

# **ELŐTERJESZTÉS**

*Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testülete  
2012. április 26-i ülésére*

**Tárgy:** Beszámoló Eplény Községi Önkormányzatnál 2011. évben végrehajtott ellenőrzésekről

**Előadó:** Fiskál János polgármester

**Előterjesztés tartalma:** határozati javaslat

**Szavazás módja:** egyszerű többség

**Az előterjesztés előkészítésében részt vett:** Pill Eszter pénzügyi osztályvezető

Láttam:

Sümegei Attila  
aljegyző

Tisztelt Képviselő-testület!

Önkormányzatunknál 2011. évben az alábbi ellenőrzésekre került sor:

- Belső ellenőrzés *(a 2011. évi belső ellenőrzésekről készült összefoglaló jelentést az 1. melléklet tartalmazza);*
- A Magyar Államkincstár Veszprém Megyei Igazgatósága által lefolytatott szabályszerűségi ellenőrzés

### ***Magyar Államkincstár által lefolytatott szabályszerűségi ellenőrzés***

A Magyar Államkincstár Veszprém Megyei Igazgatósága a Magyar Köztársaság 2009. évi költségvetéséről szóló 2008. évi CII. törvény 3. számú melléklete, valamint a Magyar Köztársaság 2010. évi költségvetéséről szóló 2009. évi CXXX. törvény 3. számú melléklete alapján 2010. évben igénybevette, az önkormányzatot megillető normatív hozzájárulások elszámolása alapjául szolgáló adatok megalapozottságát vizsgálta. *(A helyszíni vizsgálatról készült Jegyzőkönyv tartalmát a Képviselő-testület a 2011. június 28-i, Eplény Községi Önkormányzat 2010. évi egyes normatív hozzájárulások, illetve központi támogatások elszámolása alapjául szolgáló adatok megalapozottságának Magyar Államkincstári vizsgálatáról készült tájékoztató előterjesztés keretén belül megismerhették.)*

Az ellenőrzésre 2011 májusában került sor.

Az ellenőrzött szervezeti egységek a következők voltak:

- Eplényi Napköziotthonos Óvoda

A fenti Intézmény vezetője, illetve munkatársai minden segítséget megadtak, és maximálisan együttműködtek az ellenőrzés során.

Az ellenőrzés összességében nem állapított meg eltérést.

Kérem Tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés megtárgyalására és a határozati javaslat elfogadására.

Eplény, 2012. április 24.

Fiskál János  
polgármester

**Határozati javaslat:**

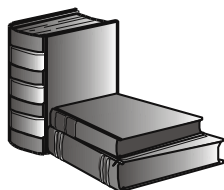
**Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testületének  
      /2012.(    ) határozata**

Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testülete Eplény Község Polgármesterének az Eplény Községi Önkormányzatnál 2011-ben végrehajtott ellenőrzésekről szóló beszámolóját az előterjesztésben foglaltaknak megfelelően jóváhagyja.

Felelős: Fiskál János

Határidő: azonnal

## **Tömpe és Társa Könyvvizsgáló, Gazdasági és Pénzügyi Tanácsadó**



### **Betéti Társaság**

8200 Veszprém, Ady E. u. 78/c

Tel/Fax: 88/401-140

E-mail: [kissmariakonyvvizs@vnet.hu](mailto:kissmariakonyvvizs@vnet.hu)

## **Összefoglaló jelentés**

### **Eplény Község Önkormányzata 2011. évi belső ellenőrzéséről**

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003.(XI.26.) Kormányrendelet 12.§ h.) pontja szerint a belső ellenőrzési vezető kötelezettségként írja elő az éves összefoglaló jelentés elkészítését.

Kötelezettségünknek eleget téve az alábbiakban részletezzük Eplény Község Önkormányzata 2011. évi belső ellenőrzésének teljesítését.

Az éves összefoglaló jelentés az évközi egyedi jelentéseken túl, egy összefogott, lényegre törő tájékoztatást ad a Hivatal részére, és kiemelten a felügyeleti szerv részére.

Egyben alapot, támpontot nyújt a Körjegyző számára az éves ellenőrzési beszámolójának elkészítéséhez, amelyet meg kell küldenie a Nemzetgazdasági miniszternek a tárgyévet követő május 31-ig.

Az ellenőrzési jelentésekből nyerhető információk jelentős mértékben támogatják a Nemzetgazdasági Minisztérium az államháztartás belső pénzügyi ellenőrzési rendszer vonatkozásában végzett központi koordinációs és harmonizációs tevékenységét.

A 2011. évi belső ellenőrzési tervben rögzítetteknek megfelelően társaságunk a vállalt feladatokat maradéktalanul elvégezte, az éves ellenőrzési tervtől nem tértünk el; olyan rendkívüli esemény nem történt 2011. gazdasági év során, amely ezt megváltoztatta volna, illetve a megbízó sem kért rendkívüli ellenőrzést az elfogadott terven felül, a tartalék időkeret terhére.

Megállapításainkat a Gazdasági vezetővel, illetve Körjegyzővel megbeszéltük, személyesen megvitattuk a hibák elhárításának lehetőségeit, azok jövőbeni megelőzésére teendő intézkedéseket.

Az ellenőrzéseket helyszíni vizsgálat során hajtottuk végre, amelyről az elkészített jelentést megküldtük az Önkormányzat részére véleményezésre.

Az elkészült munkáról készített jelentéseket megküldtük jóváhagyásra az Önkormányzatnak, azokat észrevétel nélkül elfogadták és aláírásukkal hitelesítették.

Mind a 2010. évi belső ellenőrzési terv javaslatunk, mind az ellenőrzési jelentéseink elkészítésekor maximálisan törekedtünk a vonatkozó jogszabályok által előírt formai és tartalmi követelményeknek való megfelelésre, a szabályszerűség betartására.

Munkánkat jelentős mértékben segítette az Önkormányzat gazdasági szervezete, és főleg annak vezetője a Kőrjegyző.

Egyben felhívjuk a figyelmet a 193/2003.(XI.26.) Kormányrendelet 29.§ (1) bekezdésében foglaltakra, mely szerint az egyes témákra vonatkozó ellenőrzések megállapításaira az ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított 10 munkanapon belül intézkedési tervet kell készíteni. Indokolt esetben a belső ellenőrzési vezető ennél hosszabb, legfeljebb 22 munkanapos határidőt is megállapíthat.

Az elkészített intézkedési terveket haladéktalanul meg kell küldeni az ellenőrzést végző szerv belső ellenőrzési vezetőjének.

Amennyiben ez nem történt meg, úgy azt kérjük pótlólag megküldeni.

A belső ellenőrzési tervben foglaltak szerint az alábbi témák kerültek átvizsgálásra:

- 1.) Központi költségvetésből igényelt normatívák elszámolása 2010. év
- 2.) A 2010. évi költségvetési beszámoló és zárszámadás ellenőrzése
- 3.) Az Önkormányzat által nyújtott támogatások nyilvántartása, elszámolása 2010. évben
- 4.) A kötelezően előírt szabályzatok megléte és tartalma
- 5.) Közbeszerzési eljárások 2010. év

### **1.) Központi költségvetésből igényelt normatívák elszámolása 2010. év**

Az Önkormányzat szociális étkeztetést a Kistérségi Szociális Szolgáltató intézmény által biztosítja, így a normatív hozzájárulást az intézmény vette igénybe.

Az Önkormányzat területén egy óvodai csoport működik, nem költségvetési intézményként, hanem mint szakfeladat.

A gyermek-nyilvántartást, statisztikát, foglalkoztatási, mulasztási naplókat naprakészen, a jogszabály előírásai szerint vezetik; ennek megfelelően végeztük számításainkat. Kedvezményes étkeztetéshez az igényjogosultság megállapítása szabályszerűen történt.

Normatívák igénylését a jogszabály alapján végezték. Óvoda esetén 8 hónapra 2 fő többlet igényelhető, 4 hónapra 2 fő lemondás szükséges. Kedvezményes étkezésnél egy fő többletigénylés lehetséges.

### **2.) A 2010. évi költségvetési beszámoló és zárszámadás ellenőrzése**

Eplény Község Önkormányzata költségvetési beszámolójának és zárszámadási rendelettervezetének megbízhatósági ellenőrzését az Áht. 121/A.§-ának (5) bekezdésében foglaltak alapján végeztük.

A megbízhatósági ellenőrzés nem teljeskörű, nem terjed ki az előirányzatok indokoltságának vizsgálatára, illetve főkönyvi számlák tekintetében az ellenőrzés nem tételes, nem teljeskörű.

A zárszámadási rendelettervezet mellékleteit az Áht. 118.§-a, valamint az Ámr. 36.§-ában foglaltaknak megfelelően készítették el.

A zárszámadási rendelettervezetet a költségvetési rendelettel összehasonlítható módon készült.

Az ellenőrzés tárgyát képezte a bizonylatok megfelelése a Számviteli törvényben meghatározott tartalmi követelményeknek, betartották-e a gazdálkodási jogkör gyakorlása során a kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés, szakmai teljesítés igazolására vonatkozó szabályokat.

A bizonylatok tartalmilag megfelelőek, a pénzkezelés során a banki kifizetések utalványain azonban több esetben hiányzott a kedvezményezett bankszámlaszáma.

Hiányosság volt még, hogy 2010. évben a kötelezettségvállalás analitikus nyilvántartását nem vezették a jogszabály előírásainak megfelelően, így az utalványokon nem tüntették fel a kötelezettségvállalás nyilvántartási sorszámot az Ámr. 75.§-ának megfelelően.

Mérleg, a főkönyv és az analitika adatai többségében megegyeztek, kivéve az adókövetelések és adókötelezettségeket, valamint a passzív átfutó bevételek.

A mérleg sorait leltárral támasztották alá.

A könyvelés, az analitikák és egyéb részletező nyilvántartások vezetése szabályosan, folyamatosan megtörtént, kivéve a fent említett eltéréseket.

Az elemi beszámoló adatai egyezők a zárszámadásban foglalt adatokkal.

Pénzmaradvány elszámolása, megállapítása a jogszabályban foglaltaknak megfelelően történt.

Az Önkormányzat működése, gazdálkodása kiegyensúlyozott, a működés és fejlesztések továbbra is finanszírozhatóak.

Összességben a pénzügyi és számviteli szabályok betartásra kerültek, a beszámolókat határidőben elkészítették, a pénzkezelésben illetve az egyezőség biztosításában kisebb kockázatok fennállnak.

### **3.) Az Önkormányzat által nyújtott támogatások nyilvántartása, elszámolása 2010. évben**

Eplény Község Önkormányzata rendeletben vagy egyéb módon nem szabályozta a helyi önszerveződő közösségek, egyéb szervezetek pénzügyi támogatásának rendjét.

Az Önkormányzat Képviselő-testülete 2010. évi eredeti költségvetési rendeletében társadalmi szervezetek, alapítványok támogatására elkülönített előirányzatot.

A támogatások odaítéléséről a Képviselő-testület döntött, vagy már a költségvetési rendeletben, vagy határozatban.

A támogatott szervezetekkel a megállapodást megkötötték, ebben rendelkeztek a támogatás összegéről, céljáról, az elszámolásról.

A támogatott szervezetek a szerződésekben foglaltaknak megfelelően elszámolási kötelezettségüknek eleget tettek, kivéve az egyházi szervezetek.

Az Önkormányzat a támogatásokról közzétételi kötelezettségét teljesítette.

#### **4.) A kötelezően előírt szabályzatok megléte és tartalma**

Eplény Község Önkormányzata Képviselő-testülete rendelkezik hatályos Szervezeti és Működési Szabályzattal, amihez kapcsolódóan elkészítették az ügyrendet.

Eplény Község gazdálkodásával kapcsolatos feladatellátást megállapodás keretében Zirc Város Önkormányzata Polgármesteri Hivatala Gazdasági szervezete látja el.

A gazdasági szervezet ügyrendjén túl elkészítették az Eplény Község Önkormányzatára vonatkozó kötelező szabályzatokat.

A szabályzatok többsége 2011. január 01-től hatályos, azok megfelelnek a Számviteli törvény, az Áhsz., az Ámr. előírásainak, néhány kisebb hiányosságot állapítottunk meg.

Bizonylati albumot külön nem készítettek, az egyedi szabályozásokhoz csatolták a bizonylatmintákat, de ezek nem teljeskörűek.

Az értékelési szabályzatban nem határozták meg a helyi adókkal kapcsolatos értékvesztés elszámolás módját.

Az informatikai szabályzathoz nem csatolták teljeskörűen a hozzáférési jogosultságot, az eszközök és szoftverek jegyzékét.

#### **5.) Közbeszerzési eljárások 2010. év**

Eplény Község Önkormányzata rendelkezik érvényes Közbeszerzési szabályzattal, a szabályzat megfelel a jogszabály előírásainak.

Képviselő-testület a jogszabály előírásainak megfelelően határidőben fogadta el az Önkormányzat 2010. évi Közbeszerzési tervét.

Az Önkormányzatnál 2010. évben egy esetben került sor közbeszerzési eljárás lebonyolítására – Művelődési Ház Integrált Közösségi Szolgáltató tér építési beruházásra MVH pályázatból.

A közbeszerzési eljárás a Kbt. előírásainak megfelelően, szabályosan megtörtént.

A szerződéseket határidőben megkötötték, egy esetben került sor pótmunkára, ami szabályosan került kifizetésre. Szerződés módosítására nem került sor.

Szerződés nettó értékének finanszírozása pályázati pénzeszközből történt, utófinanszírozással. Számlákhoz teljesítésigazolást csatoltak a szerződésben foglaltaknak megfelelően.

Az eljárás lebonyolítására és a műszaki ellenőrzésre közbeszerzési szakértő céget bíztak meg, a vonatkozó szerződéseket megkötötték.