

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

Szám: EPL/36/18/2016.

Előterjesztés

Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testületének

**2016. december 14-i
ülészére**

Tárgy: Eplény Községi Önkormányzat 2017. 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.) 2016. október 1-től a belső kontrollrendszer, 2017. január 1-től a belső ellenőrzés szabályozása tekintetében módosult.

A belső ellenőrzés tervezésével kapcsolatos szabályokat a Bkr. 29-32. §-ai rögzítik.

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.

Eplény Községi Önkormányzat a 2017. 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 készítették 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 2017. 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 kockázatelemzés során kiválasztott vizsgálatokat összesen 15 ellenőrzési nappal terveztük.

A 2017. évre ellenőrzésre javasolt területek és tervezett ellenőrzési napok az alábbiak:

1) Eplény Községi Önkormányzat irányítása alá tartozó Eplényi Napköziotthonos Óvoda 2016. évi gazdálkodásának ellenőrzése (6 ellenőrzési nap).

2) Eplény Községi Önkormányzat 2016. évi költségvetési beszámolójának vizsgálata (5 ellenőrzési nap).

A 2018. évi ellenőrzési terv, illetve 2016. évi összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítésére 1-1 napot, tartalékidőre 2 napot tervezünk, az összes ellenőri kapacitás igény 15 ellenőrzési nap.

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

Eplény, 2016. november 30.

Fiskál János
polgármester

dr. Mohos Gábor
jegyző

HATÁROZATI JAVASLAT

Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testületének .../2016. (XII. 14.) határozata

Eplény Községi Önkormányzat 2017. évi ellenőrzési tervének jóváhagyásáról

Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta az „Eplény Községi Önkormányzat 2017. évi ellenőrzési tervének jóváhagyása” című napirend előterjesztését és a következő döntést hozta:

1. Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testülete az Eplény Községi Önkormányzat 2017. évi ellenőrzési tervét, a határozat 1. mellékletének megfelelően, jóváhagyja.
2. A képviselő-testület felkéri a jegyzőt, hogy az 1. pontban elfogadott 2017. évi ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges intézkedéseket tegye meg.

Felelős: dr. Mohos Gábor jegyző

Határidő: 2. pontban: folyamatosan 2017. december 31-ig

Végrehajtásért és előkészítésért felelős köztisztviselő:

Rompos Gabriella
irodavezető

Eplény, 2016. december 14.

Fiskál János s.k.
polgármester

dr. Mohos Gábor s.k.
jegyző