

**EPLÉNY KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT
POLGÁRMESTERE**

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

Szám: EPL/12-6/2021.

Tájékoztatás

Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testülete számára

Tárgy: Eplény Község Önkormányzat 2020. évi összefoglaló ellenőrzési jelentésének elfogadása

Előadó: Fiskál János polgármester
dr. Dancs Judit jegyző

Előterjesztés tartalma: határozati javaslat

Az előkészítésben részt vett: Dedicsné Bíró Jolán irodavezető

A veszélyhelyzet kihirdetéséről és a veszélyhelyzeti intézkedések hatálybalépéséről szóló 27/2021. (I. 29.) Korm. rendeletben foglaltakat figyelembe véve, a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján a döntést a **polgármester** hozhatja meg.

Az előterjesztés törvényességi felülvizsgálatát végezte:

dr. Dénes Zsuzsanna
irodavezető, jegyzői főtanácsadó

Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. tv. 119. § (5) bekezdése szerint, a helyi önkormányzatokra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testületnek kell jóváhagynia. 2020. évre vonatkozóan az éves ellenőrzési terv jóváhagyása Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testületének 89/2019. (XII. 11.) határozatával történt.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a 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.

A Bkr. 49. § (3) bekezdése értelmében helyi költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési jelentést megküldi a polgármesternek, a jegyzőnek, valamint az intézményvezetőnek a tárgyévet követő február 15-ig.

A Bkr. 48. §-ának (3a) bekezdése szerint a 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 rendlettervezettel 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 az Eplény Községi Önkormányzatnál, valamint az Eplényi Napköziotthonos Óvodában 2020. évben végzett ellenőrzési tevékenységről.

Eplény község polgármesterével és intézményvezetőjével együtt, a belső ellenőrzés elvégezte a kockázatelemzést és az alábbi folyamatokat helyezte az ellenőrzés fókuszába 2020. évben:

- az Eplény Községi Önkormányzat 2019. évi beszámolójának vizsgálata,
- az Eplényi Napköziotthonos Óvodánál az intézményi költségvetés tervezés ellenőrzése.

Az önkormányzat 2019. évi beszámolója ellenőrzésére 5 ellenőrzési napot terveztünk, és ténylegesen 6 ellenőrzési napot fordítottunk.

Az intézményi költségvetés tervezés ellenőrzésére 4 ellenőrzési napot terveztünk, és ténylegesen 5 ellenőrzési napot fordítottunk.

A belső ellenőrzési jelentések az ellenőrzés megállapításait, következtetéseit, ajánlásait tartalmazzák. A belső ellenőrök az ellenőrzött intézményekről átfogó értékelést és véleményt formálnak. 2020. évben az intézménynél folytatott vizsgálatok eredményeképpen az ellenőrzött területről kialakított minősítések: a *megfelelő* kategóriába tartoztak.

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.

A belső ellenőrzéssel szemben alapvető elvárás, hogy megállapításaival segítse a vezetőket a döntéshozatalban, tárja fel az esetleges szabálytalanságokat, nyújtson segítséget az önkormányzat jogszerű működéséhez.

Kérjük a tisztelt Képviselő-testületet, hogy a határozati javaslatban megfogalmazott döntést támogatni és tudomásul venni szíveskedjen.

Veszprém, 2021. április 23.

Fiskál János
polgármester

dr. Dancs Judit
jegyző

HATÁROZATI JAVASLAT

Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testületének .../2021. (IV. 28.) határozata

Eplény Községi Önkormányzat 2020. évi összefoglaló ellenőrzési jelentésének elfogadásáról

Eplény Községi Önkormányzat polgármestere a veszélyhelyzet kihirdetéséről és a veszélyhelyzeti intézkedések hatálybalépéséről szóló 27/2021. (I. 29.) Korm. rendeletben foglaltakat figyelembe véve, a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján az alábbi döntést hozta:

Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testülete úgy dönt, hogy Eplény Községi Önkormányzat 2020. évi összefoglaló ellenőrzési jelentését, a határozat 1. és 2. melléklete szerinti tartalommal, jóváhagyja.

Eplény, 2021. április 28.

Fiskál János s.k.
polgármester

dr. Dancs Judit s.k.
jegyző

1. melléklet Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testületének .../2021. (IV. 28.) határozatához

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzésről 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.

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. tv. 119. § (5) bekezdése szerint a helyi önkormányzattokra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselőtestületnek 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 az Eplény Községi Önkormányzatnál 2020. évben végzett ellenőrzési tevékenységről.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

1. Tervfeladatok teljesítésének értékelése

A belső ellenőrzési feladatellátás a polgármester és a jegyző által jóváhagyott 2020. évi ellenőrzési terv alapján történt.

Az önkormányzat 2020. évi ellenőrzési tervében egy ellenőrzési témát

- a 2019. évi beszámoló vizsgálatát jelölte meg.

A 2019. évi beszámoló ellenőrzésére 5 ellenőrzési napot terveztünk, és ténylegesen 6 ellenőrzési napot fordítottunk.

A belső ellenőrzési jelentések az ellenőrzés megállapításait, következtetéseit, ajánlásait tartalmazzák. A belső ellenőrök az ellenőrzött intézményekről átfogó értékelést és véleményt formálnak. 2020. évben az intézménynél folytatott vizsgálatok eredményeképpen az ellenőrzött területről kialakított minősítések: a *megfelelő* kategóriába tartozott.

Az ellenőrzés *megfelelő* minősítést adhat, ha az értékelt területek szinte minden tekintetben megfelelő belső kontrollokkal 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.

Az ellenőrzés *Pénzügyi ellenőrzés* keretében vizsgálta Eplény Községi Önkormányzatnál a 2019. évi beszámoló valóságát.

2. A 2019. évi beszámoló ellenőrzése

Az ellenőrzési megállapításai:

Az Eplényi Községi Önkormányzat 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 elkészítésével és módosításával kapcsolatos kötelezettségének a VMJV Polgármesteri Hivatala eleget tett. A Számviteli politikát, valamint a hozzá kapcsolódó szabályzatokat a hivatal kiterjesztette az Eplény Községi Önkormányzatra. A jelen ellenőrzési időszakban érvényes Számviteli politikát, 2019. március 8-án léptették hatályba. A Számviteli politika nem tartalmazza az általános költségek, valamint az általános kiadások és általános bevételek felosztásának módjáról való rendelkezést. Ezzel nem tettek eleget a 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 2017. január 01-től hatályos 50. § (7) bekezdésének rendelkezéseinek.

A könyvelési tételek szűrőpróbaszerű vizsgálata során belül az ellenőrzés vizsgálta bér és járulék költségek könyvelését. Megállapította, hogy az intézménynél a pénzügyi és költségvetési számvitel szabályai szerint rögzített adatok 2019. 1-12. hónapjának összesített adatai alapján a pénzügyi számvitelben kötelezően előírt passzív időbeli elhatárolások 2018. évi összege visszavezetésének és 2019. évi összege előírásának egyenlegével tér el, a jogszabályi előírásoknak megfelelően.

Az ellenőrzés szűrőpróbaszerűen vizsgálta a 2019. évi ingatlan beruházások, felújítások nyilvántartásba vételét, valamint a nyilvántartásba vett ingatlanok főkönyvi könyvelését, értékcsökkenés elszámolását. A beszerzett, felújított ingatlanok nyilvántartásba vételével kapcsolatban megállapítható, hogy a 200 000 Ft feletti eszköz beszerzések esetén az írásbeli kötelezettségvállalás (Megrendelés) megtörtént. Az írásbeli kötelezettségvállalási bizonylatot a VMJV Polgármesteri Hivatal pénzügyi ellenjegyzésre jogosult dolgozója aláírta, de formai hiba, hogy nincs feltüntetve, hogy az aláírás milyen minőségben, illetve milyen célból történt. Az eszközök beszerzésével kapcsolatban a 2019. február 28-tól hatályos Beszerzési szabályzatuk rendelkezéseinek megfelelően, a nettó 1 000 000 Ft feletti beszerzések esetében vizsgálta az ellenőrzés a 3 db árajánlat bekérési kötelezettség teljesítését. A vizsgált eszközök között a nettó 1 000 000 Ft értékhatár felett eszköz beszerzésekre vonatkozóan a vizsgált tételek között egy esetben – az előírt értékhatárú beszerzésnél – megtörtént a 3 db árajánlat beszerzése.

Az önkormányzat az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendeletnek megfelelően, az 2019. évi beszámoló készítési kötelezettségének, határidőben eleget tett. Az intézmény a beszámoló elkészítéséhez szükséges egyeztetési feladatait teljesítette. A könyvviteli mérleget december 31-i fordulónapi

leltáraknak megfelelő kimutatásokkal alátámasztották, de ezek a kimutatások nem minden esetben felelnek meg a leltár formai követelményeinek. A beszámoló – főkönyv – analitikus nyilvántartások adatai megegyeztek.

Az ellenőrzés vizsgálta az Eplény Községi Önkormányzat 2019. évi beszámolójának mérlegét. Az önkormányzat beszámolójában 2019. december 31-én az eszközök és források mérleg szerinti állománya 493 141 232 Ft, mely az előző évihez képest 6,85%-kal nőtt. A mérlegtételek alátámasztására elkészítették a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 69. §-ában és a 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 22. paragrafusában rögzített kimutatásokat, melyeknél formai hiba, hogy több esetben nem tartalmazzák a „Leltár” elnevezést. Az immateriális javak és tárgyi eszközök tekintetében 2019. évben mennyiségi leltárfelvétel is volt. Az ellenőrzés tételesen vizsgálta a beszámoló mérlegéhez kapcsolódóan a mérlegsorok valódiságát a mérlegtételek alátámasztására készített nyilvántartások, és kapcsolódó analitikák vizsgálatával. A vizsgálat eredményét a 2. melléklet tartalmazza. A 2. melléklet adataiból megállapítható, hogy a mérlegtételek alátámasztására készített leltárak, és kapcsolódó analitikák megegyeznek a mérlegsorok értékével. A mérlegtételek vizsgálata során hibaként került megállapításra, hogy az „E/I Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása” sor a mérlegben hiányosan tartalmazza az előzetesen felszámított áfa összeget, mert 2 tétel beszámításra került a Fizetendő áfa összegébe. „E/II Fizetendő Általános forgalmi adó elszámolása” sor értékébe beszámításra kerültek az előbbieken részletezett előzetesen felszámított áfa összegek is. A két sor egyenlege összességében jó.

A költségvetési jelentés (PM info) adatait az éves költségvetési beszámolóban 01-04. űrlapok tartalmazzák. Az önkormányzat 2019. évben a bevételi előirányzatait teljesítette, és kiadási előirányzatain belül gazdálkodott. Az összes kiadás (89 922 817 Ft) a módosított előirányzat (133 425 000 Ft) 67,4%-ára teljesült. A bevételek esetében a 135 425 000 Ft módosított előirányzathoz képest a teljesítés 135 313 511 Ft, amely 101,4%. A táblázat adataiból kiderül, hogy az önkormányzat 2019. évi beszámolójában a Költségvetési adatok megegyeznek a pénzforgalmi főkönyvi adatokkal. Az ellenőrzés vizsgálta a kötelezettségvállalás könyvelését, és a 2019. évi beszámoló 01. űrlapján a kötelezettségvállalás adataira vonatkozó oszlopainak egyezőségét a főkönyvi adatokkal. Megállapítható, hogy az 1. űrlap kötelezettségvállalásra vonatkozó oszlopainak értéke összességében megegyezik a költségvetési könyvelésben a kötelezettségvállalási számlák összegével. Az előzetes kötelezettségvállalásnak megfelelő egyedi szerződéseket, valamint a Megrendelőket a FORRÁS SQL program szállító moduljában pro forma tételként rögzítik, így azokra vonatkozóan egyedileg is kimutatható a kötelezettségvállalás, és a későbbiekben (a számla megérkezése után) megjelenik a teljesítés.

Az önkormányzat 2019. évi pénzmaradványa 45 390 694 Ft, a pénzmaradvány kimutatás megfelel a jogszabályi előírásoknak, kimutatásra került a kötelezettségvállalással terhelt, illetve a szabad pénzmaradvány. A beszámoló 07/A űrlapján szereplő összegek megegyeznek az ellenőrzés által, a főkönyvi adatokból számított összegekkel.

A 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 5. § (2) bekezdés bd) pontja értelmében az éves költségvetési beszámoló része a kiegészítő melléklet. Az önkormányzat a 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 5. § (2) bekezdés bd) és a 10. mellékletben rögzítetteknek

megfelelően, elkészítette a 17/A úrlapon a kiegészítő és tájékoztató adatok kimutatását. 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 a Forrás SQL programban lefuttatják. A dokumentumok alapján megállapítható, hogy a kötelező egyezőségek a 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 17. melléklet alapján fennállnak.

A vizsgált időszakban az éves beszámolókhöz kapcsolódóan a mérleg tételek alátámasztására elkészítették a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 69. §-ában és a 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 22. §-ban rögzített leltárakat, illetve a leltárnak megfelelő kimutatásokat. Formai hiba, hogy ezek a bizonylatok nem tartalmazzák a „Leltár” elnevezést, a készítés-felvétel napját, valamint a leltározó(k) aláírását. A Leltározási és leltárkészítési szabályzat értelmében mennyiségi felvétellel (fizikai) leltározást 2019. december 31-i fordulónappal végrehajtották. Leltározási utasítás, Leltározási ütemterv, Megbízólevelek, Leltárjegyzőkönyv elkészültek.

Hiba, hogy a FORRÁS SQL programból kinyomtatott leltárívek a vagyonezelésbe adott eszközöket nem tartalmazzák külön, így az önkormányzat által használt eszközöktől nem különülnek el. Az ellenőrzés javasolja a vagyonezelésben adott eszközök leltárív szerinti elkülönítését és a vagyonezelővel közös leltározását. A Bakonykarszt Zrt. a saját leltárfelvételi ívét a vagyonezelésbe adott eszközökről az ellenőrzés ideje alatt megküldte. Hiba a leltárfelvétel során, hogy a leltáríven feltüntetett leltározás napja 2019. december 30., a leltárívek nyomtatása pedig 2020. január 08., tehát későbbi időpont, mint a leltárfelvétel napja. A leltárívek vissza dátumozása szabálytalan. A leltározási utasítás és ütemterv szerint a leltározást 2019. december 18–31. időszakban kellett végrehajtani. Az ellenőrzés javasolja, hogy a tényleges leltárfelvétel végrehajtására hosszabb, vagy későbbi időpontot jelöljenek ki, a végleges leltárív rendelkezésre álljon. Az önkormányzat az ellenőrzési időszakon belül selejtezést nem hajtott végre.

Az ellenőrzés a vizsgált folyamatokat *megfelelőre* minősítette.

A fentiek alapján az ellenőrzés az alábbi intézkedésekre tett javaslatokat:

- Az „E/I Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása” sor, valamint „E/II Fizetendő Általános forgalmi adó elszámolása” sor külön-külön kell tartalmazza a 2019. évre vonatkozó, de 2020. évben beadott utolsó áfa bevallásban szereplő előzetesen felszámított levonható, illetve a fizetendő áfa összegeket.
- A számviteli politikában rögzíteni kell az általános költségek, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat. Ezzel összhangban módosítani szükséges az önkormányzat önköltség-számítási szabályzatát is.
- A számviteli törvény 15. § (9) bekezdés alapján követelések és a kötelezettségek nem vonhatók össze.
- A nem megfelelő helyen nyilvántartásba vett eszközöket át kell sorolni, és az új eszközöket a megfelelő helyen kell nyilvántartásba venni.
- A leltározások során az időrendi és formai szabályokat is be kell tartani.
- A 1965. áfa bevallás önellenőrzését el kell végezni, az önellenőrzéssel korrigált összegek főkönyvi könyvelését el kell végezni.

A polgármester intézkedési tervet készítette, melyben a feladatok végrehajtására a 2020. december 30-i határidőt határozták meg.

II. Tanácsadói és egyéb tevékenység végzése

A Belső Ellenőrzési Iroda ellenőrzései mellett az intézmények részére 2020. évben is folyamatosan tanácsadói tevékenységet végzett, elsősorban jogszabály értelmezés, a monitoring és a kockázatértékelés, elemzés területén.

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

2020. költségvetési évben büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítását a Belső Ellenőrzési Iroda nem kezdeményezett.

IV. Az ellenőrzések személyi feltételeinek megléte

A Belső Ellenőrzési Iroda engedélyezett létszáma 2020. évben 4 fő, a tényleges belső ellenőrzési feladatokat 4 fő végezte. Az irodavezető nyugdíjba vonulása miatt egy fő belső ellenőr került felvételre. A belső ellenőrök képzettségi szintje és gyakorlata megfelel belső ellenőrzésről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. 24. § (1) rendelet, 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. 2020-ban 2 fő jelentkezett a kötelező szakmai ÁBPE-II. továbbképzésre, és sikeres e-learning vizsgát tett. 4 fő belső ellenőr részt vett a Nemzeti Közszeológálati Egyetem által szervezett közszeológálati dolgozó kötelező továbbképzésén, és a 2020. évi képzési követelményeknek eleget tettek. A Bkr. 12. § k) pontja szerint a belső ellenőrök további - a Könyvvizsgálói Kamara és a Mérlegképes Könyvelői Szervezet által előírt kötelező - továbbképzéseken is részt vettek.

A Belső Ellenőrzési Iroda helyzete a szervezeti hierarchiában megfelel a Bkr. 18-19. §-ában előírtaknak. A belső ellenőrzési egység funkcionális függetlensége biztosított. A belső ellenőrzést végzők a belső ellenőrzési alapszabályban, etikai kódexben előírtakat betartják. A Bkr. 20. § alapján a belső ellenőrök, illetve a belső ellenőrzési vezető tekintetében összeférhetetlenség 2020. évben nem állt fenn.

V. Az ellenőrzések tárgyi feltételeinek megléte

A Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Iroda 2020. évben is az Óváros tér 13. szám alatti épületben látta el tevékenységét. Az Iroda informatikai ellátottsága: 4 db note-book. A jogszabályi hozzáférés a Polgármesteri Hivatal számítógépes hálózatán működő CD Joggárral biztosított. Az ellenőrzések nyilvántartásához külön szoftverrel nem rendelkeznek. Az eredeti ellenőrzési dokumentumok őrzése a Polgármesteri Hivatal központi irattárában történik. 2020. novemberben az iroda átköltözött az Óváros tér 9. szám alatti „B” épület földszinti 1. sz. irodájába. A másolási, nyomtatási, szkennelési feladatokat a „B” épület portáján található nyomtatóval végezzük.

VI. Az ellenőrzéseket segítő illetve akadályozó egyéb tényezők

Az ellenőrzési tevékenységet segítették a Polgármesteri Hivatal illetékes irodáitól kapott adatok, információk az ellenőrizendő intézmények szakmai tevékenységével kapcsolatban.

A 2020. évi ellenőrzésekre nagy hatással volt a pandémiás időszak, mivel emiatt az iroda távmunkára kényszerült, a helyszíni ellenőrzések elmaradtak – és sokszor az intézményi bezárások miatt – a vizsgálati anyagok nem mindig időben és kellő mennyiségben jutottak el az ellenőrzést végzőkhöz. Ennek ellenére az ellenőrzések végrehajtása rendben megtörtént.

VII. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A belső ellenőrzéssel szemben alapvető elvárás, hogy megállapításaival segítse az intézményvezetőket a döntéshozatalban, tárja fel az esetleges szabálytalanságokat, nyújtson segítséget az önkormányzat intézményei jogszerű működéséhez.

A 2020. évi ellenőrzési terv kidolgozása során az intézmény kockázatelemzését alapul véve a belső ellenőrzés azon területek kiválasztására tett javaslatot, ahol a szervezeti és személyi változások miatt magasabb a kockázatok bekövetkezésének valószínűsége, illetve jogszabályok a belső ellenőrzés számára előírtak.

VIII. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének vizsgálata A belső kontrollrendszer javítása érdekében tett javaslatok

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 hajtásák végre,*
- b) az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék, és*
- c) megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használattól.”*

A részletes szabályozást a költségvetési szervek belső kontroll rendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 3-10. §-ai tartalmazzák.

A belső ellenőrzés 2020. évben a belső kontrollrendszer működését az intézkedési tervek végrehajtásának nyomon követésével segítette, meggyőződött az előző évek intézkedési javaslatainak végrehajtásáról, segítette ezzel az intézményi monitoring rendszer kialakítását.

További javaslataival hozzájárult az intézményi belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének megteremtéséhez.

Veszprém, 2021. január 27.

Veszprém, 2021. január

Készítette:

Jóváhagyta:

Dedicsné Bíró Jolán
belső ellenőrzési vezető

Fiskál János
polgármester

2. melléklet Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testületének .../2021. (IV. 28.) határozatához

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről 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.

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. tv. 119. § (5) bekezdése szerint a helyi önkormányzattokra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselőtestületnek 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 az Eplényi Napköziotthonos Óvodában 2020. évben végzett ellenőrzési tevékenységről.

II. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

1. Tervfeladatok teljesítésének értékelése

A belső ellenőrzési feladatellátás az intézményvezető által jóváhagyott 2020. évi ellenőrzési terv alapján történt. Az Eplényi Napköziotthonos Óvoda 2020. évi ellenőrzési terve 2019. december hónapban került elfogadásra.

Az intézmény 2020. évi ellenőrzési tervében egy ellenőrzési témát

- az intézményi költségvetés tervezés vizsgálatát jelölte meg.

A költségvetés tervezés ellenőrzésére 4 ellenőrzési napot terveztünk, és ténylegesen 5 ellenőrzési napot fordítottunk.

A belső ellenőrzési jelentések az ellenőrzés megállapításait, következtetéseit, ajánlásait tartalmazzák. A belső ellenőrök az ellenőrzött intézményekről átfogó értékelést és véleményt formálnak. 2020. évben az intézménynél folytatott vizsgálatok eredményeképpen az ellenőrzött területről kialakított minősítések: a *megfelelő* kategóriába tartozott.

Az ellenőrzés *megfelelő* minősítést adhat, ha az értékelt területek szinte minden tekintetben megfelelő belső kontrollokkal 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.

Az ellenőrzés *Pénzügyi ellenőrzés* keretében vizsgálta az Eplényi Napköziotthonos Óvodánál a költségvetés tervezési tevékenységet.

2. A költségvetés tervezés ellenőrzése

Az ellenőrzési megállapításai:

Az intézmény 2019. évi eredeti költségvetése a jogszabályi előírások, irányítószeri útmutatások szerint határidőben, és megfelelő tartalommal készült el. Az intézmény eredeti költségvetésének elkészítésére, tartalmára, határidejére vonatkozó előírásokat jogszabályok határozzák meg (pl. Áht., Kvtv.). Ezenkívül, a költségvetés űrlapjainak kitöltésére, jogszabályi megfeleltetés biztosítására a MÁK útmutatói, és a PH Pénzügyi Iroda tájékoztatásai szolgálnak alapul. A költségvetés tervezésével összefüggő feladatokat a Polgármesteri Hivatal gazdasági ügyrendje tartalmazza, amely az Eplény Községi Önkormányzatra, ill. az általa fenntartott és irányított óvodára is kiterjesztésre került. A költségvetési tervjavaslat, és az eredeti költségvetés összeállítása, maga a tervezési folyamat megfelel az előírásoknak. Az egyes bevételi, és kiadási tételeket részletes, kidolgozott számításokkal támasztották alá. A tervezésnél a korábbi év teljesítéseit, továbbá a tárgyév várható bevételeit, kiadásait vették számba, korrigálva a jogszabályi változásokból eredő hatásokkal. Az intézményi költségvetés (tervjavaslat, eredeti) elkészítésének, összeállításának egyes feladatait - az intézményvezető közreműködése mellett- a Pénzügyi Iroda Költségvetési Csoportja látta el.

Az intézményi saját, működési bevételeinek tervezése részletes kidolgozott, dokumentumokkal alátámasztott. A működési bevételek 2019. évben az összes bevétel 1,3%-át tették ki (292 E Ft). A teljesítés az eredeti előírányzathoz viszonyítva 389,3%, a módosított előírányzathoz viszonyítva 166,8%. A saját bevételek tartalmazzák az ellátási, térítési díjakat, a kiszámlázott általános forgalmi adót, és az általános forgalmi adó visszatérítést. A térítési díjbevételek (óvodai étkeztetés) teljesítése több mint kétszerese a tervezettnek (alultervezés), amit a gyermeklétszám (9, ill. 10 fő, ebből 1, ill. 2 fő a fizető) és a térítési díj emelése (2019. V. hó, IX. hó) befolyásolt.

Az intézmény a dologi kiadások tervezésénél az előírások, az igények, szakmai elvárások és a pénzügyi lehetőségek közötti összhang megteremtésére törekedett. A tervezés pénzügyi-szakmai szempontból megfelelően alátámasztott, dokumentált. A kiadások teljesítése az eredeti előírányzathoz (4103 E Ft) viszonyítva 85,4%, a módosított előírányzathoz (3977 E Ft) viszonyítva 88,2%, az évközi előírányzat módosítások összege -126 E Ft, a kiadási megtakarítás 471 E Ft. A költségvetés tervezése során az intézmény a dologi kiadások egyes jogcímeit, sorait részletes számításokkal alátámasztotta. Dologi kiadáson belül a legnagyobb részarányt (40%) az óvodai étkeztetéssel összefüggő kiadások teszik ki (tízórai, uzsonna, ebéd, szállítás).

A személyi juttatások 2019. évi teljesítése (14 791 E Ft) az eredeti előírányzathoz viszonyítva 104,2%, a módosított előírányzathoz viszonyítva 98,8%, a kiadási megtakarítás, maradvány a módosított előírányzathoz viszonyítva 188 E Ft. A 2019. évi

költségvetés tervezése (előzetes, eredeti) során az intézmény 3 fő engedélyezett létszámra vetítve részletesen kidolgozta a személyi kiadások egyes jogcímein belül várható bérköltséget, egyéb bérjellegű juttatásokat. A tervezéshez - több szinten - részletes számítások, táblázatok, kimutatások készültek a közalkalmazotti alapnyilvántartások alapján. Az illetmények, és pótlékok megállapítása a vizsgált időszakra megfelel a Kjt. szerinti besorolásnak (fizetési fokozat, osztály), a 2018. évi L. törvény 6. sz. melléklet (garantált illetmények, szorzók) előírásainak.

Az intézménynél a munkaadókat terhelő járulékok kiadása 2019. évben 2780 E Ft, amely az eredeti előírányzathoz viszonyítva 98%, a módosított előírányzathoz viszonyítva 92%, a kiadási megtakarítás, maradvány a módosított előírányzathoz viszonyítva 238 E Ft. A járulékok tervezése a bér, bérjellegű, és egyéb személyi juttatásokra vetítve, azokkal összhangban történt.

Beruházási kiadásokra az intézmény 2019. évben 45 e Ft-ot fordított, ami úgy az eredeti, mint a módosított előírányzatokhoz (157 E Ft) viszonyítva 29%-os teljesítésnek felel meg. A rendelkezésre álló beruházási keretből kis értékű tárgyi eszközöket vásároltak (társas, fejlesztő, ügyességi játékok). Saját költségvetésből megvalósuló felújítás 2019. évben nem volt az intézménynél.

Az ellenőrzés a vizsgált folyamatokat *megfelelőre* minősítette, további intézkedésre javaslatot nem tett.

II. Tanácsadói és egyéb tevékenység végzése

A Belső Ellenőrzési Iroda ellenőrzései mellett az intézmények részére 2020. évben is folyamatosan tanácsadói tevékenységet végzett, elsősorban jogszabály értelmezés, a monitoring és a kockázatértékelés, elemzés területén.

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

2020. költségvetési évben büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítását a Belső Ellenőrzési Iroda nem kezdeményezett.

IV. Az ellenőrzések személyi feltételeinek megléte

A Belső Ellenőrzési Iroda engedélyezett létszáma 2020. évben 4 fő, a tényleges belső ellenőrzési feladatokat 4 fő végezte. Az irodavezető nyugdíjba vonulása miatt egy fő belső ellenőr került felvételre. A belső ellenőrök képzettségi szintje és gyakorlata megfelel belső ellenőrzésről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. 24. § (1) rendelet, 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. 2020-ban 2 fő jelentkezett a kötelező szakmai ÁBPE-II. továbbképzésre, és sikeres e-learning vizsgát tett. 4 fő belső ellenőr részt vett a Nemzeti Közszolgálati Egyetem által szervezett közszolgálati dolgozók kötelező továbbképzésén, és a 2020. évi képzési

követelményeknek eleget tettek. A Bkr. 12. § k) pontja szerint a belső ellenőrök további - a Könyvvizsgálói Kamara és a Mérlegképes Könyvelői Szervezet által előírt kötelező - továbbképzéseken is részt vettek.

A Belső Ellenőrzési Iroda helyzete a szervezeti hierarchiában megfelel a Bkr. 18-19. §-ában előírtaknak. A belső ellenőrzési egység funkcionális függetlensége biztosított. A belső ellenőrzést végzők a belső ellenőrzési alapszabályban, etikai kódexben előírtakat betartják. A Bkr. 20. § alapján a belső ellenőrök, illetve a belső ellenőrzési vezető tekintetében összeférhetetlenség 2020. évben nem állt fenn.

V. Az ellenőrzések tárgyi feltételeinek megléte

A Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Iroda 2020. évben is az Óváros tér 13. szám alatti épületben látta el tevékenységét. Az Iroda informatikai ellátottsága: 4 db note-book. A jogszabályi hozzáférés a Polgármesteri Hivatal számítógépes hálózatán működő CD Jogtárral biztosított. Az ellenőrzések nyilvántartásához külön szoftverrel nem rendelkeznek. Az eredeti ellenőrzési dokumentumok őrzése a Polgármesteri Hivatal központi irattárában történik. 2020. novemberben az iroda átköltözött az Óváros tér 9. szám alatti „B” épület fölszíni 1. sz. irodájába. A másolási, nyomtatási, szkennelési feladatokat a „B” épület portáján található nyomtatóval végezzük.

VI. Az ellenőrzéseket segítő illetve akadályozó egyéb tényezők

Az ellenőrzési tevékenységet segítették a Polgármesteri Hivatal illetékes irodáitól kapott adatok, információk az ellenőrizendő intézmények szakmai tevékenységével kapcsolatban.

A 2020. évi ellenőrzésekre nagy hatással volt a pandémiás időszak, mivel emiatt az iroda távmunkára kényszerült, a helyszíni ellenőrzések elmaradtak – és sokszor az intézményi bezárások miatt – a vizsgálati anyagok nem mindig időben és kellő mennyiségben jutottak el az ellenőrzést végzőkhöz. Ennek ellenére az ellenőrzések végrehajtása rendben megtörtént.

VII. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A belső ellenőrzéssel szemben alapvető elvárás, hogy megállapításaival segítse az intézményvezetőket a döntéshozatalban, tárja fel az esetleges szabálytalanságokat, nyújtson segítséget az önkormányzat intézményei jogszerű működéséhez.

A 2020. évi ellenőrzési terv kidolgozása során az intézmény kockázatelemzését alapul véve a belső ellenőrzés azon területek kiválasztására tett javaslatot, ahol a szervezeti és személyi változások miatt magasabb a kockázatok bekövetkezésének valószínűsége, illetve jogszabályok a belső ellenőrzés számára előírtak.

VIII. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének vizsgálata A belső kontrollrendszer javítása érdekében tett javaslatok

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 hajtják végre,

b) az elszámolási kötelezettségeket teljesítik, és

c) megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használatától.”

A részletes szabályozást a költségvetési szervek belső kontroll rendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 3-10. §-ai tartalmazzák.

A belső ellenőrzés 2020. évben a belső kontrollrendszer működését az intézkedési tervek végrehajtásának nyomon követésével segítette, meggyőződött az előző évek intézkedési javaslatainak végrehajtásáról, segítette ezzel az intézményi monitoring rendszer kialakítását.

További javaslataival hozzájárult az intézményi belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének megteremtéséhez.

Veszprém, 2021. január 27.

Veszprém, 2021. január

Készítette:

Jóváhagyta:

Dedicsné Bíró Jolán
belső ellenőrzési vezető

Klausz Éva
intézményvezető