

**EPLÉNY KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT  
POLGÁRMESTERE**

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

**Előterjesztés**

**Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testülete**

**2021. december 15-i  
ülésre**

**Tárgy:**

- A) Eplény Községi Önkormányzat 2022-2025. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervének jóváhagyása
- B) Eplény Községi Önkormányzat 2022. évi ellenőrzési tervének jóváhagyása

**Előadó:** Fiskál János polgármester  
dr. Dancs Judit jegyző

**Előterjesztés tartalma:** határozati javaslat

**Szavazás módja:** A) és B) egyszerű többség

**Az előterjesztés készítésében részt vett:** Dediczné Bíró Jolán irodavezető

**Az előterjesztés törvényességi vizsgálatát végezte:**

dr. Dénes Zsuzsanna  
irodavezető,  
jegyzői főtanácsadó

## Tisztelt Képviselő-testület!

A)

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Möt.) 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 költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban Bkr.) 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 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. 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 Bkr. 22. § (1) bekezdés b) pontja értelmében stratégiai és éves ellenőrzési terveket helyi önkormányzatok esetén képviselő-testület hagyja jóvá.

A fentiek figyelembevételével elkészített 2022-2025. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervet a határozati javaslat 1. melléklete tartalmazza.

B)

Az Möt. 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 Bkr. 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 Bkr. 22. § (1) bekezdés b) pontja értelmében stratégiai és éves ellenőrzési terveket helyi önkormányzatok esetén képviselő-testület az intézmények esetében az intézményvezető hagyja jóvá.

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.”*

Eplény Községi Önkormányzat a 2022. évi ellenőrzési tervét a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, a Bkr., a vonatkozó egyéb jogszabályok, a módszertani útmutatók és a belső ellenőrzési standardok figyelembevételével készítettük el.

Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése a 40/2013. (II. 28.) határozatával Eplény, Tótvázsony és Hidegkút Községek Önkormányzataival közös önkormányzati hivatal létrehozásáról döntött. Tótvázsony és Hidegkút Községek 2015. január 1-től kiváltak a közös hivatalból. A megállapodás értelmében a belső ellenőrzési feladatellátás a közös hivatal keretén belül történik továbbra is Eplény Községi Önkormányzatnál és a költségvetési szervénél, az Eplényi Napköziotthonos Óvodánál.

A Bkr. 30. § (1) bekezdése szerint, a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján, 4 évre stratégiai tervet készít, majd – összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel – összeállítja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet.

Az éves ellenőrzési tervet a belső ellenőrzési vezető a költségvetési szerv vezetőjének egyetértésével, települési önkormányzat esetében a képviselő-testület jóváhagyásával, módosíthatja. Tanácsadó tevékenységet, illetve soron kívüli ellenőrzést a költségvetési szerv vezetője, illetve a belső ellenőrzési vezető kezdeményezésére lehet végezni. A

községi önkormányzat esetén, a képviselő-testület is kezdeményezheti a tanácsadó tevékenység, illetve soron kívüli ellenőrzés végzését.

A Bkr. 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.

Eplény Községi Önkormányzat 2022. évi ellenőrzési tervét, valamint stratégiai ellenőrzési tervet az előző évi ellenőrzések tapasztalatai és a kockázatelemzés figyelembevételével készítettük el. Az ellenőrzési kapacitás 50-50%-ban megoszlik a felügyeleti szervek, illetve az intézményi ellenőrzések között.

Eplény Községi Önkormányzat 2022. évi ellenőrzési tervében a 2021. évi állami támogatások igénylésének és elszámolásának vizsgálatát 4 ellenőrzési nappal tervezzük lefolytatni, 0,5 napot 2023. évi ellenőrzési terv elkészítésére, 0,5 napot pedig a 2021. évi összefoglaló jelentés elkészítésére, 1 napot tartalékidőre terveztünk.

Az Eplényi Napköziotthonos Óvodánál a személyi kiadások vizsgálatát 4 ellenőrzési nappal tervezzük lefolytatni, 0,5 napot 2023. évi ellenőrzési terv elkészítésére, 0,5 napot pedig a 2021. évi összefoglaló jelentés elkészítésére, 1 napot tartalékidőre terveztünk. Az óvodánál aktuálissá vált a stratégiai ellenőrzési terv megújítása is, melyet az intézményvezető hagy jóvá.

Az önkormányzat 2022. évi belső ellenőrzési tervét a határozati javaslat 1. melléklete, tartalmazza.

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

**Eplény**, 2021. december 8.

**Fiskál János**  
polgármester

**dr. Dancs Judit**  
jegyző

A)

## **HATÁROZATI JAVASLAT**

### **Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testületének .../2021. (XII. 15.) határozata**

#### **Eplény Községi Önkormányzat 2022-2025. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervének jóváhagyásáról**

Eplény Község Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta az „Eplény Községi Önkormányzat 2022-2025. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervének jóváhagyása” című napirend előterjesztését és a következő döntést hozta:

1. Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testülete az Eplény Községi Önkormányzat 2022-2025. 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 2022-2025. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges intézkedéseket megtegye.

**Felelős:** dr. Dancs Judit jegyző

**Határidő:** 2. pontban: folyamatosan 2025. december 31-ig

**Végrehajtásért és előkészítésért felelős köztisztviselő:** Dedicsné Bíró Jolán  
irodavezető

**Eplény, 2021. december 15.**

**Fiskál János s.k.**  
polgármester

**dr. Dancs Judit s.k.**  
jegyző

1. melléklet az Eplény Község Önkormányzata Képviselő-testületének .../2021. XII. 15.) határozathoz

## **Eplény Községi Önkormányzat 2022-2025. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési terve**

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

Eplény Községi Önkormányzat alapvető célja, hogy biztosítsa a közfeladatok ellátását a Szervezeti és Működési Szabályzatában meghatározottak szerint.

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 képviselőtestület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.”*

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (1) bekezdése szerint:

*„(1).... Az irányító szerv belső ellenőrzést végezhet:*

*a) az irányítása alá tartozó bármely költségvetési szervnél,*

*b) a saját vagy az irányítása, felügyelete alá tartozó költségvetési szerv használatába, vagyongazdálkodásába adott nemzeti vagyonnal való gazdálkodás tekintetében,*

*c) az irányító szerv által nyújtott költségvetési támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezetteknek és a lebonyolító szerveknek, és*

*d) az irányítása alá tartozó bármely, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 1. § a) pontjában meghatározott köztulajdonban álló gazdasági társaságnál.”*

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban Bkr.) 29-32. §-a rögzíti a belső ellenőrzés tervezésével kapcsolatos szabályokat.

A Bkr. 29. § (1) bekezdése szerint:

*„(1) 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:

*„(4) 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 ellenőréneként 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.”*

Ennek teljesítése érdekében, a Bkr. alapján, az Eplény Községi Önkormányzat belső ellenőrzésére vonatkozó stratégiai terve az alábbiak szerint került meghatározásra.

A belső ellenőrzés általános stratégiai célja, hogy hozzájáruljon az Eplény Községi Önkormányzat által kitűzött stratégiai célok eléréséhez.

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

Az Eplény Községi Önkormányzat hosszú távú célkitűzéseit elősegítő belső ellenőrzési hosszú távú célkitűzések és stratégiai célok az Eplény Községi Önkormányzat gazdálkodásával kapcsolatos feladatok szabályszerűségének biztosítása a működőképesség és pénzügyi egyensúly megteremtése érdekében az alábbiak:

- vizsgálni és értékelni a pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszerek működésének, gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét,
- vizsgálni a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megóvását, és gyarapítását, valamint az elszámolások, beszámolók megbízhatóságát
- a belső kontrollrendszer szabályozottságának és működésének folyamatos vizsgálata,
- a pénzügyi és számviteli rendszer szabályozottságának, működésének ellenőrzése, figyelemmel a jogszabályi változásokra,
- a korábbi ellenőrzések által feltárt hiányosságok, javaslatok hasznosulásának vizsgálata, az intézkedési tervek végrehajtásának nyomon követése,
- a magas kockázatú rendszerek, folyamatok ellenőrzése 1 éves ciklusokban, illetve lehetőség szerint,
- a közepes kockázatú rendszerek, folyamatok ellenőrzése 3 éves ciklusokban, illetve lehetőség szerint,
- 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 önkormányzatnál:

- a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtsák végre,
- az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék, és

- megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használatától.

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

- kontrollkörnyezetet,
- az integrált kockázatkezelési rendszert,
- kontrolltevékenységeket,
- információs és kommunikációs rendszert,
- nyomon követési rendszert (monitoring) kialakítani és működtetni.

A Bkr. 21. § (2) pontja a költségvetési szerveknél a belső ellenőrzés feladataként határozza meg a belső ellenőrzés bizonyosságot adó tevékenysége körében ellátandó feladatait:

- elemezni, vizsgálni és értékelni a belső kontrollrendszer kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését, valamint működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét;
- elemezni, vizsgálni a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megóvását és gyarapítását, valamint az elszámolások megfelelőségét, a beszámolók valódiságát;
- a vizsgált folyamatokkal kapcsolatban megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat megfogalmazni a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, a szabálytalanságok megelőzése, illetve feltárása érdekében, valamint a költségvetési szerv működése eredményességének növelése és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében;
- nyilvántartani és nyomon követni a belső ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedéseket.

### **A bizonyosságot adó tevékenységet az alábbi ellenőrzési típusok szerint kell ellátni:**

- a szabályszerűségi ellenőrzés arra irányul, hogy az adott szervezet vagy szervezeti egység működése, illetve tevékenysége megfelelően szabályozott-e, és érvényesülnek-e a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok és vezetői rendelkezések előírásai;
- a pénzügyi ellenőrzés célja az adott szervezet, program vagy feladat pénzügyi elszámolásainak, valamint az ezek alapjául szolgáló számviteli nyilvántartások ellenőrzése;
- a rendszerellenőrzés keretében az egyes rendszerek kialakításának, illetve működésének átfogó vizsgálatát kell elvégezni;
- a teljesítmény-ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy az adott szervezet által végzett tevékenységek, programok egy jól körülhatárolható területén a működés, illetve a forrásfelhasználás gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen valósul-e meg;
- az informatikai ellenőrzés a költségvetési szervnél működő informatikai rendszerek megfelelőségére, megbízhatóságára, biztonságára, valamint a

rendszerben tárolt adatok teljességére, megfelelőségére, szabályosságára és védelmére irányul.

### **A tanácsadó tevékenység keretében ellátható feladatok lehetnek különösen:**

- vezetők támogatása az egyes megoldási lehetőségek elemzésével, értékelésével, vizsgálatával, kockázatának becslésével;
- pénzügyi, tárgyi, informatikai és humánerőforrás-kapacitásokkal való ésszerűbb és hatékonyabb gazdálkodásra irányuló tanácsadás;
- a vezetőség szakértői támogatása a kockázatkezelési és szabálytalanságkezelési rendszerek és a teljesítménymenedzsment rendszer kialakításában, folyamatos továbbfejlesztésében;
- tanácsadás a szervezeti struktúrák racionalizálása, a változásmenedzsment területén;
- konzultáció és tanácsadás a vezetés részére a szervezeti stratégia elkészítésében;
- javaslatok megfogalmazása a költségvetési szerv működése eredményességének növelése és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében, a költségvetési szerv belső szabályzatainak tartalmát, szerkezetét illetően.

A belső ellenőrzés a célok elérése érdekében az Önkormányzatnál az éves ellenőrzések alkalmával elemzi, vizsgálja és értékeli az integrált kockázatkezelési, a pénzügyi irányítási, végrehajtási rendszert, a belső kontroll eljárások működését, valamint a monitoring rendszert.

### **3. Kockázati tényezők és értékelésük**

A stratégiai terv kialakításakor figyelembe vett kockázati elemek az alábbiak:

- a gazdasági, szervezeti, személyi változások,
- jogi, szabályozási, politikai környezet változása,
- a szervezet, működés összetettsége, vagyongazdálkodási feladatok,
- a számviteli rendszerek megbízhatósága, beszámoló valódisága, alátámasztása,
- a szabályozottság,
- a szervezet állandósága,
- a belső és külső információáramlás és információk minősége,
- a külső és belső ellenőrzési környezet, intézkedési tervek végrehajtása,
- a működési környezet kockázatai, pandémiás kockázat.

Az önkormányzatra ható kockázatok a következők lehetnek:

- a jogszabályi változások figyelmen kívül hagyása, a belső szabályozás hiánya, aktualizálás elmaradása,
- a költségvetésben előre nem tervezett kiadások felmerülése, a forráshiányból adódó kockázat,
- a befektetett vagyon nem megfelelő működtetése, használata,
- megfelelő képzettségű, mennyiségű humánerőforrás hiánya,
- a feladatok elvégzéséhez szükséges technikai feltételek hiánya,

- a nem megfelelő információ és kommunikáció a szervezeten belül, és a külső partnerekkel, irányító szervezettel, intézményekkel,
- a nem megfelelő dokumentáltságból eredő,
- szervezeti integritás sérüléséből eredő, korrupciós kockázatok, szabálytalanságok,
- a külső és belső ellenőrzések javaslatai alapján készített intézkedési tervek nem kerülnek végrehajtásra.

A rendszeresen elvégzett ellenőrzésekkel, a megtett intézkedésekkel, a megfelelő szabályozottsággal a gazdálkodásban és annak dokumentáltságában rejlő kockázatok visszaszoríthatók, minimalizálhatók.

A kockázatkezelés feladat- és hatáskörét, a kialakított kontrollokat külön szabályzatban, a munkaköri leírásokban, vezetői utasításokban kell szabályozni. A megtett intézkedéseket a kockázatkezelés során dokumentálni szükséges, a nyomon követési rendszert ki kell alakítani.

#### **4. A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési terv**

Az önkormányzat belső ellenőrzési feladatait a Belső Ellenőrzési Iroda, a belső ellenőrzési vezető feladatait a Belső Ellenőrzési Iroda vezetője látja el.

A VMJV Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Iroda köztisztviselői az előírt általános és szakmai követelményeknek megfelelnek. A Polgármesteri Hivatal biztosítja a belső ellenőrök folyamatos kötelező továbbképzését (ÁBPE I-II.).

A belső ellenőrök a közszolgálati dolgozók kötelező továbbképzésén keresztül az évenként kiválasztott továbbképzési témák elsajátítása során, valamint egyéb szakmai konzultációkon, a könyvviteli szolgáltatást végzők éves továbbképzésén való részvétellel a jogszabályi változásokat, illetve további aktuális témákat ismernek meg.

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

#### **5. A belső ellenőrzés tárgyi és információs igénye**

A belső ellenőrök munkavégzésének tárgyi és információs feltételei biztosításáról VMJV Polgármesteri Hivatal Jegyzője gondoskodik. A VMJV Polgármesteri Hivatalnál a feladatellátás informatikai háttere, valamint a helyszíni ellenőrzésekhez szükséges tárgyi feltételek biztosítottak.

A helyszíni ellenőrzések alkalmával az ellenőrzött szervek, egységek kötelesek az ellenőrök számára megfelelő munkakörülményeket biztosítani, az ellenőrzéshez szükséges dokumentumokat rendelkezésre bocsátani (Bkr. 28. § d) pontja).

## **6. Az ellenőrzés által vizsgálendő területek**

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

Az ellenőrzés során kockázatelemzés alapján meghatározott prioritási területek az alábbiak:

- a szabályozottság, belső kontrollok érvényesülése a gyakorlatban,
- közzétételi kötelezettség teljesítésének ellenőrzése,
- a költségvetés tervezés, beszámolás, a pénzmaradvány, az eredmény vizsgálata, az az eredményre ható tényezők elemzése, számviteli nyilvántartások megléte, szabályossága, egyeztetése a könyvelt adatokkal,
- készpénzgazdálkodás, gazdálkodási jogkörök használatának vizsgálata,
- Európai Unió és hazai forrásból megvalósuló projektek, pályázati elszámolások,
- támogatások, saját bevételek beszédése, elszámolása, dokumentálása,
- céljelleggel nyújtott támogatások elszámolásának ellenőrzése,
- humánerőforrás gazdálkodás, személyi kiadások vizsgálata,
- az önkormányzat irányítása alá tartozó intézmény ellenőrzése,
- a pénzügyi, szabályszerűségi, teljesítményellenőrzések által feltárt hiányosságok megszüntetése, felszámolása érdekében megtett intézkedések végrehajtásának ellenőrzése, külső és belső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedési tervek végrehajtásának nyomon követése.

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

**Eplény**, 2021. december 15.

**Fiskál János**  
polgármester

**dr. Dancs Judit**  
jegyző

B)

**HATÁROZATI JAVASLAT**

**Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testületének  
.../2021. (XII. 15.) határozata**

**Eplény Községi Önkormányzat 2022. évi ellenőrzési tervének  
elfogadásáról**

Eplény Község Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta az „Eplény Községi Önkormányzat 2022. évi ellenőrzési tervének jóváhagyása” című napirend előterjesztését és a következő döntést hozta:

1. Eplény Község Önkormányzat Képviselő-testülete az Eplény Községi Önkormányzat 2022. évi ellenőrzési tervét, a határozat 1. mellékletének megfelelően, jóváhagyja.
2. A képviselő-testület felkéri a jegyzőt, hogy az 1. pontban elfogadott, a 2022. évi ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges intézkedéseket tegye meg.

**Felelős:** dr. Dancs Judit jegyző

**Határidő:** 2. pontban: folyamatosan 2022. december 31-ig

**Végrehajtásért és előkészítésért felelős köztisztviselő:** Dedicsné Bíró Jolán  
irodavezető

**Eplény**, 2021. december 15.

**Fiskál János s.k.**  
polgármester

**dr. Dancs Judit s.k.**  
jegyző