

**EPLÉNY KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT
POLGÁRMESTERE**

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

Szám: EPL/9-11/2023.

Előterjesztés

Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testülete

**2023. december 13-i
ülésére**

Tárgy: Eplény Községi Önkormányzat 2024. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyása

Előterjesztő: Fiskál János polgármester
dr. Dancs Judit jegyző

Előterjesztés tartalma: határozati javaslat

Szavazás módja: egyszerű többség

Az előterjesztés készítésében részt vett: Varsányi Attila belső ellenőr

Az előterjesztés törvényességi vizsgálatát végezte:

dr. Horváth Fruzsina
csoportvezető

Tisztelt Képviselő-testület!

A 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. § (10) bekezdése szerint: *„A közös hivatalt alkotó önkormányzatok képviselő-testületeinek döntése alapján a belső ellenőrzést a közös hivatal jegyzője alakítja ki.”*

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 2024. 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.) számú határozatával Eplény, Tótvázsony és Hidegkút Községek Önkormányzataival közös önkormányzati hivatal létrehozásáról döntött. Tótvázsony és Hidegkút Községek 2015. január 1-jétől kiváltak a közös hivatalból. A megállapodás értelmében a belső ellenőrzési feladatellátás a közös önkormányzati 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. § (2) és (3) bekezdése 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 2024. évi ellenőrzési tervét, valamint stratégiai ellenőrzési tervét az előző évi ellenőrzések tapasztalatai és a kockázatelemzés figyelembevételével készítettük el. Az ellenőrzési kapacitás 50-50%-ban megoszlik a felügyeleti szervi, illetve az intézményi ellenőrzések között.

Eplény Községi Önkormányzat 2024. évi ellenőrzési tervében a kapcsolódó belső kontrollok, szabályozottság, kontroll tevékenységek vizsgálatát 7 ellenőrzési nappal tervezzük lefolytatni, 0,5 napot 2025. évi ellenőrzési terv elkészítésére, 0,5 napot a 2023. évi összefoglaló jelentés elkészítésére, 1 napot tartalékidőre terveztünk.

Az Eplényi Napköziotthonos Óvodánál a 2023. évi személyi kiadásait, létszám gazdálkodását 7 ellenőrzési nappal tervezzük lefolytatni, 0,5 napot 2025. évi ellenőrzési terv elkészítésére, 0,5 napot pedig a 2023. évi összefoglaló jelentés elkészítésére, 1 napot tartalékidőre terveztünk.

Az óvoda 2024. évi belső ellenőrzési tervét az intézményvezető hagyta jóvá.

Az önkormányzat 2024. 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, 2023. december 7.

Fiskál János
polgármester

dr. Dancs Judit
jegyző

HATÁROZATI JAVASLAT

Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testületének .../2023. (XII. 13.) határozata

Eplény Községi Önkormányzat 2024. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyásáról

Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta az „Eplény Községi Önkormányzat 2024. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyása” című napirend előterjesztését és a következő döntést hozta:

1. Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testülete az Eplény Községi Önkormányzat 2024. évi ellenőrzési tervét, a határozat 1. mellékletének megfelelően jóváhagyja.
2. A képviselő-testület felkéri a jegyzőt, hogy az 1. pontban elfogadott, a 2024. évi ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges intézkedéseket tegye meg.

Felelős: dr. Dancs Judit jegyző

Határidő: 2. pontban: folyamatosan 2024. december 31-ig

Végrehajtásért és előkészítésért felelős köztisztviselő:

Varsányi Attila belső ellenőr

Eplény, 2023. december 13.

Fiskál János s.k.
polgármester

dr. Dancs Judit s.k.
jegyző