

**EPLÉNY KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT
POLGÁRMESTERE**

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

Szám: EPL/26/5/2017.

Előterjesztés

Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testületének

**2017. április 26-i
ülésére**

Tárgy: Eplény Községi Önkormányzat 2016. 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:

Lőczy 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.

E kötelezettségeknek eleget téve az alábbiakban számolunk be a 2016. évben végzett ellenőrzési tevékenységről.

Eplény község polgármesterével együtt a belső ellenőrzés elvégezte a kockázat-elemzést és az alábbi folyamatokat helyezte az ellenőrzés fókuszába 2016. évben:

- ❖ Eplény Községi Önkormányzat beruházási és felújítási tevékenysége
- ❖ Eplény Községi Önkormányzat Napköziotthonos Óvoda 2015. évi beszámolója.

A Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Irodája – Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testületének 86/2015. (XII. 16.) határozatával jóváhagyott 2016. évi ellenőrzési tervében szereplő – Eplény Községi Önkormányzat Napköziotthonos Óvoda 2015. évi beszámolójának vizsgálatát 5, valamint az Eplény Községi Önkormányzat beruházási és felújítási tevékenységének ellenőrzését 8 ellenőrzési nappal tervezte. A vizsgálatokat a belső ellenőrzés elvégezte, a Napköziotthonos Óvoda 2016. évi beszámolónak ellenőrzésére ténylegesen 7 napot, a beruházási és felújítási tevékenységének vizsgálatára 11 ellenőrzési napot fordított.

Az ellenőrzések fontosabb megállapításai:

- ❖ ***Eplény Községi Önkormányzat beruházási és felújítási tevékenységének ellenőrzése***

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

Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testülete 2015. március 25-i ülésén elfogadta a község hosszú távú gazdasági programját, fejlesztési tervét a 22/2015. (III. 25.) számú határozattal. 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, és a tárgyév költségvetéseiben.

A vizsgált időszakban (2014. július 1-től – 2016. április 30-ig) az önkormányzat felhalmozási kiadásokra 34 415 E Ft-ot fordított, ebből beruházásra 32 760 E Ft-ot, felújításra 1655 E Ft-ot.

A különböző célú és jellegű kiadásokkal kapcsolatosan (pl. út-, járdaépítés, tervek elkészítése, eszközök beszerzése, ingatlan vásárlás, utak felújítása) minden esetben

képviselő-testületi döntések születtek. A kiválasztott beruházásnál (NKA pályázat: Eplény Község Könyvtárának szakmai eszközfejlesztése, korszerűsítése 1848 E Ft, 2015/2016. évben), és felújításnál (Közösségi Ház járda, és csapadékvíz elvezetés felújítása 1552 E Ft, 2015. évben). Az NKA pályázathoz kapcsolódó megrendeléseken a pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg, ami ellentétes a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 55. § (1) bekezdés előírásával.

A KEOP-2014-4.10.0/F. Önkormányzatok és intézményeik épületenergetikai fejlesztése megújuló energiaforrás hasznosításával c. projektnél, a beadott pályázatra kedvező elbírálás – az önkormányzattól független okok, körülmények miatt – a vizsgálat lezárásáig nem érkezett.

A beruházások és felújítások előkészítése, bonyolítása, megvalósítása és elszámolása – beleértve a pályázati forrásból megvalósulókat is – megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

❖ Eplény Községi Önkormányzat Napköziotthonos Óvoda 2015. évi beszámolójának ellenőrzése

Az Eplényi Napköziotthonos Óvoda könyvvezetését, valamint a beszámoló készítését a 40/2013. (II. 28.) határozat a „Közös Hivatal létrehozásáról együttműködési megállapodás” alapján a Veszprém Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala végzi.

A számviteli politika módosításával kapcsolatos kötelezettségének a VMJV Polgármesteri Hivatal eleget tett. A számviteli politikát, valamint a hozzá kapcsolódó szabályzatokat a hivatal kiterjesztette Eplény Községi Önkormányzatra, és az általa fenntartott óvodára.

Az intézmény az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendeletnek megfelelően az 2015. évi beszámoló készítési kötelezettségének határidőben eleget tett. Az intézmény a beszámoló elkészítéséhez szükséges egyeztetési feladatait teljesítette. 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. Az ellenőrzés megállapította, hogy a kötelező egyeztetéseket Polgármesteri Hivatal a Forrás SQL programban lefuttatta. A dokumentumok alapján megállapítható, hogy az intézmény beszámolójában a kötelező egyezőségek fennállnak.

Az ellenőrzés vizsgálta az Eplényi Napköziotthonos Óvoda 2015. évi beszámolójának mérlegét. A számviteli alapelvek érvényesültek. A beszámoló jelentős hibát nem tartalmaz. A felmerült egyéb kisebb hiba (számviteli elvek értelmezéséből adódó hiba) a következő évi beszámoló készítésekor igényel figyelmet.

Az ellenőrzés vizsgálta a tárgyi eszközök, illetve ezen belül az ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok alakulását, az intézménynél a tárgyi eszköz besorolása szabályosan történt.

Az ellenőrzés vizsgálta továbbá az intézmény költségvetési teljesítési adatait is a beszámoló 1. 2. és 4. űrlapjai alapján. Az Eplényi Napköziotthonos Óvoda 2015. évben a kiadási előirányzatain belül gazdálkodott. Az intézmény 2015. év beszámolójában az 1-12 havi költségvetési adatok megegyeznek a pénzforgalmi főkönyvi adatokkal.

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

A pénzforgalmi adatokon belül az ellenőrzés részletesen vizsgálta bér és járulék költségek könyvelését.

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

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

Az Eplényi Napköziotthonos Óvoda 2015. 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 mérlegtételek alátámasztására elkészítették a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 69. §-ban és a 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 22. §-ában rögzített tételes leltárakat és a megfelelő kimutatásokat.

Eplény Községi Önkormányzat beruházási és felújítási tevékenységét, valamint az Eplényi Napköziotthonos Óvoda 2015. évi beszámolóját belső ellenőrzés „*megfelelő*”-nek minősítette.

(A belső ellenőrzés az értékelése alapján összesített véleményét öt kategória valamelyikébe sorolja be. Ezek megfelelő, korlátozottan megfelelő, gyenge, kritikus és elégtelen.)

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.

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., 69. §-ai szabályozzák az államháztartási kontrollok rendszerének, továbbá a költségvetési szervek belső kontrollrendszerének kialakítását, működtetését. A részletes szabályozást a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 3-10. §-ai tartalmazzák.

A 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet szerint:

„ 3. § 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.”

Az ellenőrzés a 2016. évi helyszíni vizsgálatai során (szabályzatok, bizonylatok, egyéb dokumentumok ellenőrzése) meggyőződött arról, hogy a kialakított kontroll rendszer a gyakorlatban működik, betölti alapvetően szerepét. További szabályozások kiterjesztése, illetve megalkotása szükséges Eplény Községi Önkormányzatát illetően.

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

A 2016. 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 5 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/A. § (1) bekezdésének, az Áht. 70. § (4) bekezdése előírásainak, a tevékenység végzéséhez rendelkeztek az államháztartásért felelős miniszter engedélyével. A belső ellenőrök folyamatosan eleget tesznek 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 2016. 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 2016. évben nem állt fenn.

Az ellenőrzések tárgyi feltételeinek megléte

A Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Iroda feladatellátásához a tárgyi feltételek 2016. 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 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 86/2015. (XII. 16.) határozattal elfogadott 2016. évi ellenőrzési tervben meghatározott belső ellenőrzés megvalósultak.

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

Eplény, 2017. április 12.

Fiskál János
polgármester

dr. Mohos Gábor
jegyző

HATÁROZATI JAVASLAT

Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testületének .../2017. (IV. 26.) határozata

Eplény Község Önkormányzat 2016. évi összefoglaló ellenőrzési jelentésének elfogadásáról

Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta az „Eplény Községi Önkormányzat 2016. évi összefoglaló ellenőrzési jelentése” című napirend előterjesztését és a következő döntést hozta:

Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testülete az Eplény Községi Önkormányzat 2016. évi összefoglaló ellenőrzési jelentését elfogadja.

Eplény, 2017. április 26.

Fiskál János s.k.
polgármester

dr. Mohos Gábor s.k.
jegyző