

**EPLÉNY KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT  
POLGÁRMESTERE**

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

**Szám:** EPL/14-4/2022.

**Előterjesztés**

**Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testülete**

**2022. április 27-i  
ülésére**

**Tárgy:** Eplény Község Önkormányzat 2021. évi összefoglaló ellenőrzési jelentése

**Előadó:** Fiskál János polgármester  
dr. Dancs Judit jegyző

**Előterjesztés tartalma:** határozati javaslat

**Szavazás módja:** egyszerű többség

**Az előterjesztést előkészítette:** Dedicsné Bíró Jolán irodavezető

**Törvényességi felülvizsgálatát végezte:**

dr. Dénes Zsuzsanna  
irodavezető, jegyzői főtanácsadó

## Tisztelt Képviselő-testület!

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.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. tv. 119. § (5) bekezdése szerint a helyi önkormányzatokra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselőtestületnek kell jóváhagynia, illetve Bkr. 48. §-a (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 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, valamint az Eplényi Napköziotthonos Óvodában 2021. évben végzett ellenőrzési tevékenységről.

Eplény község polgármesterével, és az intézmény vezetőjével együtt a belső ellenőrzés elvégezte a kockázatelemzést és az alábbi folyamatokat helyezte az ellenőrzés fókuszába 2021. évben:

- az Eplény Községi Önkormányzatnál a 2020. évi támogatások, átvett pénzek vizsgálata,
- az Eplényi Napköziotthonos Óvodánál a 2020. évi működési kiadások ellenőrzése.

A 2021. évi ellenőrzési tervet a képviselő-testület a 74/2020. (XII. 16.) számú határozattal hagyta jóvá.

Az önkormányzatnál a támogatások, átvett pénzek vizsgálatára 5 ellenőrzési napot terveztünk, és ténylegesen 6 ellenőrzési napot fordítottunk.

Az óvodánál a 2020. évi működési kiadások 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. 2021. évben az önkormányzatnál folytatott vizsgálatok eredményeképpen az ellenőrzött területről kialakított minősítés: 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 önkormányzat intézményénél a 2020. évi működési kiadásokat vizsgáltuk, ahol a vizsgálat eredményeképpen az ellenőrzött területről kialakított minősítés: a *korlátozottan megfelelő* kategóriában tartozott.

A belső ellenőrzéssel szemben alapvető elvárás, hogy megállapításaival segítse a vezetőket a döntéshozatalban, tárja fel az esetleges szabálytalanságokat, nyújtson segítséget az önkormányzat jogszerű működéséhez. A költségvetési szervek belső kontroll rendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2013. (XII. 31.) Korm. rendelet 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.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. tv. 119. § (5) bekezdése szerint a helyi önkormányzatokra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testületnek 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.

**Eplény**, 2022. április 14.

**Fiskál János**  
polgármester

**dr. Dancs Judit**  
jegyző

## **HATÁROZATI JAVASLAT**

### **Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testületének** **.../2022. (IV. 27.) határozata**

#### **Eplény Községi Önkormányzat 2021. évi összefoglaló ellenőrzési jelentésének elfogadásáról**

Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta az „Eplény Községi Önkormányzat 2021. évi összefoglaló ellenőrzési jelentése” című napirend előterjesztését és a következő döntést hozta:

Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testülete az Eplény Községi Önkormányzat 2021. évi összefoglaló ellenőrzési jelentését – a határozat 1. és 2. melléklete szerinti tartalommal – elfogadja.

Eplény, 2022. április 27.

**Fiskál János s.k.**  
polgármester

**dr. Dancs Judit s.k.**  
jegyző

## **1. melléklet** Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testületének .../2022. (IV. 27.) határozatához

### **Az Eplényi Községi Önkormányzat 2021. évi összefoglaló ellenőrzési jelentése**

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.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. tv. 119. § (5) bekezdése szerint a helyi önkormányzattokra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testületnek kell jóváhagynia, illetve Bkr. 48. §-a (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 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 2021. évben végzett ellenőrzési tevékenységről.

#### *I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása*

### **1. Tervfeladatok teljesítésének értékelése**

A belső ellenőrzési feladatellátás a Képviselő-testület és a jegyző által jóváhagyott 2021. évi ellenőrzési terv alapján történt.

Az önkormányzat 2021. évi ellenőrzési tervében egy ellenőrzési témát

- a 2020. évben kapott támogatások elszámolásának vizsgálatát jelölte meg.

A támogatások 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 2020. évi támogatások elszámolásának szabályosságát.

## 2. Az ellenőrzési megállapításai:

Az önkormányzat 2020. évi eredeti költségvetése a jogszabályi előírások, irányítószervi 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 VMVJ Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Iroda (a továbbiakban: Pénzügyi Iroda) tájékoztatásai szolgálnak alapul. A költségvetés tervezésével összefüggő feladatokat a VMVJ Polgármesteri Hivatal gazdasági ügyrendje tartalmazza, amely az Eplény Községi Önkormányzatra 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. Az önkormányzati költségvetés (tervjavaslat, eredeti) elkészítésének, összeállításának egyes feladatait – a polgármester közreműködése mellett – a Pénzügyi Iroda Költségvetési Csoportja látta el. Az önkormányzat az előirányzatait időben, megalapozottan módosította, az ellenőrzött időszakban előirányzatain belül gazdálkodott.

Az önkormányzat költségvetési bevételeinek előzetes terve 2020-ban 82 518 E Ft, a módosított előirányzat 143 139 E Ft volt, melyhez képest 142 085 E Ft teljesült. Az eredeti előirányzathoz képest a növekedés 72,2%-os.

2020. évben az önkormányzat összes bevételein belül az államháztartáson belülről származó támogatások – működési (24,2%) és felhalmozási célú támogatások (5,1%) – aránya igen jelentős, összesen 29,4%. A működési célú támogatások az eredeti előirányzathoz képest 100,3%-ban teljesültek 34 394 047 Ft összeggel, mely az összes támogatásból (41 711 037 Ft) 82,5%-ot jelenti. A felhalmozási célú támogatásokat az eredeti költségvetésben nem tervezték, ezek 7 316 990 Ft-tal, a támogatásokból befolyt összeg teljesítésének 17,5%-át adták.

A működési célú támogatások az önkormányzat kötelezően ellátandó közfeladataira kapott bevételeket jelentik, melyek főként normaszámok alapján (lakosság-, gyermekszám, stb.) kerülnek megállapításra. Az államháztartáson belülről felhalmozási célú támogatások különböző pályázat során elnyert összegeket takarnak.

Az ellenőrzés a Vidékfejlesztési Program és a Magyar Falu Programból elnyert, és 2020. évben folyósításra került támogatások részletes ellenőrzését végezte.

A kedvezményezett a támogatások felhasználása során köteles a vonatkozó jogszabályok, így különösen, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet és a 2014-2020 programozási időszakban az egyes európai uniós alapokból származó támogatások felhasználásának rendjéről szóló 272/2014. (XI. 5.) Korm. rendelet, továbbá az ÁSZF rendelkezéseinek megtartására.

A felhasználás – műszaki tartalom, indikátorok nem teljesítése esetén, előlegfizetéskor biztosítékfizetés – során követendő részletes szabályozást az egyes európai uniós alapokból származó támogatások felhasználásának rendjéről szóló 272/2014. (XI. 5.) Kormányrendelet foglalja magában. A Magyar Falu Program 2020. évi végrehajtásáról szóló 1043/2020. (II. 17.) Korm. határozatban a pályázati kiírásra benyújtott pályázatokban és azok mellékleteiben rögzített projekt megvalósítása, elszámolható költségeik finanszírozása került szabályozásra.

A Vidékfejlesztési Program keretén belül A Bakonyért Vidékfejlesztési Akciócsoport Egyesület működési területére meghirdetett, VP6-19.2.1.-1-815-17 kódszámú, „A Bakonyi rendezvények, képzések, hálózati tevékenységek támogatása” címen 917 575 Ft összegű vissza nem térítendő

támogatást nyert el 2018. 08. 11-én megtartott „XVII. Eplényi Vigasságok” rendezvény szervezésével felmerülő működési kiadásokra. A támogatási összeget teljes mértékben felhasználásra került a cél érdekében, a rendezvényen fellépő zenei előadó díját fedezték az összegből.

A Vidékfejlesztési Program keretén belül A Bakonyért Vidékfejlesztési Akciócsoport Egyesület működési területére meghirdetett, VP6-19.2.1.-1-813-17 kódszámú, Bakonyi települések megújítása, közösségi élettér és szolgáltatások fejlesztése címen megítélt 2 999 990 Ft támogatási összeget teljes összegében felhasználták. A beszerzett 5 db új gép, eszközök (fűnyíró traktor, lombfúvó, padkahenger, ágaprító, utánfutó) segítségével elérendő cél – „hozzájárulnak Eplény község megújításához, a vonzóbb kültéri közösségi életterek fenntartásához, karbantartásához” – megvalósult.

Az előbbi két projekt támogatási kérelmét már 2018. márciusban benyújtották, a Támogatási okiratok 2019 júliusában és augusztusában születtek, a támogatás összegét, a hiánypótlásokat követően, csak 2020. februárban folyósították.

A Magyar Falu Program, Orvosi eszköz - 2020 című, MFP-AEE/2020. kódszámú 2020. 04. 23-án benyújtott pályázaton 2 820 133 Ft vissza nem térítendő támogatást nyert az önkormányzat, mely 2020. 07. 02-án kiutalásra került. Az elérendő cél megvalósult. A projekt az egészségügyi alapellátás (házi orvosi, házi gyermekorvosi alapellátás és védőnői feladatellátás) végzését szolgálja, 44 db orvosi eszköz, berendezés és 2 db számítástechnikai eszköz beszerzésével. A beszerzett és üzembe helyezett eszközöket a helyi felnőtt és gyermek házi orvosi ellátás működtetője részére, térítésmentes használatra átadták. Az önkormányzat 2020. 11. 15-én benyújtotta a projekt elszámolását, és mivel a támogatást – az időközben módosult árak miatt – nem használta fel teljes összegben, 35 536 Ft-ot 2020. 11. 19-én visszautalt a támogató részére.

A Magyar Falu Program keretében meghirdetett, Óvodai játszóudvar és közterületi játszótér fejlesztése - 2020 című, MFP-OJF/2020. kódszámú 2020. 06. 19-én benyújtott pályázatra 1 532 404 Ft vissza nem térítendő támogatást nyert az önkormányzat, mely 2020. 08. 28-án kiutalásra került. A támogatást az önkormányzat az Eplényi Napköziotthonos Óvoda udvarán található játszótér fejlesztésére – készségfejlesztő játékokkal felszerelt játszótorony, homokozó letakarására szolgáló háló, 1 db rugós játék és 2 db pad – fordította. 2021. 01. 30-án benyújtották az elszámolását, az időközben módosult árak miatt, a fel nem használt támogatási összeget, 42 545 Ft-ot 2021. 02. 04-én visszautalták a támogató részére.

Az előző két támogatás elszámolásaival kapcsolatban, az ellenőrzés időtartama alatt, nem érkezett észrevétel, még nem kerültek jóváhagyásra. A fentiekben szereplő projektek lebonyolítása során a 3 vagy ennél több árajánlatot megkérték, és a konkrét felhasználás előtt az árajánlatokat aktualizálták. A vizsgált támogatások mindegyike a pályázatban meghatározott cél érdekében, szabályosan került felhasználásra.

Hiányosságként került megállapításra, hogy a támogatások elszámolásához nem készítettek adott projekt kronológiájának megfelelő bevételi, illetve kiadási nyilvántartást, melyben adott pályázatra, illetve annak megvalósulására vonatkozó összes dátumot, értékadatot összefoglalóan az elszámolásig feltüntetnek, és amely a főkönyvi adatokkal egyeztethető. A pályázatok lebonyolításának ellenőrzéséhez szükséges dokumentumokat a polgármester minden szempontból áttekinthetően, időrendben az ellenőrzés rendelkezésére bocsátotta.

Az elszámolások során figyelembe vett kiadási számlákat a főkönyvben projektenként ügyletkóddal látják el, így lekérdezhető adott projekthez kapcsolódó felhasználás. A támogatás sokszor időben jelentősen eltér a felhasználástól (utó-, előfinanszírozás esetén), a könyvelés

pénzforgalmi szemlélete miatt így az adatok összeegyeztetése, a felhasználás forráshoz rendelése meglehetősen nehezen követhető, a bankkivonatokon megjelenő, pénzmozgással járó gazdasági eseményekhez, a könyvelési anyagban nem csatolták teljes körűen az alapbizonylatokat.

A bevételek az önkormányzat letéti vagy költségvetési számlájára folynak be, de a Támogató szervek esetén nem minden esetben elvárás a támogatási összeg elkülönített számlán történő vezetése, sem külön nyilvántartás készítése. A fel nem használt támogatási összeg visszautalása a költségvetési számláról történik. Az ellenőrzés javasolta, hogy a támogatások vezetéséhez használt analitikus kimutatást évenkénti összesítéssel el kell készíteni, minden olyan adattal kiegészítve, amely a főkönyvvel történő egyeztetésre alkalmassá teszi. A főkönyvi adatok, az analitikus nyilvántartás adatainak egyeztetését dokumentáltan, utólag ellenőrizhető módon kell elvégezni.

A polgármester 2021. május 18-án intézkedési tervet készített, melyben a fenti feladat végrehajtására a folyamatos határidőt határozták meg.

## **II. Tanácsadói és egyéb tevékenység végzése**

A Belső Ellenőrzési Iroda ellenőrzései mellett az intézmények részére 2021. 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**

2021. 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 2021. évben 3 fő, 1 fő belső ellenőr 2021. márciusban nyugdíjba vonult, helyette új ellenőr nem került felvételre. A tényleges belső ellenőrzési feladatokat 3 fő végezte. Az irodavezető a vezetői feladatok mellett, belső ellenőrzési feladatokat is ellátott. 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 22/2019. (XII. 23.) PM szerinti képzési kötelezettségnek. 2021-ben 1 fő jelentkezett a kötelező szakmai ÁBPE-I. valamint 1 fő az ÁBPE-II. továbbképzésre, és sikeres e-learning vizsgát tettek. Mindhárom belső ellenőr részt vett a Nemzeti Közzolgálati Egyetem által szervezett közzolgálati dolgozók kötelező továbbképzésén, és a 2021. 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 2021. évben nem állt fenn.



## **V. Az ellenőrzések tárgyi feltételeinek megléte**

A Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Iroda 2021. évben – 2020. novembertől – az Óváros tér 9. szám alatt, a „B” épület földszintjén található 1. sz. irodában látta el tevékenységét. Az Iroda informatikai ellátottsága: 3 db notebook. A jogszabályi hozzáférés a Polgármesteri Hivatal számítógépes hálózatán működő CD Jogtárral biztosított. Az ellenőrzések nyilvántartásához külön szoftverrel nem rendelkezünk. Az eredeti ellenőrzési dokumentumok őrzése a Polgármesteri Hivatal központi irattárában, a másolatok 10 évig tartó őrzése a „B” épület alagsorában külön zárható helyiségben történik. A másolási, nyomtatási, szkennelési feladatokat a „B” épület portáján található nyomtatóval végeztük.

## **VI. Az ellenőrzéseket segítő illetve akadályozó egyéb tényezők**

Az ellenőrzési tevékenységet segítik a Polgármesteri Hivatal illetékes irodáitól kapott adatok, információk az ellenőrizendő intézmények szakmai tevékenységével kapcsolatban. A 2021. évi ellenőrzésekre is nagy hatással volt a pandémiás időszak, mivel emiatt az iroda távmunkára kényszerült, a helyszíni ellenőrzések elmaradtak – és sokszor az intézményi bezárások, dolgozók betegsége, az intézményeknél és a családokban történő halálesetek miatt – hosszabb ideig tartottak az ellenőrzések, mivel a vizsgálati anyagok nem mindig időben és kellő mennyiségben jutottak el az ellenőrzést végzőkhöz. Mindezek ellenére a tervezett 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 önkormányzati intézmények jogszerű működéséhez.

2021-ben a 2022. évi belső 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 használatától.”*

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

## **VIII. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének vizsgálata**

A belső ellenőrzés 2021. évben a belső kontrollrendszer működését az intézkedési tervek végrehajtásának nyomon követésével segítette.

Az éves felügyeleti és intézményi belső ellenőrzések során 2022-ben is sort fogunk keríteni az Állami Számvevőszék által feltárt hiányosságok alapján megtett intézkedések végrehajtásának utóellenőrzésére, erősítve ezzel a monitoring rendszer megfelelő működését, hozzájárulva a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének megteremtéséhez.

Veszprém, 2022. február

Eplény, 2022. február

Készítette:

Jóváhagyta:

Dedicsné Bíró Jolán s.k.  
belső ellenőrzési vezető

Fiskál János s.k.  
polgármester

## **2. melléklet** Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testületének .../2022. (IV. 27.) határozatához

### **Az Eplényi Napköziotthonos Óvoda 2021. évi összefoglaló ellenőrzési jelentése**

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.

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 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 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 2021. évben végzett ellenőrzési tevékenységről.

#### *II. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása*

##### **1. Tervfeladatok teljesítésének értékelése**

2021-ben elfogadásra került az intézmény 2022-2025. évekre szóló Stratégiai ellenőrzési terve. A belső ellenőrzési feladatellátás az intézményvezető által jóváhagyott 2021. évi ellenőrzési terv alapján történt, mely 2020. december hónapban került elfogadásra. Az éves ellenőrzési tervben az Eplényi Napköziotthonos Óvodánál a 2020. évi működési kiadások ellenőrzése szerepelt.

Az óvodánál a 2020. évi működési kiadások ellenőrzése 5 ellenőrzési napot terveztünk, és ténylegesen 6 ellenőrzési napot fordítottunk.

Az intézménynél 2021. évben folytatott vizsgálat eredményeképpen az ellenőrzött területről kialakított minősítés: a *korlátozottan megfelelő* kategóriában tartozott.

Az ellenőrzés *korlátozottan megfelelő* minősítést adhat, ha az értékelt területek a legtöbb tekintetben megfelelő kontrollokkal rendelkeznek, és elfogadható teljesítményt mutatnak. Bizonyos területek vonatkozásában a megállapítások azonban arra utalnak, hogy a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerét nem minden esetben működtetik, illetve követik nyomon megfelelően. Ha az adott terület vagy szervezeti egység vezetője nem tesz megfelelő korrekciós intézkedéseket, akkor a belső irányítási és ellenőrzési rendszerben lényegesen hiányosságok alakulhatnak ki. A szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvek és eljárások általában hatékonyak, és az ellenőrzési megállapítások általában olyan gyengeségre utalnak, amelyek a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálhatók a vezetés beavatkozása nélkül.

Az ellenőrzés *Pénzügyi ellenőrzés* keretében vizsgálta az Eplényi Napköziotthonos Óvodánál a 2020. évi működési kiadásokat.

## **2. Az intézményi belső ellenőrzés megállapításai:**

Az intézmény 2020. évi eredeti költségvetése a jogszabályi előírások, irányítószervi útmutatások szerint határidőben, és megfelelő tartalommal készült el. Az intézmény eredeti költségvetésének elkészítésére, tartalmára, határidejére vonatkozó előírásokat jogszabályok határozzák meg, (pl. Áht., Kvtv.) a költségvetés űrlapjainak kitöltésére, jogszabályi megfeleltetés biztosítására a MÁK útmutatói, és a Pénzügyi Iroda tájékoztatásai szolgálnak alapul.

A költségvetés tervezésével összefüggő feladatokat a VMVJ Polgármesteri Hivatal gazdasági ügyrendje tartalmazza, amely az Eplény Községi Önkormányzatra, illetve 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 látja el.

Az intézmény az előirányzatait időben, megalapozottan módosította, az ellenőrzött időszakban előirányzatain belül gazdálkodott.

Az intézmény a 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 előirányzathoz (20 778 E Ft) viszonyítva 97,2%, a módosított előirányzathoz (22 114 E Ft) viszonyítva 91,3%, az évközi előirányzat módosítások összege 1336 E Ft, a kiadási megtakarítás 1919 E Ft. A dologi kiadások teljesítése az eredeti előirányzathoz (4178 E Ft) viszonyítva 81,6%, a módosított előirányzathoz (4802 E Ft) viszonyítva 71%, az évközi előirányzat módosítások összege 624 E Ft, a kiadási megtakarítás 1393 E Ft. Dologi kiadáson belül a legnagyobb részarányt (53,9%) a szolgáltatási kiadások, ezen belül az összes dologi kiadás 28,3%-át a közüzemi díjak teszik ki.

Másik jelentős összeg a készleteknél az üzemeltetési anyagok beszerzése soron 22%, és a vásárolt élelmezés 18%-os részaránya. Utóbbi két tételt az óvodai étkeztetéssel összefüggő kiadások teszik ki (tízórai, uzsonna, ebéd), illetve itt kerül kimutatásra a tisztítószeres és az irodaszerek beszerzése. Az óvodai étkeztetést a tízórai, uzsonna esetén helyi vállalkozásokkal kötött megállapodások (Margit Vegyesbolt, Édenkert zöldség-gyümölcs kereskedő), az ebédet szintén megállapodások alapján, külső szolgáltatóval biztosítják (normál ebéd Szent Bernát Idősek Otthona és a diétás étkezés Zirci Erzsébet Kórház-Rendelőintézet). Az óvoda székhelyén tálalókonyha működik.

Az intézmény 2020. évi összes kiadásából a személyi juttatások (70,1%) a munkaadót terhelő járulékokkal (11,8%) együtt képviselik a legnagyobb 83%-os részarányt. A személyi juttatásokból eredő kiadások teljesítése 14 152 E Ft, mely az eredeti előirányzathoz (13 784 E Ft) viszonyítva 102,7%, míg a módosított előirányzathoz (14 505 E Ft) viszonyítva 97,6%-on teljesült. A kiadási megtakarítás a módosított előirányzathoz viszonyítva 353 E Ft. Az intézménynél a munkaadókat terhelő járulékok kiadása 2020. évben 2383 E Ft. A kiadások teljesítése az eredeti előirányzathoz viszonyítva 98,6%, a módosított előirányzathoz viszonyítva 93,6%.

A 2020. évi költségvetés tervezése (előzetes, eredeti) során az intézmény 3 fő engedélyezett létszámmra vetítve részletesen kidolgozta a személyi kiadások egyes jogcímein belül várható

bérlétséget, egyéb bérjellegű juttatásokat. A ténylegesen betöltött álláshelyek száma az engedélyezettel egyező (3 fő teljes munkaidős).

A tervezésnél bázisként az előző évek várható, illetve tényleges adataival számoltak, továbbá korrekciós számításokat végeztek az irányító szerv útmutatásai, illetve a jogszabályi változások alapján. Tervezésnél figyelembe vették a Kjt. szerinti soros előrelépések hatását, a kötelező, és egyéb feltételtől függő pótlékokat, a garantált bérminimum – minimálbér változásaiból adódó növekményt, az egyéb béren kívüli juttatásokat, a számlavezetési díjat (engedélyezett létszám x 1000 Ft/hó/fő), valamint a költségtérítések (pl. cafetéria 3 fő x 200 E Ft/év, munkába járás 3 fő, távolsági bérlettel) várható alakulását.

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 ellenőrzés által szűrőpróbaszerűen a normatív jutalom, cafetéria, számlavezetési díjak, munkába járás kifizetését vizsgálta, melyek általában szabályosan történtek. A pénzügyi ellenjegyző aláírása az elrendelő dokumentumokon nem szerepel, csak az utalványrendeleten.

Az óvodában a gazdálkodási jogkörök szabályozottak, a jogosultságok alkalmazása az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 55-59. § előírásainak megfelel.

Az ellenőrzés által vizsgált írásbeli kötelezettségvállalási bizonylatok pénzügyi ellenjegyzése 2020. évben többségében megtörtént.

Az ellenőrzés a bizonylati, okmányfegyelem vizsgálata során feltárt hiányosságokat a jelentésben részletezi, melyek javításához elengedhetetlen a szabályzatok aktualizálása is. Az ellenőrzés felhívja a figyelmet a kötelezettségvállalások intézmény általi naprakész követésére, a szerződések, megrendelések megfelelő aktualizálására, és a megfelelő kontroll teljesülése érdekében a Pénzügyi Irodához időben történő eljuttatására. Az írásbeli kötelezettségvállalásokról, bevételekről, kiadásokról analitikus nyilvántartást nem vezetnek, ezek vezetését az óvodának meg kell oldani, függetlenül a könyvelést végző Pénzügyi Iroda nyilvántartásaitól.

Az óvodai nyilvántartáson szereplő létszám és a szállító által adott időszakra vonatkozóan kiállított számlákon lévő adagszámok egyeztetése során az ellenőrzés néhány hibát, eltérést tárt fel, melyek az egyeztetés hiánya miatt nem kerültek dokumentáltan javításra, igazolásra. Mivel a beszerzett alapanyagokat készletre nem veszik, ezért a beszerzéskor átvett élelmiszerek, zöldségek felhasználásának bizonylatolása érdekében célszerű a számlán feltüntetni az „azonnali felhasználás” tényét, illetve a beszállító jegyet a számlához (pénzügyi dokumentációhoz) csatolni.

### **A fentiek alapján az ellenőrzés az alábbi intézkedésekre tett javaslatot:**

- Az ellenőrzési jelentésben foglalt, a szabályzatokra vonatkozó kiegészítéseket, aktualizálásokat el kell végezni. A többszöri szabályzatmódosítást időszakonként egységes szerkezetbe kell szerkeszteni.
- Az intézményi analitikákat folyamatosan és dokumentáltan egyeztetni kell Pénzügyi Irodánál vezetett nyilvántartásokkal a kontroll tevékenység megfelelő működése érdekében.
- Az intézménynél az előzetes kötelezettségvállalások szabályos ellenjegyzését minden kötelezettségvállalási bizonylatnak tartalmaznia kell (pl. megrendelés, átsorolás, szerződés, személyi juttatások kifizetésének elrendelése, stb.)

Az intézményvezető 2021. május 8-án intézkedési tervet készített, majd tájékoztatott a megtett intézkedésekről.

### **III. Tanácsadói és egyéb tevékenység végzése**

A Belső Ellenőrzési Iroda ellenőrzései mellett az intézmények részére 2021. évben is folyamatosan tanácsadói tevékenységet végzett, elsősorban jogszabály értelmezés, a monitoring és a kockázatértékelés-, elemzés területén, a szabályzatok, Áfa elszámolás felülvizsgálata, valamint az ÁSZ ellenőrzés végrehajtása során.

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

A 2021. költségvetési évben büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítását a Belső Ellenőrzési Iroda az intézménynél nem kezdeményezett.

### **V. Az ellenőrzések személyi feltételeinek megléte**

A Belső Ellenőrzési Iroda engedélyezett létszáma 2021. évben 3 fő, 1 fő belső ellenőr 2021. márciusban nyugdíjba vonult, helyette új ellenőr nem került felvételre. A tényleges belső ellenőrzési feladatokat 3 fő végezte. Az irodavezető a vezetői feladatok mellett, belső ellenőrzési feladatokat is ellátott. 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 22/2019. (XII. 23.) PM szerinti képzési kötelezettségnek. 2021-ben 1 fő jelentkezett a kötelező szakmai ÁBPE-I. valamint 1 fő az ÁBPE-II. továbbképzésre, és sikeres e-learning vizsgát tettek. Mindhárom belső ellenőr részt vett a Nemzeti Közszeológati Egyetem által szervezett közszeológati dolgozók kötelező továbbképzésén, és a 2021. 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 2021. évben nem állt fenn.

### **VI. Az ellenőrzések tárgyi feltételeinek megléte**

A Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Iroda 2021. évben – 2020. novembertől – az Óváros tér 9. szám alatt a „B” épület földszintjén található 1. sz. irodában látta el tevékenységét. Az Iroda informatikai ellátottsága: 3 db note-book. A jogszabályi hozzáférés a Polgármesteri Hivatal számítógépes hálózatán működő CD Jogtárral biztosított. Az ellenőrzések nyilvántartásához külön szoftverrel nem rendelkezünk. Az eredeti ellenőrzési dokumentumok őrzése a Polgármesteri Hivatal központi irattárában, a másolatok 10 évig tartó őrzése a „B” épület alagsorában külön zárható helyiségben történik. A másolási, nyomtatási, szkennelési feladatokat a „B” épület portáján található nyomtatóval végeztük.

## VII. Az ellenőrzéseket segítő illetve akadályozó egyéb tényezők

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

A 2021. évi ellenőrzésekre is nagy hatással volt a pandémiás időszak, mivel emiatt az iroda távmunkára kényszerült, a helyszíni ellenőrzések elmaradtak – és sokszor az intézményi bezárások, dolgozók betegsége, az intézményeknél és a családokban történő halálesetek miatt – hosszabb ideig tartottak az ellenőrzések, mivel a vizsgálati anyagok nem mindig időben és kellő mennyiségben jutottak el az ellenőrzést végzőkhöz. Mindezek ellenére a tervezett ellenőrzések végrehajtása rendben megtörtént.

## VIII. 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 önkormányzati intézmények jogszerű működéséhez.

2021-ben a 2022. évi belső 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

2021-ben sor került az önkormányzat irányítása alá tartozó intézmények integritására, belső kontrollrendszerére vonatkozó Állami Számvevőszéki ellenőrzésére, melynek megállapítása – az intézmény által feltöltött szabályzatok áttekintése alapján – az intézményre vonatkozóan az alábbiak voltak:

*„Az intézmény 2021. évben hatályos szervezeti és működési szabályzata **nem tartalmazta az intézmény szervezeti ábráját** az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 13. § (1) bekezdés e) pontja előírása ellenére. A szervezeti ábra azért lényeges, mert ezáltal biztosított az intézményátlátható, egyértelmű szervezeti felépítése, beazonosíthatók a szervezeti egységek és az egységek egymáshoz való viszonya a szervezetben.”*

*„Az intézményvezető a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 161. § (1) és (4) bekezdés és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 51. § (2) bekezdés előírásai ellenére **nem készítette el a számlarendet**. A számlarend meghatározza az alkalmazott főkönyvi számlákat, azok tartalmát, azok bizonylati alátámasztásának rendjét és ezzel biztosítja a beszámoló elkészítését. A számlarend alapvető feltétele az átlátható és elszámoltatható gazdálkodásnak.”*

*„Az intézmény az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 60. § (3) bekezdés előírása ellenére **nem vezette** a kötelezettségvállalásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról –elektronikus aláírás alkalmazása esetén a használt tanúsítványokról és az elektronikus aláíráshoz kapcsolódó tanúsítvány nyilvános adatairól – nyilvántartást.”*

*„Az intézmény az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 60. § (3) bekezdés előírása ellenére **nem vezette** a teljesítés igazolására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról –elektronikus aláírás alkalmazása esetén a használt tanúsítványokról és az elektronikus aláíráshoz kapcsolódó tanúsítvány nyilvános adatairól – nyilvántartást.”*

Az ÁSZ részére 2022. január 6-án küldött válaszlevelében Eplény Községi Önkormányzat polgármestere tájékoztatta az Állami Számvevőszéket az alábbi intézkedések végrehajtásáról:

- Az SZMSZ kiegészítésre került az intézmény szervezeti ábrájával.
- A VMJV Polgármesteri Hivatal – intézményre is kiterjesztett – Számlarendje az ellenőrzés során feltöltésre került, de az intézmény saját számlarendjét is elkészíti.
- Az ÁSZ ellenőrzés során a kötelezettségvállalásra és teljesítésigazolásra jogosultak aláírás mintáiról készült nyilvántartás rendelkezésre állt, és feltöltésre került, további intézkedést nem igényelt.

A belső ellenőrzés 2021. évben a belső kontrollrendszer működését az intézkedési tervek végrehajtásának nyomán követésével segítette.

Az éves felügyeleti és intézményi belső ellenőrzések során 2022-ben is sort fogunk keríteni az Állami Számvevőszék által feltárt hiányosságok alapján megtett intézkedések végrehajtásának utóellenőrzésére, erősítve ezzel az intézményi monitoring rendszer megfelelő működését, hozzájárulva a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének megteremtéséhez.

Veszprém, 2022. február

Eplény, 2022. február

Készítette:

Jóváhagyta:

Dedicsné Bíró Jolán s.k.  
belső ellenőrzési vezető

Klausz Éva s.k.  
intézményvezető