

**EPLÉNY KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT POLGÁRMESTERE**

**VESZPRÉM MEGYEI JOGÚ VÁROS, EPLÉNY KÖZSÉGI  
ÖNKORMÁNYZAT, HIDEGKÚT KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA,  
TÓTVÁZSONY KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA JEGYZŐJE**

**Szám:** EPL/57/5/2014.

**E l ő t e r j e s z t é s**

**Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testülete  
2014. április 30-i  
ülésére**

**Tárgy:** Eplény Községi Önkormányzat 2013. évi összefoglaló ellenőrzési jelentése

**Előterjesztő:** Fiskál János polgármester  
dr. Mohos Gábor jegyző

**Előterjesztés tartalma:** határozati javaslat

**Szavazás módja:** egyszerű többség

**Az előterjesztés készítésében részt vett:** Rompos Gabriella irodavezető

**Az előterjesztés törvényességi felülvizsgálatát végezte:**

dr. Dénes Zsuzsanna  
irodavezető

## **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 2013. 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 87/2012. (XI. 29.) számú határozatával jóváhagyott 2013. évi ellenőrzési terve alapján történt. A 2013. évi ellenőrzési terv a közérdekű adatok közzététele tárgyú ellenőrzésre 7 ellenőrzési napot, 2014. évi ellenőrzési terv készítésére 1 ellenőrzési napot, 2013. évi összefoglaló jelentés elkészítésére szintén 1 ellenőrzési napot, összesen 9 ellenőrzési napot tervezett.

A belső ellenőrzés a Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testülete által 87/2012. (XI. 29.) számú határozatával jóváhagyott 2013. évi ellenőrzési tervben szereplő feladatokat teljesítette. A 2014. évi ellenőrzési tervet (1 ellenőrzési nap ráfordítással) elkészítette, amelyet a képviselő-testülete 111/2013. (XI. 28.) határozatával jóváhagyott. A jogszabály által előírt közérdekű adatok közzétételének vizsgálatát elvégezte 8 ellenőrzési nap ráfordítással. A jelen 2013. összefoglaló jelentésre 1 ellenőrzési napot fordított. A belső ellenőrzési feladatellátásra a tervezett 9 nappal szemben ténylegesen 10 napot fordított a hivatal.

#### **Az ellenőrzések fontosabb megállapításai**

A kötelező közérdekű adatok közzétételét az ellenőrzés Eplény Község Önkormányzat honlapján vizsgálta. A belső ellenőrzés a vizsgálat alapján az alábbi megállapításokat tette:

A 2011. évi CXII törvény 1. mellékletében Általános közzétételi listában határozza meg a közfeladatot ellátó szervek által közzétételre kötelezett adatokat, amelyek kitérnek: a szervezeti, személyzeti adatokra, a tevékenységre, működésre, és a gazdálkodási adatokra. A törvény mellékletében a törvényalkotó részletesen megfogalmazza a kötelezően közzéteendő közérdekű adatokat, azok frissítési és megőrzési kötelezettségét.

Eplény Községi Önkormányzatánál a közzétételi eljárásokat külön belső utasítás nem szabályozza, az ezzel kapcsolatos feladatokat a polgármester saját hatáskörben végzi. A község honlapján közérdekű adatok megnevezés nem szerepelt, az adatok, információk dokumentumok nem az előírás szerinti struktúrában, de többségében

annak megfelelő adattartalommal kerültek az önkormányzat honlapjára. A gyakorlati alkalmazást az ellenőrzés a központi szabályozás előírásainak megfelelően alapján tételesen megvizsgálta. A vizsgálat megállapításairól, javaslatairól ellenőrzési jelentés készült, amely 2013. szeptember 30-án átadásra került a polgármester részére. Az ellenőrzés kisebb hiányosságokat állapított meg a közzétételi kötelezettséggel kapcsolatban, pl.: a jogszabályban előírt adatok nem teljes körűen voltak a honlapon közzétéve: pl. a testületi ülések jegyzőkönyvei, a hivatal szervezeti felépítése, az irodák elérhetősége, a fizetendő közszolgáltatási díjak, a közbeszerzési éves statisztikai összegzés, szerződések, valamint az Európai Unió támogatásával megvalósuló szerződések mellett, a hozzájuk kapcsolódó projektek leírása stb.

A frissítési követelményeknek általában eleget tett az önkormányzat, a megőrzési idő már nem felel meg minden esetben a törvényi előírásoknak.

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

A belső ellenőrzés 2013. évben büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítását nem kezdeményezett.

#### **c.) Az ellenőrzések személyi-tárgyi feltételeinek megléte**

A Polgármesteri Hivatalban 2013. 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 részt vesznek 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 2013. 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 kapcsolatosan, 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, Tótvázsony Község Önkormányzata, Hidegkút Község Önkormányzata irányítása, illetve az önkormányzatok társulásai irányítása alatt működő költségvetési szervezetekre 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. melléklete szerint értékeli a belső kontrollok működését.

A közös hivatalnál a költségvetési szerv vezetője a VMJV Önkormányzat jegyzője.

A Bkr. 1. melléklete szerinti jegyzői nyilatkozatot a jegyző az alábbiak szerint megtette az alábbiak szerint:

„Alulírott dr Mohos Gábor, a Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzat, Eplény Községi Önkormányzat, Hidegkút Község Önkormányzata, Tótvázsony Község Önkormányzat Jegyzője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2013. évben az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam a belső kontroll rendszerek szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes működéséről.

Gondoskodtam:

- a költségvetési szerv vagyonekezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetészerű igénybevételéről, 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.

Kijelentem, 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 vezettem 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 értékelní tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékelttem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az alábbiak szerint tettem 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, Közgyűlés és az érintett bizottságok előtti beszámolás évente történik. A belső ellenőrzési tevékenység szabályozott és működése folyamatos.

Az általam vezetett szervezetnél a belső kontrollok alábbi területei igényelnek fejlesztést:- Igazolom, hogy az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője eleget tett a tárgyévre vonatkozó továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollok témakörében:

igen – nem

Veszprém, 2014. március „

### **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.

Eplény Községi Önkormányzatnál intézkedések végrehajtása közül az többsége 2013. évben megvalósult, a második intézkedési csomag határideje 2014. március 31-a volt.

Az intézkedési terv alapján az alábbi intézkedések történtek:

- A közérdekű adatoknak a jogszabály által előírt egységes formátumát, adatbontását a község honlapja tartalmazza.
- Az önkormányzat irányítása alá tartozó intézményeket külön bemutatják, elérhetőségeiket ki kell egészítésre került.

- A Képviselő-testületi ülések előterjesztéseit és jegyzőkönyveit a honlapon közzétételre kerültek.
- A közzé tett adatok a helyi dokumentumokban szereplő adatokkal megegyeznek, az adatokban bekövetkezett változások (pl. szervezeti, személyi, elérhetőség) esetén, a közzétett adatok a változásoknak megfelelően módosításra kerültek.
- A közfeladatot ellátó szerv által nyújtott, az államháztartásról szóló törvény szerinti költségvetési támogatások kedvezményezettjeinek nevére, a támogatás céljára, összegére, továbbá a támogatási program megvalósítási helyére vonatkozó adatok a honlapon közzétételre kerültek.
- A felügyeleti szerv megnevezését, elérhetőségét a honlap tartalmazza.
- A közfeladatot ellátó szerv által alapított alapítványokat, és ezek elérhetőségei is közzétételre kerültek.
- A több évre szóló szerződéseket, és annak változásait is teljes körűen szerepelnek a honlapon.
- A közfeladatot ellátó szerv által alapított költségvetési szervek nevét, székhelyét, a vezetőjét, honlapjának elérhetőségét közzétételre kerültek.
- Az Önkormányzat önként vállalt feladatait közzétételre kerültek.

A többi javaslat végrehajtása érdekében alapján intézkedések folyamatosan történnek.

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 87/2012. (XI. 29.) határozattal elfogadott 2013. évi ellenőrzési tervben meghatározott belső ellenőrzés megvalósult.

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

Veszprém, 2014. április 30.

**Fiskál János**

**Dr. Mohos Gábor**

## HATÁROZATI JAVASLAT

### Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testületének

#### .../2014.(.....) határozata

### **Eplény Községi Önkormányzat 2013. évi összefoglaló ellenőrzési jelentéséről**

Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta az „Eplény Községi Önkormányzat 2013. évi összefoglaló ellenőrzési jelentése” című előterjesztést és az alábbi döntést hozta:

Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testülete az Eplény Községi Önkormányzat 2013. évi összefoglaló ellenőrzési jelentést – az előterjesztés szerinti tartalommal – elfogadja.

**Eplény**, 2014. április 30.

**Fiskál János s.k.**  
polgármester

**dr. Mohos Gábor s.k.**  
jegyző