

**EPLÉNY KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT  
POLGÁRMESTERE**

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

Szám: EPL/23-2/2020.

**Előterjesztés**

**Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testületének**

**2020. februári 24-i  
ülésére**

**Tárgy:**

- A) Eplény Községi Önkormányzat 2019. évi összefoglaló ellenőrzési jelentése
- B) Eplény Községi Önkormányzat 2020-2023. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervének jóváhagyása

**Előadó:** Fiskál János polgármester  
dr. Mohos Gábor jegyző

**Előterjesztés tartalma:** határozat

**Szavazás módja:** egyszerű többség

**Az előterjesztést előkészítette:** Dedicsné Bíró Jolán irodavezető

**Az előterjesztés törvényességi felülvizsgálatát végezte:**

Tárnoki Renáta Sára  
képviselőtestületi és társulási referens

## **A) Eplény Községi Önkormányzat 2019. évi összefoglaló ellenőrzési jelentése**

### **Tisztelt Képviselő-testület!**

A költségvetési szervek belső kontroll rendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 49. § előírja, hogy az ellenőrzési tevékenységről éves összefoglaló ellenőrzési jelentésben kell számot adni. A Bkr. 48. §-a megfogalmazza az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés tartalmi követelményeit is.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.) 119. § (5) bekezdése szerint a helyi önkormányzattokra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testületnek kell jóváhagynia, illetve a Bkr. 48. § (3a) bekezdése szerint a polgármester a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést – a tárgyévet követően, – a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

Az intézményi éves összefoglaló ellenőrzési jelentést a Belső Ellenőrzési Iroda készíti el, az intézmények vezetői hagyja jóvá.

E kötelezettségeknek eleget téve az alábbiakban számolunk be a 2019. évben végzett ellenőrzési tevékenységről.

### **I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása**

#### **a) Tervfeladatok teljesítésének értékelése**

A Belső Ellenőrzési Iroda a jogszabályváltozásnak megfelelően 2019. évi tervezés során elkülönítetten megtervezte az irányító szervként, illetve a költségvetési szerv belső ellenőréként végzett ellenőrzéseket. Eplény Községi Önkormányzatnál a belső ellenőrzésre rendelkezésére álló humán erőforrás kapacitását a 2019. évben 50-50%-os arányban került felosztásra az irányító szervi ellenőrzés és az intézményi belső ellenőrzés között.

Az irányító szervként végzett belső ellenőrzési feladatellátás Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testületének 78/2018. (XII. 12.) határozatával jóváhagyott 2019. évi ellenőrzési terve alapján történt. A költségvetési intézményi belső ellenőrzési tervét az Eplényi Napköziotthonos Óvoda vezetője hagyta jóvá.

Eplény Községi Önkormányzat 2019. évi ellenőrzési évi ellenőrzési tervében a költségvetés tervezési folyamat vizsgálata 5 ellenőrzési nappal szerepelt, intézményvezető által elfogadott módosított belső ellenőrzési tervben az intézmény gyermekétkeztetési folyamatainak 4 nappal, valamint a közzétételi tevékenység vizsgálatát 1 ellenőrzési nappal került megtervezésre.

A 2019. évi ellenőrzési tervek a fenti ellenőrzéseken túl a 2020. évi ellenőrzési terv készítésére összesen 1 ellenőrzési napot, 2019. évi összefoglaló jelentés elkészítésére

szintén 1 ellenőrzési napot, tartalékidőre 3 napot tartalmaztak. A két ellenőrzési terv alapján az Eplény Községi Önkormányzatnál és intézményénél a tervezett ellenőrzési napok száma: 15.

A tervezett ellenőrzéseket a belső ellenőrzés elvégezte.

Az önkormányzat költségvetési tervezési folyamatának ellenőrzésére 10 napot az Eplényi Napköziotthonos Óvoda közzétételi kötelezettségének ellenőrzésére 1 napot, gyermekékeztetési feladatellátás ellenőrzésére ténylegesen 8 ellenőrzési napot fordított.

## **b) Az irányító szervi ellenőrzésként lefolytatott ellenőrzés**

### **❖ Eplény Községi Önkormányzat költségvetés tervezési folyamatának ellenőrzése**

#### **Az ellenőrzés megállapításai**

Eplény Községi Önkormányzat 2017. évi és 2018. évi eredeti költségvetése a jogszabályi előírások szerint határidőben, és megfelelő tartalommal készült el. A költségvetés elkészítésére, tartalmára, határidejére vonatkozó előírásokat jogszabályok határozzák meg (pl. az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.), az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet, az Möt.v.). A költségvetés űrlapjainak kitöltésére, összefüggéseire, jogszabályi megfeleltetés biztosítására a MÁK iránymutatás biztosít. A költségvetés tervezésével és végrehajtásával összefüggő feladatok az önkormányzat, és a polgármesteri hivatal belső szabályzataiban is rögzítésre kerültek (pl. gazdasági ügyrend, SZMSZ).

A költségvetési tervjavaslat, és az eredeti költségvetés összeállítása, maga a tervezési folyamat megfelel az előírásoknak. Az egyes bevételi, és kiadási tételeket részletes, kidolgozott számításokkal támasztották alá. A tervezésnél figyelembe vették a korábbi év teljesítéseit, továbbá a tárgyév várható bevételeit, kiadásait vették számba, korrigálva a jogszabályi változásokból eredő hatásokkal.

Eplény Községi Önkormányzat 2017. évi költségvetését a képviselő-testület a 3/2017. (II. 23.) számú rendeletével, a 2018. évi költségvetését a 3/2018. (II. 21.) számú rendeletével fogadta el.

A költségvetési bevételek tervezése részletesen kidolgozott, megalapozott, megfelel a jogszabályi előírásoknak. Az ellenőrzés a bevételeken belül a működési bevételek (pl. közhatalmi bevételek, intézményi működési bevételek), a felhalmozási bevételek (pl. átvett pénzeszközök, támogatások), és a finanszírozási bevételek (a belső és külső finanszírozására szolgáló bevételek) tervekészítési folyamatait vizsgálta.

A tervszámok, előirányzatok és teljesítések alakulását az ellenőrzési jelentés és melléklete tartalmazza. Az önkormányzat összes bevétele 2017. évben 123 958 E Ft-ban realizálódott, a teljesítés az eredeti előirányzathoz viszonyítva 67,5%, a módosított előirányzathoz képest 89,3%. Az önkormányzat összes bevétele 2018. évben 129 927 E Ft-ban realizálódott, a teljesítés az eredeti előirányzathoz viszonyítva 85,4%, a módosított előirányzathoz képest 86,8%.

A költségvetési kiadások tervezésénél az előírások, az igények, a szakmai elvárások és a pénzügyi lehetőségek közötti összhang megteremtésére törekedtek. A tervezés

pénzügyi-szakmai szempontból megfelelően alátámasztott, dokumentált, megfelel a jogszabályi előírásoknak. Az ellenőrzés a kiadások tervezését az Eplényi Napköziotthonos Óvoda (intézményi működési kiadások, 2017. év) és az önkormányzat vonatkozásában vizsgálta (működési, felhalmozási, finanszírozási kiadások, 2018. év). A tervszámok, előirányzatok és teljesítések alakulását az ellenőrzési jelentés és melléklete tartalmazza.

Az önkormányzat összes kiadása 2017. évben 98 083 E Ft, a teljesítés az eredeti előirányzathoz viszonyítva 53,4%, a módosított előirányzathoz képest 70,7%.

Az önkormányzat összes kiadása 2018. évben 117 168 E Ft, a teljesítés az eredeti előirányzathoz viszonyítva 77,0%, a módosított előirányzathoz képest 78,2%.

A költségvetések végrehajtása során képződött költségvetési maradvány 2017. évben 25 875 E Ft, 2018. évben 12 759 E Ft volt.

*A fentiek alapján az ellenőrzés a folyamatokat megfelelőre minősítette, további intézkedésre javaslatot nem tett.*

### **Az ellenőrzés által tett javaslatok hasznosítása**

Az ellenőrzés által tett javaslatok figyelembevételével az ellenőrzött szervezetek vezetői az ellenőrzési jelentésben meghatározott határidőben intézkedési tervet készítenek, ezeket a jegyző fogadja el, az intézkedések megvalósulásáról is folyamatosan tájékoztatják a Belső Ellenőrzési Irodát. Az intézkedési tervek végrehajtását a belső ellenőrzés nyomon követi.

A 2019. évi ellenőrzési jelentésre az intézkedési tervek elkészültek.

### **Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések**

A 2019. költségvetési évben büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítását a Belső Ellenőrzési Iroda nem kezdeményezett.

### **Az ellenőrzések személyi feltételeinek megléte**

A Belső Ellenőrzési Iroda engedélyezett létszáma 4 fő, a tényleges belső ellenőrzési feladatokat 4 fő végezte.

A belső ellenőrök képzettségi szintje és gyakorlata megfelel a Bkr. 24. § (1) bekezdése, valamint az Áht. 70. § (4) bekezdése előírásainak, a tevékenység végzéséhez rendelkeztek az államháztartásért felelős miniszter engedélyével.

A belső ellenőrök folyamatosan eleget tettek – a 2019. december 31-ig hatályos – a költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú továbbképzéséről szóló 28/2011. (VIII. 3.) NGM rendelet szerinti képzési kötelezettségnek.

Valamennyi belső ellenőr részt vett a Nemzeti Közszolgálati Egyetem által szervezett közszolgálati dolgozók kötelező továbbképzésén, és a 2019. évi képzési követelményeknek eleget tettek.

A Belső Ellenőrzési Iroda helyzete a szervezeti hierarchiában megfelel a Bkr. 18-19. §-aiban előírtaknak. A belső ellenőrzési egység funkcionális függetlensége biztosított. A belső ellenőrzést végzők a belső ellenőrzési alapszabályban, etikai kódexben előírtakat betartják.

A Bkr. 20. §-a alapján a belső ellenőrök, illetve a belső ellenőrzési vezető tekintetében összeférhetetlenség 2019. évben nem állt fenn.

### **Az ellenőrzések tárgyi feltételeinek megléte**

A Belső Ellenőrzési Iroda feladatellátásához a tárgyi feltételek 2019. évben biztosítottak voltak. Az eredeti ellenőrzési dokumentumok őrzése a polgármesteri hivatal központi irattárában történik.

### **Az ellenőrzéseket segítő egyéb tényezők**

Az ellenőrzési tevékenységet segíti az illetékes irodáktól kapott információk az ellenőrizendő szervezet tevékenységével kapcsolatban.

### **Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok**

A belső ellenőrzéssel szemben alapvető elvárás, hogy megállapításaival segítse a vezetőket a döntéshozatalban, tárja fel az esetleges szabálytalanságokat, nyújtson segítséget az önkormányzat jogszerű működéséhez.

## **II. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének vizsgálata**

2012. január 1-től hatályos Áht. 69. §-a a belső kontrollrendszerek fogalmát, célját a következők szerint határozza meg:

*„(1) A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy megvalósuljanak a következő célok:*

- a) a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtsák végre,*
- b) az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék, és*
- c) megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használatától.”*

A részletes szabályozást Bkr. 3-10. §-ai tartalmazzák.

Az ellenőrzés a 2019. évi helyszíni vizsgálataiban során (szabályzatok, bizonylatok, egyéb dokumentumok ellenőrzése) meggyőződött arról, hogy a kialakított kontrollrendszer a gyakorlatban működik, a szabályozás felülvizsgálata a jogszabályi változások miatt indokolt.

### **III. Költségvetési szervek belső ellenőrzései**

A költségvetési intézmény 2019. évi belső ellenőrzési tervét az Eplényi Napköziotthonos Óvoda vezetője hagyta jóvá, amelyben kockázatelemzés alapján az intézményvezető által elfogadott módosított belső ellenőrzési tervben az intézmény gyermekétkeztetési folyamatainak 4 nappal, valamint a közzétételi tevékenység vizsgálatát 1 ellenőrzési nappal szerepelt.

Az Eplényi Napköziotthonos Óvodának a 2019. éves összefoglaló ellenőrzési jelentését a Belső Ellenőrzési Iroda elkészítette, az intézmény vezetője – a jogszabályoknak megfelelően – 2020. január hónapban jóváhagyta.

Az Eplényi Napköziotthonos Óvoda 2019. éves összefoglaló ellenőrzési jelentését tájékoztatásul az 1. melléklet tartalmazza.

Az elmúlt időszakban a jogszabályi előírásnak megfelelően, az ellenőrzés személyi és tárgyi feltételeit a polgármesteri hivatal biztosította.

Az Eplény Községi Önkormányzat 78/2018. (XII. 12.) határozatával jóváhagyott 2019. évi ellenőrzési tervben megfogalmazott belső ellenőrzési feladatok megvalósultak.

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

**Eplény**, 2020. február 7.

**Fiskál János**  
polgármester

**dr. Mohos Gábor**  
jegyző

**A)**  
**HATÁROZATI JAVASLAT**

**Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testületének**  
**.../2020. (II. 24.) határozata**

**Eplény Községi Önkormányzat 2019. évi összefoglaló ellenőrzési**  
**jelentésének elfogadásáról**

Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta az „Eplény Községi Önkormányzat 2019. évi összefoglaló ellenőrzési jelentése” című előterjesztést és a következő döntést hozta:

Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testülete az Eplény Községi Önkormányzat 2019. évi összefoglaló ellenőrzési jelentését elfogadja.

**Eplény**, 2020. február 24.

**Fiskál János s.k.**  
polgármester

**dr. Mohos Gábor s.k.**  
jegyző

## **B) Eplény Községi Önkormányzat 2020-2023 évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervének jóváhagyása**

### **Tisztelt Képviselő-testület!**

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XI. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 1. § (2) bekezdés a) pontja szerint a rendelet hatálya kiterjed az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 3. §-ában felsoroltakra, az állam és a költségvetési fejezetet nem alkotó köztestületek kivételével.

Eplény Községi Önkormányzatnak biztosítania kell a belsőellenőrzési feladatellátását. 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. 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.”*

Eplény Községi Önkormányzat 2015-2018. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervét a képviselő-testület a 96/2014. (XII. 17.) határozatával hagyta jóvá.

A fenti időszakra a belső ellenőrzés általános stratégiai célja az volt, hogy hozzájáruljon az önkormányzat által kitűzött stratégiai célok eléréséhez, amelyek a gazdasági programban és a különböző koncepciókban kerültek megfogalmazásra.

A jogszabályváltozásokat figyelembe véve, évente elkészült az önkormányzat ellenőrzési terve, a tervezett ellenőrzés megnevezésével, a tervezett ütemezéssel, valamint az ellenőrzési kapacitás feltüntetésével a megelőző év december hónapban az Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testülete részéről elfogadásra kerültek.

A stratégiai terv időszakában az ellenőrzések az alábbiak voltak:

- Eplényi Napköziotthonos Óvodánál 2015. évi térítési díjak megállapításnak vizsgálata



- Eplény Községi Önkormányzat 2014. évi beszámolójának ellenőrzése
- Eplény Községi Önkormányzat beruházási és felújítási tevékenységének vizsgálata
- Eplényi Napköziotthonos Óvoda 2015. évi beszámolójának vizsgálata
- Eplény Község Önkormányzat 2016. évi beszámolója vizsgálata
- Eplény Községi Önkormányzat Napköziotthonos Óvoda gazdálkodásának vizsgálata
- Eplény Községi Önkormányzat beszerzési, felújítási, karbantartási tevékenysége
- Eplényi Napköziotthonos Óvoda belső kontrollrendszerének ellenőrzése

Az éves ellenőrzési tervek végrehajtásáról minden évben éves összefoglaló ellenőrzési jelentést készítünk, amelyet a képviselő-testület elé terjesztünk.

A stratégiai időszak négy évében a belső ellenőrzés, Eplény Községi Önkormányzatnál és intézményénél, összesen 8 ellenőrzést végzett, a négy év során 62 ellenőrzési munkanapot teljesített.

A belső kontrollrendszer értékelése:

A belső kontrollrendszer működtetésének célja, hogy az önkormányzat:

- a tevékenységüket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen hajtsák végre,
- teljesítsék elszámolási kötelezettségüket,
- megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és a nem rendeltetésszerű használatától.

A Bkr. a belső ellenőrzés feladatának határozza meg a belső kontrollrendszerek jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelő kiépítésének, működésének elemzését, vizsgálatát, értékelését, továbbá a belső kontrollrendszerek gazdaságos, hatékony és eredményes működésének elemzését, vizsgálatát, értékelését.

A polgármesteri hivatal pénzügyi szabályzatán és gazdasági ügyrendjén kívül, egyéb, gazdálkodással, számvittel összefüggő szabályzatok is kiterjesztésre kerültek Eplény Községi Önkormányzatra (pl. számviteli politika, számlarend, eszközök és források értékelési szabályzata, leltározási szabályzat). Az önkormányzat szervezeti és működési szabályzattal, önálló közbeszerzési és beszerzési szabályzattal rendelkezik. Az Eplényi Napköziotthonos Óvoda többségében önálló szabályzattal rendelkezik, a közös hivatal számviteli szabályzatainak egy része, illetve Eplény Községi Önkormányzat közbeszerzési, valamint beszerzési szabályzatai vannak az intézményre kiterjesztve.

A belső ellenőrzés az önkormányzat céljainak elérése érdekében a polgármesteri hivatalnál és az önkormányzatnál, valamint az Eplényi Napköziotthonos Óvodánál a soros ellenőrzések alkalmával elemzi, vizsgálja és értékeli az integrált kockázatkezelési, (pénzügyi) irányítási és kontroll eljárások működését.

A belső ellenőrzések során megállapításra került, hogy a működéssel, gazdálkodással összefüggő folyamatoknál a kontrolltevékenység, kontrollpontok (kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás) működnek.

Eplény Községi Önkormányzat 2015-2018. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervében megfogalmazott célkitűzések teljesültek.

A Bkr. 30. § (1)-(2) bekezdésének figyelembevételével elkészített, a 2020-2023. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervet az előterjesztéshez 1. melléklete tartalmazza.

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

**Eplény**, 2020. február 7.

**Fiskál János**  
polgármester

**dr. Mohos Gábor**  
jegyző

**B)**  
**HATÁROZATI JAVASLAT**

**Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testületének**  
**.../2020. II. 24.) határozata**

**az Eplény Községi Önkormányzat 2020-2023. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervének elfogadásáról**

Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta „Eplény Községi Önkormányzat 2020-2023. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervének elfogadásáról” című előterjesztést és a következő döntést hozta:

1. Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testülete az Önkormányzat 2020-2023. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervét, a határozat 1. melléklete szerinti tartalommal, elfogadja.
2. Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testülete felkéri a Jegyzőt, hogy az 1. pontban elfogadott Eplény Községi Önkormányzat 2020-2023. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervének végrehajtásához a szükséges intézkedést tegye meg.

**Felelős:** dr. Mohos Gábor jegyző

**Határidő:** 2. pontban: folyamatosan, 2023. december 31-ig

**Végrehajtásért és előkészítésért felelős köztisztviselő:** Belső Ellenőrzési Iroda vezetője

**Eplény, 2020. február 24.**

**Fiskál János**  
polgármester

**dr. Mohos Gábor**  
jegyző

1. melléklet az Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testületének .../2020. II. 24.) határozathoz

## **Eplény Községi Önkormányzat 2020-2023. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési terve**

Eplény Községi Önkormányzat vonatkozásában az alábbi stratégiai ellenőrzési tervet terjesztem elő.

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

Az önkormányzat alapvető célja, hogy biztosítsa a település működőképességét, az önkormányzat szervezeti és működési szabályzatában meghatározott kötelező és önként vállalt feladatok ellátásához szükséges források megteremtésével.

Ezek teljesítése érdekében a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) alapján, – összhangban az önkormányzat gazdasági programjával – Eplény Községi Önkormányzat, valamint az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési intézmény belső ellenőrzésére vonatkozó stratégiai terve az alábbiak szerint került meghatározásra.

A belső ellenőrzés általános stratégiai célja, hogy hozzájáruljon az önkormányzat által kitűzött stratégiai célok eléréséhez, amelyek a gazdasági programban és a különböző koncepciókban kerültek megfogalmazásra.

Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testületének stratégiai feladatait alapvetően:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény és az Eplény Községi Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzata
  - kötelezően ellátandó,
  - helyi közszolgáltatások körében teljesítendő,
  - önként vállalt feladatai,
- a fenntartói körébe tartozó intézmény által ellátott feladatok összetétele, nagysága,
- az elérendő célkitűzések,
- a vezetői elvárások,
- és az önkormányzat gazdasági programja és területfejlesztési stratégiája

határozza meg.

A stratégiai ellenőrzési tervnek összhangban kell lennie az önkormányzat hosszú távú céljaival, az ellátandó feladatokkal.

Az önkormányzat hosszú távú célkitűzéseit elősegítő, belső ellenőrzési hosszú távú célkitűzések és stratégiai célok az alábbiak:

Az önkormányzat gazdálkodásával kapcsolatos feladatok szabályszerűségének biztosítása, a működőképesség és pénzügyi egyensúly megteremtése érdekében:

- vizsgálni és értékelni a pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszerek működésének, gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét,

- a pénzügyi egyensúlyi helyzetet befolyásoló döntésekkel kapcsolatos feltárt kockázati tényezők elemzése,
- a feladatok gazdaságos, hatékony és eredményes ellátásának megalapozása,
- vizsgálni a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megóvását, és gyarapítását, valamint az elszámolások, beszámolók megbízhatóságát,
- a belső kontrollrendszer működésének folyamatos vizsgálata,
- az önkormányzat bevételei között jelentős állami támogatás igénylésének és elszámolásának szabályszerűségének biztosítása,
- a pénzügyi és számviteli rendszer szabályozottságának ellenőrzése, figyelemmel a jogszabályi változásokra,
- szabályszerűségi, pénzügyi, rendszer és teljesítményellenőrzések, valamint informatikai rendszerellenőrzések végzése,
- a korábbi ellenőrzések által feltárt hiányosságok, javaslatok hasznosulásának vizsgálata,
- a magas kockázatú rendszerek, folyamatok ellenőrzése 1 éves ciklusokban, illetve lehetőség szerint,
- a közepes kockázatú rendszerek, folyamatok ellenőrzése 3 éves ciklusokban, illetve lehetőség szerint,
- az önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatai gazdaságos, hatékony és eredményes végrehajtásának ellenőrzése,
- az önkormányzat intézménye működésének folyamatos ellenőrzése,
- az önkormányzat fenntartásában működő intézményben a hatályos jogszabályok betartása,
- a rendelkezésekre álló erőforrások való gazdálkodás vizsgálata,
- az állami támogatások igénylése és az elszámolás jogszabályi előírásoknak való megfelelése,
- a külső és belső ellenőrzések javaslatai alapján a megtett intézkedések nyomon követése,
- 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 önkormányzat és a feladatellátást végző polgármesteri hivatal:

- a tevékenységüket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen hajtsák végre,
- teljesítsék az elszámolási kötelezettségeket,
- megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és a nem rendeltetésszerű használatától.

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

- kontrollkörnyezetet,
- integrált kockázatkezelési rendszert,

- kontrolltevékenységeket,
- információs és kommunikációs rendszert,
- monitoring rendszert kialakítani és működtetni.

A költségvetési szervek Bkr. 8. §-a a belső ellenőrzés feladatának határozza meg a belső kontrollrendszerek jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelő kiépítésének, működésének elemzését, vizsgálatát, értékelését, továbbá a belső kontrollrendszerek gazdaságos, hatékony és eredményes működésének elemzését, vizsgálatát, értékelését.

A belső ellenőrzés az önkormányzat céljainak elérése érdekében az önkormányzati hivatalnál a soros ellenőrzések alkalmával elemzi, vizsgálja és értékeli az integrált kockázatkezelési, és a belső kontrollrendszer működését.

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

A stratégiai terv kialakításakor figyelembe vett kockázati elemek az alábbiak:

- a gazdasági, jogi és szabályozási környezet változása,
- az önkormányzatok feladatai,
- a szervezet, működés összetettsége,
- a számviteli rendszerek megbízhatósága,
- a szabályozottság,
- a szervezet állandósága,
- az információáramlás és információnyújtás minősége,
- az általános külső és belső ellenőrzési környezet,
- a működési környezet kockázatai.

Az önkormányzatra ható kockázatok a következők lehetnek:

- a jogszabályi változások figyelmen kívül hagyása, a helyi szabályzások hiánya,
- a költségvetésben előre nem tervezett kiadások felmerülése, a forráshiányból adódó kockázat,
- a nem megfelelő információáramlás a szervezeten belül,
- a nem megfelelő dokumentáltság.

A rendszeresen elvégzett ellenőrzésekkel a gazdálkodásban és annak dokumentáltságában rejlő kockázatok visszaszoríthatók, minimalizálhatók.

A kockázatkezelés feladat- és hatáskörét külön szabályzatban, munkaköri leírásokban, vezetői utasításokban kell szabályozni.

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

Eplény Községi Önkormányzat belső ellenőrzési tevékenységét a Veszprém Megyei Jogú Város (a továbbiakban: VMJV) Polgármesteri Hivatala, belső ellenőrzési vezető feladatait a Belső Ellenőrzési Iroda vezetője látja el.

VMJV Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Irodának a köztisztviselői a Bkr. 24. §-ban előírt általános és szakmai követelményeknek megfelelnek. A polgármesteri hivatal biztosítja a belső ellenőrök folyamatos továbbképzését, szakmai konzultációkon való részvételét, illetve a feladatellátás informatikai hátterét.

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

VMJV Polgármesteri Hivatalnál a helyszíni ellenőrzésekhez szükséges tárgyi feltételek biztosítottak.

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

Az ellenőrzött szervek kötelesek a helyszíni ellenőrzések alkalmával az ellenőrök számára megfelelő munkakörülményeket biztosítani. A belső ellenőrök munkavégzésének további tárgyi és információs feltételei biztosításáról a polgármesteri hivatal jegyzője gondoskodik.

## **6. Az ellenőrzés által vizsgálandó 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 érvényesülése a gyakorlatban,
- az operatív gazdálkodás szabályainak betartása,
- a költségvetési év eredményeként a pénzmaradvány vizsgálata, összetevők keletkezésének elemzése,
- a pénzügyi-gazdasági ellenőrzések által feltárt hiányosságok megszüntetése, felszámolása érdekében megtett intézkedések végrehajtásának ellenőrzése,
- a belső kontrollrendszer működtetéséhez előírt belső szabályzatok meglétének ellenőrzése, valamint a pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszer működésének értékelése.

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