

**EPLÉNY KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT
POLGÁRMESTERE**

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

Szám: EPL/22/4/2018.

Előterjesztés

Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testületének

**2018. április 25-i
ülése**

Tárgy: Eplény Községi Önkormányzat 2017. évi összefoglaló ellenőrzési jelentése

Előadó: Fiskál János polgármester
dr. Mohos Gábor jegyző

Előterjesztés tartalma: határozat

Szavazás módja: egyszerű többség

Az előterjesztést előkészítette: Rompos Gabriella irodavezető

Az előterjesztés törvényességi felülvizsgálatát végezte:

Tárnoki Renáta képviselőtestületi és társulási referens

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontroll rendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 49. §-a 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.

E kötelezettségeknek eleget téve az alábbiakban számolunk be a 2017. évben végzett ellenőrzési tevékenységről.

Eplény község polgármesterével együtt a belső ellenőrzés elvégezte a kockázat-elemzést és az alábbi folyamatokat helyezte az ellenőrzés fókuszába 2017. évben:

- ❖ Eplény Községi Önkormányzat 2016. évi beszámolójának ellenőrzése
- ❖ Eplényi Napköziotthonos Óvoda gazdálkodásának vizsgálata

Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testülete 108/2016. (XII. 14.) határozatával jóváhagyott 2017. évi ellenőrzési tervében szereplő Eplény Községi Önkormányzat 2016. évi beszámolója vizsgálatát 5 ellenőrzési nappal, az Eplényi Napköziotthonos Óvoda gazdálkodásának vizsgálatát 6 ellenőrzési nappal szerepel.

A vizsgálatokat a belső ellenőrzés elvégezte, a 2016. évi beszámoló ellenőrzésére 6 napot, az Eplényi Napköziotthonos Óvoda gazdálkodásának ellenőrzésére ténylegesen 7 ellenőrzési napot fordított.

Az ellenőrzések fontosabb megállapításai:

❖ Eplényi Napköziotthonos Óvoda gazdálkodásának ellenőrzése

Az intézmény Alapító Okiratában meghatározott alaptevékenység ellátását végzi, működésének forrását az Eplény Községi Önkormányzat képviselő-testülete által jóváhagyott költségvetés biztosítja. Az óvoda könyvvezetését és beszámoló készítését a 40/2013. (II. 28.) határozat a „Közös Hivatal létrehozásáról együttműködési megállapodás” alapján a Veszprém Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala látja el. Az Eplényi Napköziotthonos Óvoda gazdálkodása tekintetében a jogszabályokban meghatározott szabályzatokkal rendelkezik, részben saját, részben pedig a VMJV Polgármesteri Hivatal intézményre kiterjesztett szabályzataival. Az óvoda beszerzéseinél Eplény Községi Önkormányzat beszerzési szabályzata rendelkezései szerint jár el.

Az intézmény 2017. évi elemi költségvetése az előírt tartalommal és határidőben elkészült és a MÁK részére feltöltésre került. Az intézmény 2017. évi költségvetésének főösszegeit az Eplény Községi Önkormányzat képviselő-testülete a 3/2017. (II. 23.) számú rendeletével fogadta el. Az intézmény az ellenőrzött időszakban előirányzatain belül gazdálkodott. A takarékos gazdálkodás elősegítése érdekében az önkormányzat beszerzési szabályzata szerint élelmiszer, tisztítószer

beszerzésre történtek árajánlat bekérések. Az óvoda a gyermekélelmezési tevékenység ellátása érdekében rendelkezik a beszállítókkal érvényes szerződéssel.

Az Eplényi Napköziotthonos Óvodánál a bizonylati és okmányfegyelem betartása megfelelő, a gazdálkodási jogkörök szabályozottak, gyakorlásuk többségében megfelelt meg a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 55-59. § előírásainak. A pénzügyi ellenjegyzés a kötelezettségvállalás egyes dokumentumain hiányos volt.

A jogszabályi kötelezettségnek megfelelően, elkészült az intézmény 2017. 1-6 havi PM infója és a 2017. I-II. n. évi mérlegjelentése, melyek a MAK felé beadásra kerültek. Az ellenőrzés szűrőpróbaszerűen vizsgálta az intézmény analitikus nyilvántartásait, az elszámolásokat, hogy azok mennyiben felelnek meg a számviteli előírásoknak, biztosítják-e a könyvviteli rendszer tartalmi megbízhatóságát. A átvizsgált nyilvántartások vezetésében hiányosságot nem tapasztalt az ellenőrzés. Az analitikus nyilvántartások és főkönyv közötti egyeztetési feladatokat végrehajtják.

Az ellenőrzés keretében a mérlegben kimutatott eszközök és források leltározásának vizsgálatra is sor került. A mérlegtételek alátámasztására elkészítették a leltárnak megfelelő kimutatásokat. A tárgyi eszközök tekintetében 2016. évben mennyiségi leltárfelvétel is volt. A leltározás előkészítése, végrehajtása, ellenőrzése dokumentált, megfelel a jogszabályi előírásoknak.

Az ellenőrzés keretében R-E/1/ 2016. ellenőrzési jelentéshez kapcsolódó intézkedések végrehajtásának ellenőrzése is megtörtént. Megállapítást nyert, hogy a vizsgálat megállapításaira az intézmény vezetője intézkedési terveket készített, a feladatok végrehajtását nem jelentette a belső ellenőri szervezetnek. Az intézkedési tervben előírt 2 feladat közül 1 feladat teljesült. A nem teljesült feladat végrehajtására az ellenőrzés ismételt javaslatot tett.

A fentiek alapján az ellenőrzés az alábbi javaslatokat tette:

- A kötelezettségvállalások pénzügyi ellenjegyzését biztosítani kell.
- A nettó december havi hó közti személyi juttatások személyi juttatások költségvetési számvitel szerinti könyvelésénél és a 2017. évi beszámoló készítésénél a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet és az NGM tájékoztatója alapján kell eljárni.
- Az önkormányzat beszerzési szabályzatának az óvodára való kiterjesztését dokumentálni kell.

❖ Eplény Községi Önkormányzat 2016. évi beszámolójának ellenőrzése

Az Eplény Községi Önkormányzat könyvvezetését és a beszámolójának készítését, az együttműködési megállapodás alapján, a Veszprém Polgármesteri Hivatal végzi. A VMJV Polgármesteri Hivatala a számviteli politikáját, valamint a hozzá kapcsolódó szabályzatokat kiterjesztette az Eplény Községi Önkormányzatra, és az általa fenntartott Napköziotthonos Óvodára is. A 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet szerint elkészített számviteli politika, és a hozzá tartozó szabályzatok hatályosak.

Eplény Községi Önkormányzat, a jogszabályi kötelezettségének megfelelően, az 2016. évi beszámoló készítési kötelezettségének, határidőben eleget tett. Az önkormányzat beszámolójának elkészítéséhez szükséges egyeztetési feladatokat teljesítették. A könyvviteli mérleget december 31-i fordulónapi leltárakkal alátámasztották. A beszámoló – főkönyv – analitikus nyilvántartások adatai megegyeztek.

A főkönyvi könyvelés ellenőrzése kiterjedt a 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 17. mellékletében rögzített kötelező egyezőségek vizsgálatára is. A dokumentumok alapján megállapítható, hogy az önkormányzat beszámolójában a kötelező egyezőségek fennállnak.

Az ellenőrzés vizsgálta az Eplény Községi Önkormányzat 2016. évi beszámolójának mérlegét.

A számviteli alapelvek érvényesültek. A beszámoló jelentős hibát nem tartalmaz.

A felmerült egyéb kisebb hiba a következő évi beszámoló készítésekor igényel figyelmet.

Az ellenőrzés vizsgálta továbbá az önkormányzat költségvetési teljesítési adatait is a beszámoló 1., 2. és 4. űrlapjai alapján. Az Eplény Községi Önkormányzat 2016. évben a kiadási előirányzatain belül gazdálkodott. Az önkormányzat 2016. év beszámolójában az 1-12. havi költségvetési adatok megegyeznek a pénzforgalmi főkönyvi adatokkal.

Az önkormányzat pénzmaradvány kimutatása megfelel a jogszabályi előírásoknak. A pénzmaradványon belül kimutatásra kerül kötelezettségvállalással terhelt, valamint szabad pénzmaradvány.

Az ellenőrzés vizsgálta a kötelezettségvállalás könyvelését, és az éves költségvetési beszámoló 01. űrlapján a kötelezettségvállalás adataira vonatkozó oszlopainak egyezőségét a főkönyvi adatokkal. Eplény Községi Önkormányzat részére a Polgármesteri Hivatal a 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 39-48. §-ai szerint vezeti nyilvántartásait. A PMINFO kötelezettség-vállalásra vonatkozó oszlopainak összege megegyezik a költségvetési könyvelésben a kötelezettségvállalási számlák összegével.

Az önkormányzat, a 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 5. § (2) bekezdés bd) pontjában és a 10. mellékletében rögzítetteknek megfelelően, elkészítette a 17/A. űrlapon a kiegészítő és tájékoztató adatok kimutatását.

Az ellenőrzés keretében a mérlegben kimutatott eszközök és források leltározása is vizsgálatra került. A mérlegtételek alátámasztására elkészítették a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 69. §-ban és a 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 22. §-ban rögzített tételes leltárakat és a megfelelő kimutatásokat.

Az önkormányzat 2016. évben a tárgyi eszközök vonatkozásában mennyiségi felvétellel történő teljes körű leltározást hajtott végre. A mennyiségi felvétellel történő leltározás előkészítése szabályos. Leltározási utasítás elemeit is tartalmazó leltározási ütemterv, megbízások megtalálhatóak voltak.

A fentiek alapján az ellenőrzés az alábbi javaslatokat tette:

- A nettó december havi hó közti személyi juttatások személyi juttatások költségvetési számvitel szerinti könyvelésénél és a 2017. évi beszámoló készítésénél a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet és az NGM tájékoztatója alapján kell eljárni.

Az ellenőrzés által tett javaslatok hasznosítása

Az ellenőrzés által tett javaslatok figyelembevételével az ellenőrzött szervezetek vezetői az ellenőrzési jelentésben meghatározott határidőben intézkedési tervet készítenek, az intézkedések megvalósulásáról is folyamatosan tájékoztatják a Belső

Ellenőrzési Irodát. Az intézkedési tervek végrehajtását a belső ellenőrzés nyomon követi.

Mindkét ellenőrzési jelentésre az intézkedési terv elkészült.

A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének vizsgálata

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 61., 62. és 69. §-ai szabályozzák az államháztartási kontrollok rendszerének, továbbá a költségvetési szervek belső kontrollrendszerének kialakítását, működtetését.

A belső kontroll nem egyetlen esemény, hanem intézkedések és tevékenységek sorozata.

A belső kontroll elemei:

- **Kontrollkörnyezet**

A kontrollkörnyezet részben biztosította a költségvetési szerv felső szintű, az egész szervezetre kiható elkötelezettségét. A kontrollkörnyezet magában foglalta az etikai értékeket, az érintettek szakmai kompetenciáját, a szervezet vezetésének filozófiáját és stílusát, a felelősségi körök kijelölésének, a beszámoltatásnak, valamint teljesítményértékelésnek a módszereit, továbbá a vezetésirányítási tevékenységének minőségét. A kontrollkörnyezet részben alapja volt a belső kontrollok összes többi elemének, amely biztosítja a fegyelmet és a rendet a szervezetben.

- **Kockázatkezelési rendszer**

A kockázatkezelési rendszer olyan mechanizmusokra épült, amelyek lehetővé tették a intézmény tevékenysége alapján kialakított célokra ható negatív hatások, vagy elszalasztott lehetőségek felismerését, elemzését és kezelését. A kockázatok forrását tekintve a szervezet külső és belső kockázatokkal egyaránt szembesült.

- **Kontrolltevékenység**

A kontrolltevékenységek részben felölelték azokat az eljárásokat, amelyek biztosítják, hogy a vezetés által megfogalmazott célok és elvárások végrehajtásra kerüljenek, és az azokat veszélyeztető kockázatokat a tevékenysége során a szervezet kezelje. A kontrolltevékenységek a szervezeti hierarchia szintjein és működési területein megjelentek.

- **Információs és kommunikációs rendszer**

Az információ és kommunikáció a teljes kontrollrendszert átszövi. Ez az elem biztosította mind a fentről lefelé történő kommunikációt, mind az alulról felfelé történő információáramlást. A kommunikációs rendszertől elvárás volt, hogy minden olyan adat és információ megjelenjen, és feldolgozásra kerüljön benne, amely alapvetően szükséges az irányítás és ellenőrizhetőség szempontjából.

- **Monitoring rendszer**

A monitoring mechanizmusok lehetővé tették, hogy a belső kontrollrendszer folyamatos nyomon-követés és értékelés alatt álljon, így a kontrollrendszer rugalmasan tudjon reagálni a változó külső és belső körülményekhez. A monitoring biztosítása és napi működtetése az operatív vezetés feladata volt.

Az ellenőrzés a 2017. évi helyszíni vizsgálatai során (szabályzatok, bizonylatok, egyéb dokumentumok ellenőrzése) meggyőződött arról, hogy a kialakított kontrollrendszer a gyakorlatban működik, betölti alapvető szerepét.

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

A 2017. költségvetési évben büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítását a Belső Ellenőrzési Iroda nem kezdeményezett.

Az ellenőrzések személyi feltételeinek megléte

A belső ellenőrök a Veszprém Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának dolgozói. A Belső Ellenőrzési Iroda engedélyezett létszáma 4 fő, a tényleges belső ellenőrzési feladatokat 4 fő végezte.

A belső ellenőrök képzettségi szintje és gyakorlata megfelel belső ellenőrzésről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 24. § (1), az Áht. 70. § (4) bekezdésében előírásainak, a tevékenység végzéséhez rendelkeztek az államháztartásért felelős miniszter engedélyével. A belső ellenőrök folyamatosan részt vesznek a 28/2011. (VIII. 03.) NGM rendelet szerinti képzési kötelezettségnek. Valamennyi ellenőr részt vesz a Nemzeti Közszolgálati Egyetem által szervezett közszolgálati dolgozók kötelező továbbképzésén, és az érintett dolgozó a kétévenként kötelező belső ellenőri képzési kötelezettségének eleget tett.

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 2017. évben nem állt fenn.

Az ellenőrzések tárgyi feltételeinek megléte

A belső ellenőrzési tevékenység végzéséhez a tárgyi feltételek biztosítottak voltak 2014. évben. Az eredeti ellenőrzési dokumentumok őrzése a Polgármesteri Hivatal központi irattárában történik.

Az ellenőrzéseket segítő egyéb tényezők

Az ellenőrzési tevékenységet segíti az illetékes irodáktól kapott információ az ellenőrizendő intézmény szakmai 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 és intézménye jogszerű működéséhez.

Tisztelt Képviselő-testület!

Az elmúlt időszakban, a jogszabályi előírásnak megfelelően, az ellenőrzés személyi és tárgyi feltételei biztosítottak voltak. Az Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testülete által a 108/2016. (XII. 14.) határozattal elfogadott 2017. évi ellenőrzési tervben meghatározott belső ellenőrzések megvalósultak.

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

Eplény, 2018. április 16.

Fiskál János
polgármester

dr. Mohos Gábor
jegyző

HATÁROZATI JAVASLAT

Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testületének .../2018. (...) határozata

Eplény Község Önkormányzat 2017. évi összefoglaló ellenőrzési jelentésének elfogadásáról

Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta az „Eplény Községi Önkormányzat 2017. évi összefoglaló ellenőrzési jelentése” című napirend előterjesztését és a következő döntést hozta:

Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testülete az Eplény Községi Önkormányzat 2017. évi összefoglaló ellenőrzési jelentését elfogadja.

Eplény, 2018. április 25.

Fiskál János s.k.
polgármester

dr. Mohos Gábor s.k.
jegyző