerv vezetője a felelős, aki köteles – a szervezet minden szintjén érvényesülő – megfelelő

- kontrollkörnyezetet,
- kockázatkezelési rendszert,
- kontrolltevékenységeket,
- információs és kommunikációs rendszert,
- monitoring rendszert kialakítani és működtetni.

A költségvetési szervek Bkr. 8. §-a a belső ellenőrzés feladatának határozza meg a belső kontrollrendszerek jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelő kiépítésének, működésének elemzését, vizsgálatát, értékelését, továbbá a belső kontrollrendszerek gazdaságos, hatékony és eredményes működésének elemzését, vizsgálatát, értékelését.

A belső ellenőrzés az Önkormányzat céljainak elérése érdekében az önkormányzati hivatalnál és az Önkormányzat intézményénél a soros ellenőrzések alkalmával elemzi, vizsgálja és értékeli a kockázatkezelési, (pénzügyi) irányítási és kontroll eljárások működését, beleértve a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést (FEUVE) is.

3. Kockázati tényezők és értékelésük

A stratégiai terv kialakításakor figyelembe vett kockázati elemek az alábbiak:

- a gazdasági, jogi és szabályozási, politikai környezet változása,
- az önkormányzatok feladatainak változása, strukturális átrendeződése,
- a szervezet, működés összetettsége,
- a számviteli rendszerek megbízhatósága,
- a szabályozottság,
- a szervezet állandósága,
- az információáramlás és információnyújtás minősége,
- az általános külső és belső ellenőrzési környezet,
- a működési környezet kockázatai,

Az Önkormányzat és az intézményére ható kockázatok a következők:

- a jogszabályi változások figyelmen kívül hagyása, a helyi szabályzások hiánya,
- a költségvetésben tervezett bevételek elmaradása, előre nem tervezett kiadások felmerülése, a forráshiányból adódó kockázat,
- a nem megfelelő információ - áramlás a szervezeten belül,
- a nem megfelelő dokumentáltság,
- a gazdálkodás tárgyi feltételeinek hiánya,
- a dolgozói fluktuáció.

A rendszeresen elvégzett ellenőrzésekkel az intézményi gazdálkodásban és annak dokumentáltságában rejlő kockázatok visszaszoríthatók, minimalizálhatók.

A kockázatkezelés feladat- és hatáskörét külön szabályzatban, munkaköri leírásokban, vezetői utasításokban kell szabályozni.

4. A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési terv

Eplény Községi Önkormányzat és intézménye belső ellenőrzési tevékenységet Veszprém Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala (közös önkormányzati

hivatal), a belső ellenőrzési vezető feladatait a Belső Ellenőrzési Iroda vezetője látja el.

VMJV Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Irodának a köztisztviselői a Bkr. 24. §-ban előírt általános és szakmai követelményeknek megfelelnek. A Polgármesteri Hivatal biztosítja a belső ellenőrök folyamatos továbbképzését, szakmai konzultációkon való részvételét, illetve a feladatellátás informatikai hátterét.

A belső ellenőrzési tevékenységet végzőkre vonatkozó fejlesztések célja, hogy a belső ellenőrök képzettsége, szakmai gyakorlata kielégítse az ellenőrzési tevékenységgel szemben támasztott szakmai követelményeket.

Az Eplény Községi Önkormányzatnál, VMJV Polgármesteri Hivatalnál, valamint az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervezetnél a helyszíni ellenőrzésekhez szükséges tárgyi feltételek biztosítottak.

5. A belső ellenőrzés tárgyi és információs igénye

Az ellenőrzött szervek (az önkormányzati intézmény) kötelesek a helyszíni ellenőrzések alkalmával az ellenőrök számára megfelelő munkakörülményeket biztosítani. (Bkr. 28. § e) bekezdés)

A belső ellenőrök munkavégzésének további tárgyi és információs feltételei biztosításáról a közös önkormányzati hivatal Jegyzője gondoskodik.

6. Az ellenőrzés által vizsgálandó területek

Az intézmény ellenőrzésekor a vizsgálandó területek meghatározásánál a vonatkozó jogszabályi előírásokon felül figyelembe kell venni a fenntartott intézményi szervezet struktúrájában vagy tevékenységében bekövetkező változásokat is.

Elsődleges szempont az ellenőrzés működését illetően, hogy biztosítsa az önkormányzat, illetve az intézménye rendelkezésére álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

Az intézményellenőrzés területén kockázatelemzés alapján meghatározott prioritási területek az alábbiak:

- a szabályozottság aktualizálása és érvényesülése a gyakorlatban,
- az operatív gazdálkodás szabályainak betartása,
- a normatív állami hozzájárulások és normatív támogatások igénylése és elszámolása jogszabályi előírásoknak való megfelelése,

- a költségvetési év eredményeként kezelt pénzmaradvány vizsgálata, az összetevők keletkezésének elemzése,
- a pénzügyi-gazdasági ellenőrzések által feltárt hiányosságok megszüntetése, felszámolása érdekében megtett intézkedések végrehajtásának ellenőrzése,
- a belső kontrollrendszer működtetéséhez előírt belső szabályzatok meglétének ellenőrzése, valamint a pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszer működésének értékelése.

Eplény Községi Önkormányzatnál, valamint az Önkormányzat hivatalánál belső ellenőrzésének kiemelten kezelt területei az alábbiak:

- a szabályozottság aktualizálása és érvényesülése a gyakorlatban,
- az operatív gazdálkodás szabályainak betartása,
- a gazdálkodási szempontból lényeges hatású feladatok, területek ellenőrzése,
- a normatív állami hozzájárulások és normatív támogatások igénylése és elszámolása jogszabályi előírásoknak való megfelelése,
- a költségvetési év eredményeként kezelt pénzmaradvány vizsgálata, az összetevők keletkezésének elemzése,
- a külső ellenőrzések megállapításait követő intézkedések végrehajtásának és eredményességének vizsgálata,
- a közbeszerzések, és közbeszerzési eljárások ellenőrzése,
- az EU-s forrásokkal megvalósuló fejlesztési feladatok teljesítésének ellenőrzése.

Az ellenőrzések kiemelt területeit minden évben felül kell vizsgálni és a megváltozott körülményekhez, feladatokhoz kell igazítani.

Eplény, 2014. december 17.

Fiskál János
polgármester

dr. Mohos Gábor
jegyző