

**EPLÉNY KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT
POLGÁRMESTERE**

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

Szám: EPL/6/4/2015.

E l ő t e r j e s z t é s

Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testülete

**2015. április 29-i
ülésére**

Tárgy: Eplény Községi Önkormányzat 2014. 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:

Lóczy Árpád
csoportvezető

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. Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdése szerint a helyi önkormányzattokra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselőtestületnek kell jóváhagynia, ezért az éves összefoglaló ellenőrzési jelentést is a képviselő-testület elé terjesztjük.

E kötelezettségeknek eleget téve az alábbiakban számolunk be a 2014. évben végzett ellenőrzési tevékenységről.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

a) Tervfeladatok teljesítésének értékelése

A belső ellenőrzési feladatellátás Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testülete által 111/2013. (XI. 28.) számú határozatával jóváhagyott 2014. évi ellenőrzési terve alapján történt. A 2014. évi ellenőrzési terv az Eplény temető és ravatalozó felújítása projekt ellenőrzésére 4 ellenőrzési napot, 2015. évi ellenőrzési terv készítésére 1 ellenőrzési napot, 2013. évi összefoglaló jelentés elkészítésére szintén 1 ellenőrzési napot, összesen 6 ellenőrzési napot tervezett.

A Belső Ellenőrzési Iroda, a képviselő-testület által jóváhagyott, 2014. évi ellenőrzési tervben szereplő feladatokat teljesítette. Az Eplény temető és ravatalozó felújítása projekt vizsgálatát elvégezte 5 ellenőrzési nap ráfordítással. A 2015. évi ellenőrzési tervet elkészítette, és azt a képviselő-testület 97/2014. (XII. 17.) számú határozatával jóváhagyta. A 2013. évi összefoglaló jelentés 1 ellenőrzési nap ráfordítással elkészült, és a jogszabályban rögzítetteknek megfelelően, a polgármester részére átadásra került. A belső ellenőrzési feladatellátásra a tervezett 6 nappal szemben ténylegesen 7 napot fordított a hivatal.

Az ellenőrzések fontosabb megállapításai

Az Eplényi temető és ravatalozó felújítása, a MVH 0101.1554263479. azonosító számú projekt lebonyolításának ellenőrzése

Az Eplény Községi Önkormányzatának Képviselő-testülete a 8/2002. (II. 14). Kt. számú határozatában elfogadott a Településfejlesztési koncepciójának 14. pontja tartalmazza a temető fejlesztéssel kapcsolatos elképzeléseket. Az Eplény Községi Önkormányzat már 2010-ben megkezdte az előkészítő munkálatokat a temetőben

lévő ravatalozó bővítésére és átalakítására. A képviselő-testület a 78/2012. (X. 25) számú határozatával adott felhatalmazást a pályázaton való indulásra.

A Mezőgazdasági és Vidékfejlesztési Hivatal, az önkormányzat által 2012. 11. 27. napján benyújtott és a 2107089940 azonosító számon nyilvántartott támogatási kérelme tárgyában, 2013. június 26-án határozatot hozott 20 967 322 Ft támogatás nyújtásáról, amely a bekerülési költség nettó összegének 100%-os támogatása. A fejlesztéssel, a ravatalozó előtti terasz, a meglévő 3,2 méterről 5 méterre nőtt. A terasztető déli irányba is kibővült, egy oldalt nyitott résszel. A lapos tetőre egy újabb monolit vasbeton koszorú került. A déli teraszrészre kelet felől, egy 8%-os rámpa vezet fel, amelyet a temetőn belül egy térburkolt út köt össze a bejárattal, a mozgáskorlátozottakra is tekintettel. Az épület körül a tetőkihajlás alatt urnasírhelyek kerültek kialakításra. Kicserélték a nyílászárókat. Elvégezték a kerítés felújítást, amely egyúttal a korábbi területbővítéssel megnövekedett telekhatárra került. A temetőbe bevezetésre került a villany is. A fejlesztés eredményeképp a ravatalozó hasznos területe 43,725 m² lett, amely 10,82%-os bővítést jelentett.

A projekt finanszírozásához hitel felvételére került sor. A hitelfelvétel két lépésben történt. Az éven belüli futamidejű, támogatás megelőlegező hitelfelvétel tervezett összege 18 871 590 Ft, melyet a képviselő-testület a 69/2013. (VIII. 01.) számú határozatával elfogadott. A másik hitel egy 5 éves futamidejű hitel, melyet az 5 661 000 Ft önrész előfinanszírozásához vett fel az önkormányzat, melyet a képviselő-testület a 73/2013. (VII. 11.) számú határozatával módosított 70/2012. (VII. 11.) számú határozatával hagyott jóvá. A hitelfelvetelek projektre történő jóváhagyását az önkormányzat 2013-2014. évi eredeti költségvetési rendeletei tartalmazzák.

Az önkormányzat költségvetési rendeletei alapján a teljes költség 26 679 E Ft, amelyből az előkészítés költségeire 2012-ben teljesült 51 E Ft, 2013-ban 7807 E Ft volt a teljesítés. A 2014. évi eredeti előirányzat az önkormányzati rendelet alapján 18 821 E Ft.

A projekt megvalósítása és elszámolása az ellenőrzés időszakában még folyamatban volt. Az elnyert 20 967 322 Ft támogatásból az ellenőrzés időpontjáig az 1. számú kifizetési kérelem alapján megigénylésre került 6 146 965 Ft. Ez az igényelt támogatás, a megítélt támogatási összegnek a 29,3%-a.

A projekt megvalósítása során a jogszabályi előírások, szakmaiság, referenciák figyelembevételével történt meg a partnerek kiválasztása. Közbeszerzési eljárás indult a kivitelezésre, a Kbt. 122/A. § szerinti hirdetmény nélküli eljárással. A közbeszerzési eljárás eredményéről a képviselő-testület a 81/2013. (VIII. 30.) határozatában döntött, melyben eredményesnek nyilvánította az eljárást, és nyertes ajánlattevőnek, a legalacsonyabb ajánlat alapján, az Ati-Bau 8414 Kft.-t hirdette ki 19 243 279 Ft + áfa ajánlati árral. A felek 2013. szeptember 10-én Vállalkozási Szerződést kötöttek a közbeszerzési ajánlattételi felhívás és dokumentációban foglaltak szerint.

A műszaki ellenőri tevékenységre közbeszerzési eljárás nem volt. Az önkormányzat a pályázat beadása előtt a KATARCH Bt.-vel kötött előszerződést a műszaki ellenőri munkálatokra. A pályázati támogatás elnyerése után, 2013. szeptember 10-én megbízási szerződést kötöttek.

A projekt az ellenőrzés idején a megvalósítási szakaszban volt. A támogatói határozat értelmében a projektet a támogatási határozat közzésétől számított két éven belül meg kell valósítani, de legkésőbb 2014. december 31-ig. A projekt tervezett befejezési határideje a kivitelezővel kötött Vállalkozási szerződés alapján 2014. május 15-e volt.

Az átvizsgált projektdokumentációk alapján belső ellenőrzés szabálytalanságot, hiányosságot nem tapasztalt. A kedvezményezett a projekt megvalósítása során a támogatási határozat, illetve a vonatkozó miniszteri rendeletek előírásai, útmutatásai szerint járt el.

Az ellenőrzés a vizsgált projekttel kapcsolatban javaslatot nem tett, intézkedési tervkészítési kötelezettséget nem írt elő.

Eplény Községi Önkormányzatnál a projektek vizsgálata során, a belső ellenőrzés folyamatot, „megfelelő”-nek minősítette.

(A belső ellenőrzési jelentések az ellenőrzések megállapításait, következtetéseit, ajánlásait tartalmazzák. A belső ellenőrök az ellenőrzött intézményekről, folyamatokról átfogó értékelést és véleményt formálnak. A véleményt öt kategória valamelyikébe lehet sorolni a Belső Ellenőrök Nemzetközi Szervezetének gyakorlati standardjai figyelembevételével. A kategóriák a következők: megfelelő, korlátozottan megfelelő, gyenge, kritikus és elégtelen.)

Az ellenőrzés *megfelelő* minősítést adhat, ha az értékelt területek szinte minden tekintetben megfelelő belső kontrolokkal rendelkeznek, és minőségi teljesítményt mutatnak. A megállapítások alapvetően nem jeleznek komolyabb hiányosságot a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerében. Az ellenőrzési jelentésben közölt megállapítások nem utalnak alapvető gyenge pontokra a szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvekben és eljárásokban. Az ilyen területeken, gyakorlott, hozzáértő munkaerő dolgozik, amely már bebizonyította, hogy képes a célkitűzések megvalósítására, a kockázatok megfelelő kezelésére.

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

A belső ellenőrzés 2014. évben büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítását nem kezdeményezett.

c) Az ellenőrzések személyi-tárgyi feltételeinek megléte

A Polgármesteri Hivatalban 2014. évben hivatali szinten a belső ellenőrzési feladatokat 4 fő köztisztviselő 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 eleget tesznek a 28/2011. (VIII. 03.) NGM rendelet szerinti képzési kötelezettségnek.

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 2014. évben nem állt fenn.

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

d) Tanácsadói és egyéb tevékenység végzése

A Belső Ellenőrzési Iroda ellenőrzései mellett az önkormányzati intézmények és Polgármesteri Hivatal irodái részére folyamatosan tanácsadói tevékenységet végzett.

II. A Belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének vizsgálata

A Veszprém Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala a normáknak megfelelően kialakította az ellenőrzési nyomvonalakat, megalkotta a kockázatkezelés működtetésének és a szabálytalanságok kezelésének szabályzatát.

2012. január 1-től hatályos államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 69. §-a a belső kontrollrendszerek fogalmát, célját:

„ (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 költségvetési szervek belső kontroll rendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 3. §-a előírja:

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

- a) kontrollkörnyezet,
- b) kockázatkezelési rendszer,
- c) kontrolltevékenységek,
- d) információs és kommunikációs rendszer, és

e) nyomon követési rendszer (monitoring) kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.

A fenti rendelet 4. §-a rögzíti, hogy „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 kapcsolatban, és

d) a belső kontrollrendszer harmonizációjára és összehangolására vonatkozó jogszabályok végrehajtásra kerüljenek a módszertani útmutatók figyelembevételével.

A hivatali belső ellenőrzések során folyamatos feladatként volt jelen a belső kontroll rendszer, azon belül a FEUVE rendszer fejlesztése.

A hivatal gazdasági jellegű szabályzatai kiterjesztésre kerültek Eplény Községi Önkormányzat, illetve az önkormányzatok irányítása alatt működő költségvetési szervezetre is.

A költségvetési szervek belső kontroll rendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 11. §-a előírja költségvetési szerv vezetője a Bkr. 1. számú melléklete szerint értékeli a belső kontroll működését.

2014. évben a közös önkormányzati hivatalnál a költségvetési szerv vezetője, Eplény Községi Önkormányzatára vonatkozóan pedig a polgármester és a jegyző a belső kontroll működéséről a nyilatkozatát megtette. Az önkormányzatra vonatkozó kontroll nyilatkozat a határozat mellékletét képezi.

III. 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, illetve a polgármester fogadja el, az intézkedések megvalósulásáról is folyamatosan tájékoztatják a Belső Ellenőrzési Irodát. Az intézkedési tervek végrehajtását a belső ellenőrzés nyomon követi.

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 111/2013. (XI. 28.) határozattal elfogadott 2014. évi ellenőrzési tervben meghatározott belső ellenőrzés megvalósultak.

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

Eplény, 2015. április 29.

Fiskál János
polgármester

dr. Mohos Gábor
jegyző

HATÁROZATI JAVASLAT

Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testületének .../2015. (IV. 29.) határozata

Eplény Községi Önkormányzat 2014. évi összefoglaló ellenőrzési jelentéséről

Eplény Községi Önkormányzat Képviselőtestülete az Eplény Községi Önkormányzat 2014. évi összefoglaló ellenőrzési jelentése” című előterjesztést megtárgyalta és a jelentést az előterjesztés szerinti tartalommal elfogadja.

Eplény, 2015. április 29.

Fiskál János s.k.
polgármester

dr. Mohos Gábor s.k.
jegyző

1. melléklet Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testületének .../2015. (IV. 29.) határozatához

NYILATKOZAT

„Alulírottak Fiskál János polgármester és dr. Mohos Gábor jegyző jogi felelősségünk tudatában kijelentjük, hogy az előírásoknak megfelelően 2014. évben Eplény Községi Önkormányzatánál gondoskodtunk a belső kontroll rendszerek szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes működéséről.

Gondoskodtunk:

- a költségvetési szerv vagyongazdálkodásába, használatába adott vagyon rendeltetészerű igénybeviteléről, az alapító okiratban előírt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatoknak a célnak megfelelő felhasználásáról,
- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- az intézményi számviteli rendről.

Kijelentjük, hogy

- a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljes körűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket,
- olyan rendszert vezetünk be, ami megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- a szervezeten belül jól körülhatárolt volt a felelősségi körök meghatározása, működtetése, a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában voltak a célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a kitűzött feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkezünk, a tevékenységet folyamatosan értékeltük

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az alábbiak szerint tettünk eleget:

Kontrollkörnyezet: A szervezeti célok elérése érdekében az alapvető feladatok rögzítésre kerültek, az egyes szervezeti egységek funkciója szabályozott (Alapító okirat, Szervezeti és Működési Szabályzat, egyéb szabályzatok). A feladat- és felelősségkörök szabályozottak (SZMSZ, munkaköri leírások). A humán erőforrások a szervezeti célok ellátásához biztosítottak voltak.

Kockázatkezelés: A közös hivatal a kockázatkezelési rendszert kialakította. A kockázati tényezőket a szervezeti egységek a munkájuk során folyamatosan felméri, a csökkentésük érdekében a szükséges intézkedéseket megteszik.

Kontrolltevékenységek: Engedélyezési, kötelezettségvállalási, jóváhagyási eljárások szabályozottak. A tevékenységekre vonatkozóan a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés működik.

Információ és kommunikáció: A hivatal belső intranettel és levező rendszerrel rendelkezik, az információáramlás elsődleges ezen történik. A hivatal a közérdekű adatok közzétételi kötelezettségének folyamatosan eleget tesz, betartja a iratkezelésre vonatkozó jogszabályi előírásokat. Heti gyakorisággal megtartott vezetői értekezleteken – a jóváhagyott munkatervek figyelembevételével – történik a feladatok kijelölése és értékelése.

Monitoring: A hivatalban a szervezet tevékenységének, és az önkormányzati célok megvalósításának monitoring tevékenysége folyamatos vezetői szinten, Képviselő-testület előtti beszámolás évente történik. A belső ellenőrzési tevékenység szabályozott és működése folyamatos.

Az általunk vezetett szervezetnél a belső kontrollok alábbi területei igényelnek fejlesztést:

- Belső Kontroll szabályzat, egyes belső szabályzások felülvizsgálata, belső kontroll szintjének emelése.

Igazolom, hogy az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője eleget tett a tárgyévvel kapcsolatos továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollok témakörében.

igen – nem

Veszprém, 2015. ,,

Fiskál János
polgármester

dr. Mohos Gábor
jegyző