

**EPLÉNY KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT  
POLGÁRMESTERE**

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

**Szám:** EPL/14-11/2022.

**Előterjesztés**

**Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testülete**

**2022. december 14-i  
ülésére**

**Tárgy:** Eplény Községi Önkormányzat 2023. évi ellenőrzési tervének elfogadása

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

**Előterjesztés tartalma:** határozati javaslat

**Szavazás módja:** egyszerű többség

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

**Az előterjesztés törvényességi vizsgálatát végezte:**

dr. Horváth Fruzsina  
jogi referens

## Tisztelt Képviselő-testület!

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 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.) 15. § (1) bekezdése szerint:

*„A költségvetési szerv vezetője biztosítja a belső ellenőrzés működési feltételeit.”*

A Bkr. 22. § (1) bekezdés b) pontja értelmében stratégiai és éves ellenőrzési terveket helyi önkormányzatok esetén a 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 az Mötv., 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 2023. évi ellenőrzési tervét, valamint a stratégiai ellenőrzési tervet az előző évi ellenőrzések tapasztalatai és a kockázatelemzés figyelembevételével készítettük el. Az ellenőrzési kapacitás 50-50%-ban megoszlik a felügleleti szervi, illetve az intézményi ellenőrzések között.

Eplény Községi Önkormányzat 2023. évi ellenőrzési tervében a 2022. évi működési kiadások alakulásának vizsgálatát 5 ellenőrzési nappal tervezzük lefolytatni, 0,5 napot 2024. évi ellenőrzési terv elkészítésére, 0,5 napot pedig a 2022. évi összefoglaló jelentés elkészítésére, 1 napot tartalékidőre terveztünk.

Az Eplényi Napköziotthonos Óvodánál a 2021. évi beszámoló vizsgálatát 5 ellenőrzési nappal tervezzük lefolytatni, 0,5 napot 2024. évi ellenőrzési terv elkészítésére, 0,5 napot pedig a 2022. évi összefoglaló jelentés elkészítésére, 1 napot tartalékidőre terveztünk. Az óvoda 2023. évi belső ellenőrzési tervét az intézményvezető hagyta jóvá.

Az önkormányzat 2023. évi belső ellenőrzési tervét a határozati javaslat 1. melléklete, tartalmazza.

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

**Eplény**, 2022. december 8.

**Fiskál János**  
polgármester

**dr. Dancs Judit**  
jegyző

## **HATÁROZATI JAVASLAT**

### **Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testületének .../2022. (XII. 14.) határozata**

#### **Eplény Községi Önkormányzat 2023. évi ellenőrzési tervének elfogadásáról**

Eplény Község Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta az „Eplény Községi Önkormányzat 2023. évi ellenőrzési tervének jóváhagyása” című napirend előterjesztését és a következő döntést hozta:

1. Eplény Község Önkormányzat Képviselő-testülete az Eplény Községi Önkormányzat 2023. évi ellenőrzési tervét, a határozat 1. mellékletének megfelelően, jóváhagyja.
2. A képviselő-testület felkéri a jegyzőt, hogy az 1. pontban elfogadott, a 2023. évi ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges intézkedéseket tegye.

**Felelős:** dr. Dancs Judit jegyző

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

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

**Eplény, 2022. december 14.**

**Fiskál János s.k.**  
polgármester

**dr. Dancs Judit s.k.**  
jegyző