

**EPLÉNY KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT
POLGÁRMESTERE**

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

Szám: EPL/26/14/2017.

Előterjesztés

Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testületének

**2017. december 13-i
ülésére**

Tárgy: Eplény Község Önkormányzat 2018. 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:

Lóczy 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 költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 2017. január 1-től a belső ellenőrzés szabályozása tekintetében módosult.

A belső ellenőrzés tervezésével kapcsolatos szabályokat a Bkr. 29. § -tól és 32. §-ig rögzíti.

A Bkr. 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 Bkr. 29. § (4) bekezdése szerint:

„Ha a költségvetési szerv belső ellenőrzését az irányító szerve vagy az irányító szerv által kijelölt szerv látja el, a belső ellenőrzést ellátó szervnek a tervezés során elkülönítetten kell terveznie az irányító szervként, illetve a költségvetési szerv belső ellenőréként végzett ellenőrzéseket.”

A Bkr. 31. §-a szerint:

„A belső ellenőrzési vezető – összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel – összeállítja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet.

(2) Az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia.

(3) Az elvégzett kockázatelemzés során magas kockázatúnak minősített területekre az éves ellenőrzési terv készítése során kiemelt figyelmet kell fordítani, és a lehető legrövidebb időn belül ellenőrizni kell.

Az éves belső ellenőrzési terv elkészítése során figyelembe kell venni:

- irányított szerv szakmai és ellenőrzési stratégiáját, a kapcsolódó célkitűzéseket, és azokkal összhangban kell lennie;
- a stratégiához kapcsolódó dokumentált kockázatelemzéseket, továbbá minden olyan eszközt, mellyel a szervezeti kockázatok elfogadható szinten tarthatók;
- irányított szerv kockázatkezelési rendszerét;

- az erőforrás kapacitás felmérések eredményeit, a külső erőforrások igénybevételének szempontjait.

Törekedni kell az ellenőrzési lefedettség növelésére. Soron kívüli ellenőrzések elvégzésére a rendelkezésre álló éves ellenőrzési erőforrás 10-30%-ának elkülönítése ajánlott.

A Bkr. 29. § (4) bekezdése alapján, a 2017. január 1-től hatályos jogszabály módosítás szerint: *„Ha a költségvetési szerv belső ellenőrzését az irányító szerve vagy az irányító szerv által kijelölt szerv látja el, a belső ellenőrzést ellátó szervnek a tervezés során elkülönítetten kell terveznie az irányító szervként, illetve a költségvetési szerv belső ellenőréként végzett ellenőrzéseket.”*

A fentiek figyelembevételével Eplény Községi Önkormányzat és intézménye 2018. évi ellenőrzési tervével kapcsolatosan az alábbiakat terjesztjük be a képviselő-testület elé:

A Belső Ellenőrzési Iroda a 2018. évi tervezés során elkülönítetten megtervezte az irányító szervként, illetve a költségvetési szerv belső ellenőréként végzett ellenőrzéseket. Az önkormányzat belső ellenőrzésre rendelkezésére álló humán erőforrás kapacitását a következő években kb. 50-50 %-os arányban javasoljuk megosztani a felügyeleti jellegű ellenőrzés és az intézményi belső ellenőrzés között. Az Eplény Községi Önkormányzat és intézménye 2018. évi belső ellenőrzési munkatervhez kockázatelemzés alapján felmérésre kerültek önkormányzat, valamint Eplényi Napköziotthonos Óvoda tevékenységét érintő, gazdálkodási folyamatában rejlő kockázatok.

A kockázatelemzés alapján, az alábbi folyamatok ellenőrzését javasoljuk:

- 1) Eplény Község Önkormányzat beszerzési, karbantartási és felújítási tevékenységének vizsgálata (1. melléklet)
- 2) Eplényi Napköziotthonos Óvoda belső kontroll rendszerének vizsgálata (2. melléklet)

A jogszabály módosítás következtében az egyik ellenőrzés irányító szervei ellenőrzésként, a képviselő-testület által jóváhagyott ellenőrzési terv alapján, a másik ellenőrzés intézményi belső ellenőrzésként, a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott ellenőrzési terv alapján kerül lefolytatásra.

Az önkormányzat és intézménye belső ellenőrzési feladatellátásában rendelkezésre álló 14 ellenőrzési nap kapacitásból, a képviselő-testülete által jóváhagyott 2018. évi ellenőrzési tervben, az önkormányzat beszerzési, karbantartási és felújítási tevékenységének vizsgálatát 5 ellenőrzési nappal tervezzük lefolytatni. 0,5-0,5 napot a 2019. évi ellenőrzési terv, illetve 2017. évi összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítésére, valamint 1 napot tartalékidőre számoltunk.

Az Eplényi Napköziotthonos Óvodánál a belső kontroll rendszerének vizsgálatát 5 ellenőrzési nappal tervezzük lefolytatni. 0,5-0,5 napot a 2019. évi ellenőrzési terv, illetve 2017. évi összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítésére, valamint 1 napot tartalékidőre terveztünk.

Az Eplényi Napköziotthonos Óvoda 2018-2021. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervét (3. melléklet) is előkészítettük.

A Bek. 49. § (3a) bekezdésének figyelembevételével, a képviselő-testület által jóváhagyott ellenőrzési terv ellenőrzései alapján készült jelentés, valamint költségvetési szerv éves ellenőrzési jelentése alapján készített éves összefoglaló jelentés is, a képviselő-testület elé kerül betérjesztésre, jóváhagyásra.

Az Eplény Községi Önkormányzat 2018. évi ellenőrzési tervét a határozat 1. melléklete tartalmazza.

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

Eplény, 2017. november 30.

Fiskál János
polgármester

dr. Mohos Gábor
jegyző

HATÁROZATI JAVASLAT

Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testületének .../2017. (XII. 13.) határozata

Eplény Község Önkormányzat 2018. évi ellenőrzési tervének jóváhagyásáról

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

1. Eplény Községi Önkormányzatnál az éves ellenőrzési tervekben a belső ellenőrzés humán erőforrás kapacitás megosztása 50-50%-os arányú az irányító szervek ellenőrzései és az intézményi belső ellenőrzések között.
2. Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testülete az önkormányzat 2018. évi ellenőrzési tervét, a határozat 1. mellékletének megfelelően, jóváhagyja.
3. A képviselő-testület felkéri a jegyzőt, hogy az 2. pontban elfogadott 2018. évi ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges intézkedéseket megtegye.

Felelős: dr. Mohos Gábor jegyző

Határidő: 3. pontban: folyamatosan 2018. december 31-ig

Végrehajtásért és előkészítésért felelős köztisztviselő: Rompos Gabriella
irodavezető

Eplény, 2017. december 13.

Fiskál János s.k.
polgármester

dr. Mohos Gábor s.k.
jegyző