

**EPLÉNY KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT
POLGÁRMESTERE**

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

Szám: EPL/23-15/2020.

Tájékoztatás

Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testülete számára

Tárgy: Eplény Község Önkormányzat 2021. évi ellenőrzési tervének jóváhagyása

Előadó: Fiskál János polgármester
dr. Dancs Judit jegyző

Tájékoztatás tartalma: határozati javaslat

Az előterjesztést előkészítette: Dedicsné Bíró Jolán irodavezető

A veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 478/2020. (XI. 3.) Korm. rendelet alapján, a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján a döntést a polgármester hozhatja meg.

Törvényességi felülvizsgálatát végezte:

dr. Dénes Zsuzsanna
irodavezető,
jegyzői főtanácsadó

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 ellenőreként 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 2021. évi ellenőrzési tervével kapcsolatosan, az alábbiakat terjesztjük be a képviselő-testület elé:

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.

A Belső Ellenőrzési Iroda, a 2021. évi tervezés során, elkülönítetten megtervezte az irányító szervként, illetve a költségvetési szerv belső ellenőrzésként végzett ellenőrzéseket. Eplény Községi Önkormányzat belső ellenőrzésére rendelkezésre álló humánerőforrás kapacitását a következő években kb. 50-50%-os arányban javasoljuk megosztani a felügyeleti jellegű ellenőrzés és az intézményi belső ellenőrzés között.

A Eplény Községi Önkormányzat és intézménye 2021. évi belső ellenőrzési munkatervhez kockázatelemzés alapján, felmérésre kerültek az Eplény Községi Önkormányzat, valamint az Eplényi Napköziotthonos Óvoda tevékenységét érintő, gazdálkodási folyamatokban rejlő kockázatok.

A kockázatelemzés alapján az alábbi folyamatok ellenőrzését javasoljuk:

- 1.) Eplényi Napköziotthonos Óvoda működési kiadásainak vizsgálata;
- 2.) Eplény Községi Önkormányzat által kapott támogatások és átvett pénzek elszámolásának vizsgálata.

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.

Eplény Községi Önkormányzat és intézménye belső ellenőrzési feladatellátásában rendelkezésre 10 ellenőrzési nap kapacitásból, az Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testülete által jóváhagyandó 2021. évi ellenőrzési tervben az Eplény Községi Önkormányzat által átvett támogatások és átvett pénzek elszámolásának vizsgálatát 3 ellenőrzési nappal tervezzük lefolytatni, 0,5-0,5 napot a 2022. évi ellenőrzési terv, illetve 2020. évi összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítésére, valamint 1 napot tartalékidőre számoltunk.

Az Eplényi Napköziotthonos Óvodánál a működési kiadások vizsgálatát 3 ellenőrzési nappal tervezzük lefolytatni, 0,5-0,5 napot a 2022. évi ellenőrzési terv, illetve 2020. évi összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítésére, valamint 1 napot tartalékidőre terveztünk.

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

Eplény Községi Önkormányzat 2021. évi ellenőrzési tervét a határozat 1. melléklete tartalmazza.

A kormány a 478/2020. (XI. 3.) Korm. rendelettel veszélyhelyzetet hirdetett ki. A katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése értelmében, veszélyhelyzetben a települési önkormányzat képviselő-testületének feladat- és hatáskörét a polgármester gyakorolja.

Kérem a tisztelt Képviselő-testületet, hogy a határozati javaslatot támogatni és a döntésemet tudomásul venni szíveskedjen.

Eplény, 2020. december 11.

Fiskál János
polgármester

dr. Dancs Judit
jegyző

HATÁROZATI JAVASLAT

Eplény Község Önkormányzat Képviselő-testületének .../2020. (XII. 16.) határozata

Eplény Községi Önkormányzat 2021. évi ellenőrzési tervének jóváhagyásáról

Eplény Községi Önkormányzat Polgármestere a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 478/2020. (XI. 3.) Korm. rendelet alapján, a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján az alábbi döntést hozta:

1. Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testülete az Eplény Község Önkormányzat 2021. évi ellenőrzési tervét, a határozat 1. melléklete szerinti tartalommal, jóváhagyja.
2. Eplény Községi Önkormányzatnál az éves ellenőrzési tervekben a belső ellenőrzési humánerőforrás kapacitás megosztása 50-50%-os arányú az irányító szervei ellenőrzések és az intézményi belső ellenőrzések között.
3. A képviselő-testület felkéri a jegyzőt, hogy az 2. pontban elfogadott 2021. évi ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges intézkedéseket tegye meg.

Felelős: dr. Dancs Judit jegyző

Határidő: 3. pontban: folyamatosan 2021. december 31-ig

Végrehajtásért és előkészítésért felelős köztisztviselő: Dedicsné Bíró Jolán
irodavezető

Eplény, 2020. december 16.

Fiskál János s.k.
polgármester

dr. Dancs Judit s.k.
jegyző