

**EPLÉNY KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT
POLGÁRMESTERE**

VESZPRÉM MEGYEI JOGÚ VÁROS, EPLÉNY KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT JEGYZŐJE

Szám: EPL/19-15/2019.

Előterjesztés

Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testületének

**2019. december 11-i
ülésére**

Tárgy: Eplény Községi Önkormányzat 2020. 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:

Tárnoki Renáta Sára
Képviselő-testületi és társulási referens

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 a 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:

„(1) 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 fentiek figyelembevételével Eplény Községi Önkormányzat és intézménye 2020. évi ellenőrzési tervével kapcsolatosan az alábbiakat terjesztjük be a képviselő-testület elé: A Belső Ellenőrzési Iroda a 2020. évi tervezés során elkülönítetten megtervezte az irányító szervként, illetve a költségvetési szerv belső ellenőréként végzett ellenőrzéseket. Eplény Községi Önkormányzat belső ellenőrzésre rendelkezésére álló humán erőforrás kapacitását a következő években kb. 50-50%-os arányban javasoljuk megosztani a irányítószervi ellenőrzés és az intézményi belső ellenőrzés között.

A Eplény Községi Önkormányzat és intézménye 2020. évi belső ellenőrzési munkatervhez kockázatelemzés alapján felmérésre kerültek az Eplény Községi Önkormányzat, valamint az Eplényi Napköziotthonos Óvoda tevékenységét érintő, gazdálkodási folyamatában rejlő kockázatok.

A kockázatelemzés alapján, az alábbi folyamatok ellenőrzését javasoljuk:

1. Eplény Községi Önkormányzat 2019. évi beszámolójának vizsgálata (irányító szervi ellenőrzés)
2. Eplényi Napköziotthonos Óvoda költségvetés tervezési folyamatának vizsgálata (költségvetési szervi belső ellenőrzés)

A jogszabály módosítás következtében az egyik ellenőrzés irányító szervi 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.

Eplény Községi Önkormányzat és intézménye belső ellenőrzési feladatellátásában rendelkezésre 12 ellenőrzési nap kapacitásból az Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testület által jóváhagyott 2020. évi ellenőrzési tervben az Eplény Községi Önkormányzat 2019. évi beszámolójának vizsgálatát 4 ellenőrzési nappal tervezzük lefolytatni, 0,5-0,5 napot a 2021. évi ellenőrzési terv, illetve 2019. évi összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítésére, valamint 1 napot tartalékidőre számoltunk.

Az Eplényi Napköziotthonos Óvodánál a költségvetés tervezés vizsgálatát 4 ellenőrzési nappal tervezzük lefolytatni, 0,5-0,5 napot a 2021. évi ellenőrzési terv, illetve 2019. évi összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítésére, valamint 1 napot tartalékidőre terveztünk.

A Bek. 49. § (3a) bekezdésének figyelembevételével az önkormányzat képviselő-testülete 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 beterjesztésre, jóváhagyásra.

Az Eplény Községi Önkormányzat 2020. évi ellenőrzési tervét a határozat 1. melléklete tartalmazza.

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

Eplény, 2019. december 2.

Fiskál János
polgármester

dr. Mohos Gábor
jegyző

HATÁROZATI JAVASLAT

Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testületének .../2019. (XII. 11.) határozata

Eplény Községi Önkormányzat 2020. évi ellenőrzési tervének jóváhagyásáról

Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta az „Eplény Községi Önkormányzat 2020. évi ellenőrzési tervének jóváhagyása” című napirend előterjesztését és a következő döntést hozta:

1. Eplény Községi Önkormányzatnál az éves ellenőrzési tervekben a belső ellenőrzés a humán erőforrás kapacitás megosztása 50-50%-os arányú az irányító szervek ellenőrzései és az intézményi belső ellenőrzések között.
2. A képviselő-testület az Eplény Községi Önkormányzat 2020. évi ellenőrzési tervét, a határozat 1. mellékletének megfelelően, jóváhagyja.
3. A képviselő-testület felkéri a jegyzőt, hogy az 2. pontban elfogadott 2020. évi ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges intézkedéseket megtegye.

Felelős: dr. Mohos Gábor jegyző

Határidő: 3. pontban: folyamatosan, 2020. december 31-ig

Végrehajtásért és előkészítésért felelős köztisztviselő: Belső Ellenőrzési Iroda vezetője

Eplény, 2019. december 11.

Fiskál János s.k.
polgármester

dr. Mohos Gábor s.k.
jegyző