

**EPLÉNY KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT
POLGÁRMESTERE**

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

Szám: EPL/19-5/2019.

Előterjesztés

Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testületének

**2019. április 24-i
ülésére**

Tárgy: Eplény Községi Önkormányzat 2018. 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. § 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. tv. 119. § (5) bekezdése szerint a helyi önkormányzatokra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testületnek kell jóváhagynia, illetve Bkr. 48. §-a (3a) bekezdése szerint 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 zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg – a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

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

E kötelezettségeknek eleget téve az alábbiakban számolunk be a 2018. évben végzett ellenőrzési tevékenységről.

I.) A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

a.) Tervfeladatok teljesítésének értékelése

A Belső Ellenőrzési Iroda a jogszabályváltozásnak megfelelően 2018. évi tervezés során elkülönítetten megtervezte az irányító szervként, illetve a költségvetési szerv belső ellenőrként végzett ellenőrzéseket. Eplény Községi Önkormányzatnál a belső ellenőrzésre rendelkezésére álló humán erőforrás kapacitását a 2018. évben 50-50%-os arányban került felosztásra az irányító szervek ellenőrzés és az intézményi belső ellenőrzés között.

Az irányító szervként végzett belső ellenőrzési feladatellátás Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testületének 98/2017. (XII. 13.) határozatával jóváhagyott 2018. évi ellenőrzési terve alapján történt. A költségvetési intézményi belső ellenőrzési tervet az Eplényi Napköziotthonos Óvoda vezetője hagyta jóvá.

Eplény Községi Önkormányzat 2018. évi ellenőrzési évi ellenőrzési tervében a beszerzési, karbantartási és felújítási tevékenysége vizsgálata 5 ellenőrzési nappal szerepelt, intézményvezető által elfogadott belső ellenőrzési tervben az intézmény belső kontrollrendszerének vizsgálata 4 ellenőrzési nappal került megtervezésre.

A 2018. évi ellenőrzési tervek a fenti ellenőrzéseken túl a 2019. évi ellenőrzési terv készítésére összesen 1 ellenőrzési napot, 2018. 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: 14.

A tervezett ellenőrzéseket a belső ellenőrzés elvégezte.

Az önkormányzat beszerzési, felújítási, karbantartási tevékenysége és az Eplényi Napköziotthonos Óvoda belső kontrollrendszerének ellenőrzésére ténylegesen 6-6 ellenőrzési napot fordított.

Az irányító szerve ellenőrzésként lefolytatott ellenőrzés fontosabb megállapításai

- ❖ *Eplény Községi Önkormányzat beszerzési, karbantartási, felújítási tevékenységének ellenőrzése*

Eplény Községi Önkormányzat felhalmozási célú kiadásaival kapcsolatos feladatok szabályozott keretek között valósulnak meg. Ezt egyrészt a törvényi, jogszabályi előírások, másrészt a helyi, belső szabályozások biztosítják.

Az önkormányzatnál a 2017. évi beszerzések lebonyolítása a 2016. szeptember 1-től, a 2018. évi beszerzések lebonyolítása a 2018. január 1-től hatályos beszerzések lebonyolításának szabályzata alapján történik, melyben nem került meghatározásra a 200 e Ft alatti beszerzések módja, a 200 000-2 000 000 Ft-ig terjedő értékhatárnál a kötelezettségvállalás formáját a megrendelésben határozták meg. A 2 millió Ft-ot meghaladó beszerzéseknél lett előírva a 3 árajánlat bekérési kötelezettség.

Eplény Községi Önkormányzat gazdasági programját, fejlesztési tervét a 22/2015. (III. 25.) számú határozattal hagyta jóvá. A 2015-2020. időszakot felölelő gazdaságfejlesztési program elkészítésének célja, hogy az önkormányzat képviselő-testülete a ciklus időtartama alatt egy egységes, előre meghatározott célrendszer szerint működjön, és végezze munkáját a település fejlődése érdekében. A fejlesztési célkitűzések, azok megvalósításának pénzügyi forrásai szerepeltek a gazdasági programban, valamint az önkormányzat tárgyévi költségvetéseiben.

A vizsgált időszakban Eplény Községi Önkormányzat dologi és felhalmozási kiadásai az alábbiak szerint alakultak:

Me: ezer Ft-ban

Dologi és felhalmozási kiadások	2015.	%-os	2016.	%-os	2017.	%-os	2018. I-VI. hó	%-os
Készletek	2 333	6,5	3 148	9,0	3 175	6,4	847	1,8
Kommunikációs szolgált.	611	1,7	534	1,5	533	1,1	234	0,5
Szolgáltatási kiadások	15 613	43,5	11 386	32,4	25 130	50,7	2 914	6,2
Kiküld. reklám és prop. kiad.	23	0,1	78	0,2	35	0,1	0	0,0
Külf. befiz. egy. dologi kiad.	8 317	23,2	7 305	20,8	9 364	18,9	5 396	11,4
Beruházás	5 705	15,9	11 960	34,1	7 293	14,7	5 924	12,5
Felújítás	1 552	4,3	654	1,9	3 451	7,0	31 900	67,5
Egyéb felhalm. kiadás (tám.)	1 713	4,8	50	0,1	589	1,2	58	0,1
Dologi és felhalm. kiad. összesen	35 867	100,0	35 115	100,0	49 570	100,0	47 273	100,0

Az önkormányzat kiadásai közül a legmagasabb arányban a szolgáltatási kiadások szerepelnek (30-50%). 2016-ban a beruházások nagyságrendje elérte a 34,1 %-ot.

2018-ban a felújítási kiadások jelentősek, a felújítások az önkormányzat belterületi útjainak, az Óvoda és Orvosi rendelő, a központi buszváró, a Községi Ház, a Napköziotthonos Óvoda vizesblokkjának, a Községi Ház kovácsoltvas kapujának és vaskorlátjának, valamint a Ravatalozó felújítására irányultak.

A karbantartások az óvoda és könyvtár festésére, számítástechnikai eszközök, gázkészülék, fűkasza, eresz, közlekedési táblák javítására, illetve önkormányzati épületek karbantartására terjedt ki.

Az önkormányzat 2018. évi kifizetések közül a Kiserdő utcai vis maior helyreállítási munkálatokat a karbantartások között szerepelteti.

A 3 árajánlat bekérésére az esetek többségében – a szabályozás szerint, – nem volt szükség, mivel a beszerzések, megrendelések, karbantartások nagyságrendje nem érte el a szabályozásban szereplő értékhatárt.

A felújítások megkezdése előtt – a 2 millió Ft-os nagyságrendet meghaladó fejlesztéseknél – az önkormányzat bekért 3 árajánlatot a lehetséges partnerektől és azokat versenyeztetve állapította meg a legkedvezőbb ajánlatot tevő partnert, mellyel szerződést kötöttek a munkák elvégzésére.

A felújításoknál a 2018. évi belterületi útfelújításnál indított eljárást, melynek nyertese a STRABAG Általános Építő Kft. végezte el a vállalkozási szerződésben vállalt feladatokat. Az ellenőrzés által vizsgált felújítások üzembe helyezése, állományba vétele az előírásoknak megfelelően történt.

A fentiek alapján az ellenőrzés az alábbi javaslatokat tette:

- A nettó 200 e Ft alatti – írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő beszerzések módját – a Ávr. 53. § (2) alapján szabályozni szükséges.
- A magas értékhatár miatt a lehetséges partnerek versenyeztetése korlátozott, az ellenőrzés alacsonyabb értékhatár (1 millió Ft) meghatározását tartja célszerűnek. Az ellenőrzés javasolja továbbá, hogy a szabályzatban kerüljön meghatározásra a kizárólagosság fennállása pontos tartalma.
- Felújítás, karbantartásmunkák besorolása a számvitelről szóló 2000. évi C. tv. 3. §. (4) értelmező rendelkezések szerinti fogalmi meghatározások szerint történjen.
- A közbeszerzésekről szóló 2015. évi CXLI. tv. 27. § (1) szerint az önkormányzat közbeszerzési szabályzatának felülvizsgálata szükséges.

Az ellenőrzési jelentésben megfogalmazott javaslatokra az intézkedési terv elkészült, az intézkedési terv a 1., 2., és 4. pontokra 2019. február 28-i, a 3. pontra folyamatos határidőt állapított meg.

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 2018. évi ellenőrzési jelentésekre 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 2018. 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 belső ellenőrzésről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 24. § (1) bekezdésének, az Áht. 70. § (4) bekezdése előírásainak, a tevékenység végzéséhez rendelkeztek az államháztartásért felelős miniszter engedélyével. A belső ellenőrök folyamatosan részt vesznek a 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 2018. 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 2018. évben nem állt fenn.

Az ellenőrzések tárgyi feltételeinek megléte

A Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Iroda feladatellátásához a tárgyi feltételek 2018. 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

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

Az ellenőrzés a 2018. évi helyszíni vizsgálatai során (szabályzatok, bizonylatok, egyéb dokumentumok ellenőrzése) meggyőződött arról, hogy a kialakított kontrollrendszer a gyakorlatban működik, a szabályozás felülvizsgálata a jogszabályi változások miatt indokolt.

A költségvetési szervek belső kontroll rendszeréről és belső ellenőrzésről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 3-10. §-ai előírják:

„3. § A költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében - a szervezet minden szintjén érvényesülő - megfelelő

- a) kontrollkörnyezet,
- b) integrált kockázatkezelési rendszer,
- c) kontrolltevékenységek,
- d) információs és kommunikációs rendszer, és
- e) nyomon követési rendszer (monitoring) kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.

4. § A belső kontrollrendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, melyek biztosítják, hogy

- a) a költségvetési szerv valamennyi tevékenysége és célja összhangban legyen a szabályszerűséggel, szabályozottsággal, valamint a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség követelményeivel,
- b) az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásban ne kerüljön sor pazarlásra, visszaélésre, rendeltetésellenes felhasználásra,
- c) megfelelő, pontos és naprakész információk álljanak rendelkezésre a költségvetési szerv működésével kapcsolatosan, és
- d) a belső kontrollrendszer harmonizációjára és összehangolására vonatkozó jogszabályok végrehajtásra kerüljenek a módszertani útmutatók figyelembevételével.

5. § (1) A költségvetési szervek belső kontrollrendszerét - a szervezeti sajátosságok figyelembevételével az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók alkalmazásával kell kialakítani és működtetni.

(2) A belső kontrollrendszer fejlesztése során figyelembe kell venni az államháztartási külső ellenőrzést, kormányzati szintű ellenőrzést végző szervek és a belső ellenőrzési tevékenységet végzők által megfogalmazott ajánlásokat és javaslatokat.

6. § (1) A költségvetési szerv vezetője köteles olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, amelyben

- a) világos a szervezeti struktúra, a folyamatok átláthatóak,
- b) egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok,
- c) meghatározottak, ismertek és elfogadottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén,
- d) átlátható a humánerőforrás-kezelés,
- e) biztosított a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztése és elősegítése.

(2) A költségvetési szerv vezetője köteles olyan szabályzatokat kiadni, folyamatokat kialakítani és működtetni a szervezeten belül, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források átlátható, szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

(2a) A költségvetési szerv vezetője rendszerezi a költségvetési szerv folyamatait, kijelöli a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységeket, valamint a folyamatért általános felelősséget viselő vezető beosztású személyt (a továbbiakban: folyamatgazda).

(3) A költségvetési szerv vezetője köteles elkészíteni és rendszeresen aktualizálni a költségvetési szerv ellenőrzési nyomvonalát, amely a költségvetési szerv működési folyamatainak szöveges, táblázatokkal vagy folyamatábrákkal szemléltetett leírása, amely tartalmazza különösen a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat, lehetővé téve azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését.

(4) A költségvetési szerv vezetője köteles szabályozni a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét.

(4a) A szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje tartalmazza:

- a) a bejelentett kockázatok és események előzetes értékelésének módszertanát,
- b) a bejelentés kivizsgálásához szükséges információk összegyűjtésének módját,
- c) az érintettek meghallgatásának eljárási szabályait,
- d) a vonatkozó dokumentumok átvizsgálásának szabályait,
- e) a szervezeti integritást sértő események elhárításához szükséges intézkedéseket,
- f) az alkalmazható jogkövetkezményeket,
- g) a bejelentő szervezeten belüli védelmére, illetve elismerésére, valamint a vizsgálat eredményéről való tájékoztatására vonatkozó szabályokat és
- h) a szervezeti integritást sértő események bekövetkezésének megelőzésére kialakított eljárási szabályokat.

(5) A költségvetési szerv vezetőjének felelőssége olyan belső kontrollrendszer kialakítása, amely minden tevékenységi kör esetében alkalmas az etikai értékek és az integritás érvényesítésének biztosítására.

7. § (1) A költségvetési szerv vezetője köteles integrált kockázatkezelési rendszert működtetni.

(2) Az (1) bekezdésben előírt tevékenység során fel kell mérni és meg kell állapítani a költségvetési szerv tevékenységében rejlő és szervezeti célokkal összefüggő kockázatokat, valamint meg kell határozni az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját.

(3) Az integrált kockázatkezelési rendszer magában foglalja a jogszabályban előírt kockázatkezelési kötelezettségeket, amelynek működtetése során figyelembe kell venni az ágazati útmutatókat is.

(4) A költségvetési szerv vezetője az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelőst jelöl ki. Belső ellenőr szervezeti felelősnek nem jelölhető ki. Ha a költségvetési szerv integritás tanácsadót foglalkoztat, akkor az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálásával kapcsolatos feladatokat az integritás tanácsadó látja el.

(5) A folyamatgazdáknak együtt kell működniük az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására kijelölt szervezeti felelőssel.

8. § (1) A költségvetési szerv vezetője köteles a szervezeten belül kontrolltevékenységeket kialakítani, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez, és erősítik a szervezet integritását.

(2) A kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan biztosítani kell a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítését, különösen az alábbiak vonatkozásában:

a) a döntések dokumentumainak elkészítése (ideértve a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések, a támogatásokkal való elszámolás, a szabálytalanság miatti visszafizettetések dokumentumait is),

b) a döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága,

c) a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése, valamint

d) a gazdasági események elszámolása (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetés és beszámolás).

(3) Az (2) bekezdés a), c) és d) pontjában felsorolt tevékenységek feladatköri elkülönítését biztosítani kell.

(4) A költségvetési szerv vezetője köteles a költségvetési szerv belső szabályzataiban a felelősségi körök meghatározásával legalább az alábbiakat szabályozni:

a) engedélyezési, jóváhagyási és kontrolleljárások,

b) a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférés,

c) beszámolási eljárások.

9. § (1) A költségvetési szerv vezetője köteles olyan rendszereket kialakítani és működtetni, melyek biztosítják, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljuttatnak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez.

(2) Az információs rendszerek keretében a beszámolási rendszereket úgy kell működtetni, hogy azok hatékonyak, megbízhatóak, pontosak és összehasonlíthatóak legyenek, a beszámolási szintek, határidők és módok világosan meg legyenek határozva.

10. § *A költségvetési szerv vezetője köteles kialakítani a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert, mely az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből állhat.*

III. Költségvetési szervei belső ellenőrzések

A költségvetési intézmény 2018. évi belső ellenőrzési tervet az Eplényi Napköziotthonos Óvoda vezetője hagyta jóvá, amelyben kockázatelemzés alapján az intézmény belső kontroll rendszerének vizsgálata szerepelt. Az intézményi belső kontroll rendszer működésének ellenőrzését 6 ellenőrzési nap ráfordítással teljesítette a belső ellenőrzés.

Az Eplényi Napköziotthonos Óvodának a 2018. éves összefoglaló ellenőrzési jelentését a Belső Ellenőrzési Iroda elkészítette, az intézmény vezetője – a jogszabályoknak megfelelően, – 2019. február 5-én jóváhagyta.

Az Eplényi Napköziotthonos Óvoda 2018. éves összefoglaló ellenőrzési jelentését tájékoztatásul az 1. melléklet tartalmazza.

Tisztelt Képviselő-testület!

Az elmúlt időszakban a jogszabályi előírásnak megfelelően az ellenőrzés személyi és tárgyi feltételeit a Polgármesteri Hivatal biztosította. Eplény Községi Önkormányzat 98/2017. (XII. 13.) határozatával jóváhagyott 2018. évi ellenőrzési tervben megfogalmazott belső ellenőrzési feladatok megvalósultak.

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

Eplény, 2019. április 10.

Fiskál János
polgármester

dr. Mohos Gábor
jegyző

HATÁROZATI JAVASLAT

Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testületének .../2019. (IV. 24.) határozata

Eplény Községi Önkormányzat 2018. évi összefoglaló ellenőrzési jelentésének elfogadásáról

Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta az „*Eplény Községi Önkormányzat 2018. évi összefoglaló ellenőrzési jelentése*” című napirend előterjesztését és a következő döntést hozta:

Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testülete az Eplény Községi Önkormányzat 2018. évi összefoglaló ellenőrzési jelentését elfogadja.

Eplény, 2019. április 24.

Fiskál János s.k.
polgármester

dr. Mohos Gábor s.k.
jegyző