

**EPLÉNY KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT  
POLGÁRMESTERE**

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

**Szám:** EPL/9-4/2023.

**Előterjesztés**

**Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testülete**

**2023. április 26-i  
ülésére**

**Tárgy:** Eplény Községi Önkormányzat 2022. évi ellenőrzési jelentésének, valamint az Eplényi Napköziotthonos Óvoda 2022. évi összefoglaló ellenőrzési jelentésének elfogadása

**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. Horváth Fruzsina  
csoportvezető

## 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 képviselő-testületnek kell jóváhagynia, illetve Bkr. 49. §-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 tájékoztató jelleggel az Eplényi Napköziotthonos Óvodában 2022. 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 2022. évben:

- Eplény Községi Önkormányzat által 2021. évben kapott normatív és céltámogatások vizsgálata,
- az Eplényi Napköziotthonos Óvoda 2021. évi személyi kiadásainak vizsgálata.

Az önkormányzat 2022. évi ellenőrzési tervét a képviselő-testület az 59/2022. (XII. 14.) számú határozattal hagyta jóvá.

Az önkormányzatnál a 2021. évben kapott normatív és céltámogatások vizsgálatára 6 ellenőrzési napot terveztünk, és ez ténylegesen 7 ellenőrzési napot vett igénybe.

Az óvodánál a 2021. évi személyi kiadásainak ellenőrzésére 6 ellenőrzési napot terveztünk, és ez ténylegesen 8 ellenőrzési napot vett igénybe.

A belső ellenőrzési jelentések az ellenőrzés megállapításait, következtetéseit, ajánlásait tartalmazzák. A belső ellenőrök az ellenőrzött intézményekről átfogó értékelést és véleményt formálnak. 2022. 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 2021. évi személyi kiadásokat vizsgálták, ahol a vizsgálat eredményeképpen az ellenőrzött területről kialakított minősítés: a *megfelelő* kategóriába 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. 49. §-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**, 2023. április 21.

**Fiskál János**  
polgármester

**dr. Dancs Judit**  
jegyző

## **HATÁROZATI JAVASLAT**

### **Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testületének .../2023. (IV. 26.) határozata**

#### **Eplény Községi Önkormányzat 2022. évi ellenőrzési jelentésének, valamint az Eplényi Napköziotthonos Óvoda 2022. évi összefoglaló ellenőrzési jelentésének elfogadásáról**

Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta az *„Eplény Község Önkormányzat 2022. évi ellenőrzési jelentésének, valamint az Eplényi Napköziotthonos Óvoda 2022. évi összefoglaló ellenőrzési jelentésének elfogadása”* című napirend előterjesztését és a következő döntést hozta:

Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testülete az Eplény Községi Önkormányzat 2022. évi ellenőrzési jelentését, valamint az Eplényi Napköziotthonos Óvoda összefoglaló ellenőrzési jelentését – a határozat 1. és 2. melléklete szerinti tartalommal – elfogadja.

**Eplény**, 2023. április 26.

**Fiskál János s.k.**  
polgármester

**dr. Dancs Judit s.k.**  
jegyző

## **1. melléklet** Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testületének .../2023. (IV. 26.) határozatához

### **Az Eplényi Községi Önkormányzat 2022. évi összefoglaló ellenőrzési jelentése**

Az ellenőrzési programnak megfelelően a Belső Ellenőrzési Iroda elvégezte a 2021. január 1-től 2021. december 31-ig tartó időszakra szóló az „Eplény Községi Önkormányzat által 2021. évben kapott normatív és céltámogatások vizsgálata” című ellenőrzését, amelyről az elkészült ellenőrzési jelentés tervezetét ezúton megküldöm. Az ellenőrzés célja számot adni arról, hogy az Eplény Községi Önkormányzat 2021. évben kapott támogatásainak igénylése, elszámolása és nyilvántartása a jogszabályi előírásoknak, illetve a belső szabályoknak megfelelően történt-e.

A vizsgálat főbb, összefoglaló megállapításai az alábbiak:

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban Áht) rendelkezései alapján a helyi önkormányzatok, az általános működéshez és ágazati feladataikhoz kapcsolódóan állami támogatások igénylésére jogosultak. A támogatások igénylése az Áht. 57-60. §-ai alapján történik. **A helyi önkormányzatok általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó támogatásokat** a Magyar Államkincstár útján igényli, kezdeményezheti annak módosítását, vagy az arról való lemondást. A Kincstár a rendelkezésre álló adatok alapján, illetve helyszíni ellenőrzés során ellenőrzi a támogatások igénylésének és azok módosításának megalapozottságát, erről **jegyzőkönyvet** készít, melyre az önkormányzat **észrevételt** tehet. Annak érdekében, hogy az igazgatóság megalapozott döntést hozzon, **kiegészítő információt** kérhet be az önkormányzattól.

A Kvtv. 2. számú melléklet szerinti önkormányzatok általános működésének és ágazati feladatainak támogatásának Eplény Községi Önkormányzat által 2021. évben igénybe vett összege 35 419 422 Ft, mely az összes bevétel 23,48%-a.

A Kvtv. 3. számú melléklete szerinti kiegészítő támogatásokból Eplény Községi Önkormányzat 2021. évben a 2.2.1. „A települési önkormányzatok szociális célú tüzelőanyag vásárlásához kapcsolódó támogatása” címen igényelt támogatást. A támogatási összeg 590 550 Ft volt.

Eplény Községi Önkormányzat bevételeiből a vizsgált működési állami támogatások összege az iparűzési adó kiegészítéssel, 2020. évi elszámolással, és a külön jogszabály alapján nyújtott szociális ágazati pótlékkal együtt 43 699 599 Ft az összes bevétel 28,97%-át teszi ki.

Az Eplény Községi Önkormányzat könyvvezetését, 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 Veszprém Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal hatályos Gazdasági ügyrendje (2020. 03. 06.) ki lett terjesztve az Eplény Községi Önkormányzatra is. A Gazdasági ügyrend tartalmazza a költségvetés tervezésének, végrehajtásának, ezen belül az állami támogatások igénylésének, elszámolásának feladatait. A 2. pont a Költségvetés tervezésével összefüggő feladatokat, a 3. pont a Költségvetés végrehajtásával kapcsolatos feladatokat tartalmazza. A Kvtv. 2. sz. melléklete szerinti állami támogatásokat megalapozó igények felmérése a Belügyminisztérium ebr42. rendszerében történik. A 2021. évi igénylés (felmérés) ebr42. rendszerben történő rögzítésére 2020. novemberben történt meg.

Az eredeti előirányzat a 2020. novemberi igényfelmérés alapján megállapított támogatásokkal megegyezik. A májusi és októberi felmérések eredménye a módosított előirányzatban került rögzítésre. A december 31-i főkönyvi könyvelés módosított előirányzati adatai az októberi felmérés adataival megegyeznek. Az elszámolás során megállapított különbözet a 2022. évi

költségvetésben jelentkezik, a -135 960 Ft átutalása a 2022. évi költségvetési beszámoló beadása után megtörtént. A 2020. évi elszámolás különbözete pozitív összegű, 697 327 Ft volt, mely az önkormányzat bankszámláján 2021. 04. 28-án jóváírásra került, az összeg a 2021. évi előirányzat módosítással lekönnyvelték.

A Kvtv. 3. számú mellékletében szereplő támogatások igénylése pályázati úton történt. Eplény Községi Önkormányzat a 2.2.1. pont „A települési önkormányzatok szociális célú tüzelőanyag vásárláshoz kapcsolódó támogatási keretre nyújtott be pályázatot. A pályázat benyújtására szintén az ebr42 rendszerben, az erre a célra kialakított pályázati felület szerinti Adatlapon kellett rögzíteni a pályázat célja szerinti igényt, valamint feltölteni a Pályázati kiírás 7.I.2. és II. pontja szerinti dokumentumokat Eplény Községi Önkormányzat 529705ebr42. azonosító számon nyújtott be pályázatot 31 erdei köbméter keménylombos tűzifára. A támogatói okiratot 2021. szeptember 21-i dátummal írta alá a Belügyminisztérium Önkormányzati Gazdasági Főosztálya. A támogatási összeg 590 550 Ft volt.

**Eplény Községi Önkormányzat 2021. évi állami támogatásai tekintetében a Magyar Államkincstár Veszprém Megyei Igazgatósága az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 59. §-a szerint dokumentumalapú felülvizsgálat kertében hatósági ellenőrzést tartott 2022. szeptember 28. és november 24. között. Az ellenőrzés tárgya: az önkormányzat központi költségvetésből származó támogatásai 2021. évi elszámolása szabályszerűségének, a támogatások felhasználása jogszerűségének hatósági ellenőrzése. Az ellenőrzés során helyszíni ellenőrzésre nem került sor. A felülvizsgálat alapjául szolgáló dokumentumok: MÁK Törzskönyvi nyilvántartás, Köznevelési Információs Rendszer, KGR K11, ebr42 rendszerekből, köznevelési statisztikákból rendelkezésre álló dokumentumok. Az ellenőrzés az Eplény Községi Önkormányzat 2021. évi elszámolásában foglalt adatokhoz képest eltérést nem állapított meg.**

Jelen ellenőrzés a kapcsolódó dokumentumokat szintén rendben találta, további intézkedésre javaslatot nem tesz.

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek képviselőivel egyeztettük.

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

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: **megfelelő.**

**Veszprém, 2023. február 10.**

Készítette:

Jóváhagyta:

**Dedicsné Bíró Jolán** s.k.  
belső ellenőrzési vezető

**Fiskál János** s.k.  
polgármester

## Ellenőrzési jelentés

**Ellenőrzés címe:** Eplény Községi Önkormányzat által 2021. évben kapott normatív és céltámogatások vizsgálata

**Ellenőrzést végző szervezeti egység:** Veszprém Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Iroda

**Ellenőrzött szerv:** Eplény Községi Önkormányzat

**Az ellenőrzés tárgya:** Az önkormányzat által 2021. évben kapott támogatások igénylése, elszámolása, nyilvántartása.

**Az ellenőrzés célja:** Annak megállapítása, hogy az önkormányzat 2021. évben kapott támogatásainak igénylése, elszámolása, nyilvántartása a jogszabályi előírásoknak, belső szabályoknak megfelelően történt-e.

**Az ellenőrzés típusa:** pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés

**Az ellenőrzés módszerei:** Támogatásigénylések, elszámolások, analitikák és számviteli nyilvántartások szűrőpróbaszerű ellenőrzése.

### Jogszabályi vagy egyéb felhatalmazás:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv
- Magyarország önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. tv.
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény,
- 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartási törvény végrehajtásáról,
- 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről,
- 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről,
- az önkormányzat Képviselő-testülete által jóváhagyott 2022. évi ellenőrzési terv.

**Ellenőrizendő időszak:** 2021. január 1-től – 2021. december 31-ig

**Az ellenőrzés részletes feladatai:** a vizsgálat főbb megállapításainak összegzése,

- A támogatások átvételére vonatkozó szabályozások, jogszabályi előírások áttekintése,
- Az állami támogatások alakulásának, összetételének vizsgálata,
- Támogatásigénylések, elszámolások, analitikák, számviteli nyilvántartások vizsgálata,
- Külső ellenőrzések megállapításai, kapcsolódó intézkedések végrehajtása.
- Javaslatok

### Az ellenőrzés tervezett időtartama és időigénye:

2022. november 8-tól, 2022. november 15-ig, 6 munkanap (felkészülés: 4 nap, írásba foglalás: 2 nap) egyéb időigény 1 nap.

**Az ellenőrzést végezte:** Mészárosné Haász Ildikó belső ellenőr (regisztrációs száma: 5113408)

**Megbízólevél száma:** BEL/61-2/2022.

**Az ellenőrzött időszakban a hivatalban lévő vezető neve, beosztása: Fiskál János Polgármester.**

### **Az ellenőrzés részletes megállapításai az alábbiak:**

#### **1. A támogatások átvételére vonatkozó szabályozások, jogszabályi előírások áttekintése**

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban Áht.) rendelkezései alapján a helyi önkormányzatok, az általános működéshez és ágazati feladataikhoz kapcsolódóan állami támogatások igénylésére jogosultak. A támogatások igénylése az Áht 57-60. §-ai alapján történik.

*„az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 57. § (1) A helyi önkormányzat az általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó támogatásokat (e Fejezet alkalmazásában a továbbiakban: támogatás) a kincstár útján igényli, azok módosítását a kincstár útján kezdeményezi, azokról a kincstár útján mond le, és az éves költségvetési beszámolót megalapozó végleges adatszolgáltatást a kincstár útján teljesíti.*

*(2) A kincstár a rendelkezésre álló adatok alapján, illetve helyszíni ellenőrzés során ellenőrzi a támogatások igénylésének és módosításának megalapozottságát.*

*(3) Ha a kincstár az igénylésben meghatározott mutatószámot megalapozatlannak tartja, hivatalból megindított eljárás keretében kötelezi a helyi önkormányzatot, hogy a mutatószámon a kincstár által meghatározott változtatásokat a soron következő mutatószám módosításkor vezesse át. Nem kell határozatot hozni, ha a helyi önkormányzat a kincstár álláspontját alátámasztó bizonyítékok ismertetése során az eltérés jogszerűségét igazolja.*

*(4) Ha a helyi önkormányzat a határozatban foglaltaknak nem tesz eleget, a kincstár jogosult az általa meghatározott mutatószámok átvezetésére.*

*(5) A helyi önkormányzat a soron következő mutatószám módosításkor a kincstár (3) bekezdés szerinti határozatában szerepeltetett mutatószámhoz képest eltérő mutatószámot szerepeltethet, ha azt a helyi önkormányzatnak a határozat véglegessé válását követően átvett vagy átadott feladat indokolja. A feladat átvételének, átadásának helyi önkormányzat általi bizonyítása alapján a kincstár a (3) bekezdés szerinti határozatát módosíthatja, visszavonhatja.*

*(6) A kincstár (4) bekezdés szerinti intézkedésével szemben azonnali jogvédelemnek nincs helye.*

*(7) A kincstár (3) bekezdés szerinti határozata elleni keresetlevelet a döntés közlésétől számított 15 napon belül kell benyújtani.*

**41. A helyi önkormányzatok általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó támogatások elszámolása és felülvizsgálata**

**58. § (1) A helyi önkormányzat az éves költségvetési beszámolójában számol el a számára a költségvetési évben folyósított támogatásokkal.**

*(2)*

**59. § (1) A kincstár a helyi önkormányzat éves költségvetési beszámolója alapján az Ákr. szerinti hatósági ellenőrzés keretében felülvizsgálja a támogatások elszámolását, felhasználását. A hatósági ellenőrzés tekintetében alkalmazandó kiegészítő rendelkezéseket kormányrendelet határozza meg. A felülvizsgálat során a kincstár az Állami Számvevőszék jelentéseiben foglalt megállapításokat is figyelembe veszi.**

*(2) A felülvizsgálat megszervezése során biztosítani kell, hogy valamennyi helyi önkormányzatnál a felülvizsgálat esetében legalább négyévente - a kincstár által meghatározott támogatási jogcímek tekintetében - helyszíni ellenőrzésre kerüljön sor, amely a Polgári Törvénykönyv szerinti általános elévülési időn belül, a korábban nem vizsgált időszakokra és jogcímekre is kiterjeszhető.*

*(3) A felülvizsgálat kiterjed az éves költségvetési beszámoló alapjául szolgáló dokumentumoknak a helyi önkormányzatnál, a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervnél, továbbá - szükség esetén - valamennyi érintett gazdálkodó szervezetnél és más jogi személynél történő ellenőrzésre is.*

*(4) A felülvizsgálat szakmai szabályait, módszereit a kincstár az államháztartásért felelős miniszter egyetértésével alakítja ki.*

**60. § (1) Ha a kincstár a felülvizsgálat során az éves költségvetési beszámolóban közölt adatokhoz képest eltérést tár fel, hivatalbóli eljárásban megállapítja a helyi önkormányzatot megillető vagy az általa visszafizetendő támogatás összegét.**

*(2) Az (1) bekezdés szerinti eljárásban az Ákr. rendelkezéseit az e §-ban meghatározott eltérésekkel és kiegészítésekkel kell alkalmazni.*

*(3) Az elsőfokú döntés ellen fellebbezésnek van helye. A közigazgatási perre az 57. § (6) és (7) bekezdését kell megfelelően alkalmazni.*

A helyi önkormányzatok költségvetésből származó támogatásait, azok fajlagos összegét



minden évben a Magyarország központi költségvetéséről szóló törvény határozza meg. A költségvetési törvényben a helyi önkormányzatok támogatásai a IX. fejezetben jelennek meg. A költségvetésből származó támogatások lehetnek működéshez, ágazati feladatokhoz kapcsolódó támogatások, kiegészítő támogatások és egyéb támogatások. A 2021. évi állami támogatásokból származó bevételeit meghatározó jogszabály a Magyarország 2021. évi központi Költségvetéséről szóló 2020. évi XC. törvény (továbbiakban: Kvtv.). A Kvtv. 2. számú melléklete tartalmazza a települési önkormányzatok általános működésének és ágazati feladatainak támogatásának előirányzatát, valamint fajlagos összegeit.

A Magyar Államkincstár megyei igazgatóságai az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 57-60. §-ai alapján végzik a helyi önkormányzatok általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó támogatásainak igénylését a helyi önkormányzatokért felelős miniszter által üzemeltetett információs rendszer útján (ebr42 rendszer). A rendszer részei: teljesítendő megalapozó felmérés (esetleges kiegészítő felmérés) és azok módosítása (lemondás és pótigény, vagyis a májusi és októberi felmérés), ezek felülvizsgálata, illetve ezen adatszolgáltatások megalapozottságának, az éves költségvetési beszámolót megalapozó végleges adatszolgáltatás (elszámolás, felmérés) felülvizsgálata, az önkormányzatokat megillető Kvtv. IX. és egyes XX. fejezeti költségvetési támogatások (pályázatos támogatások) igénylésének és elszámolásának, valamint az éves költségvetési beszámolójának felülvizsgálata.

**A helyi önkormányzatok általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó támogatásokat** a kincstár útján igénylik, kezdeményezhetik annak módosítását, vagy az arról való lemondást. Az Államkincstár a rendelkezésre álló adatok alapján, illetve helyszíni ellenőrzés során ellenőrzi a támogatások igénylésének és azok módosításának megalapozottságát, erről **jegyzőkönyvet** készít, melyre az önkormányzat **észrevételt** tehet. Annak érdekében, hogy az igazgatóság megalapozott döntést hozzon, **kiegészítő információt** kérhet be az önkormányzattól.

A Kvtv. 2. számú melléklet szerinti önkormányzatok általános működésének és ágazati feladatainak támogatásának Eplény Községi Önkormányzat által 2021. évben igénybe vett formáit, és azok fajlagos összegeit az alábbi táblázat tartalmazza:

Jogcím-szám	Támogatási jogcím	Fajlagos összeg
<b>1.1.</b>	<b>A települési önkormányzatok általános működésének és ágazati feladatainak támogatása</b>	
1.1.1.2.	Településüzemeltetés - zöldterület-gazdálkodás támogatása	25 200 forint/hektár
1.1.1.3.	Településüzemeltetés - közvilágítás támogatása	5.2. pontban meghatározott összeg
1.1.1.4.	Településüzemeltetés - köztemető támogatása	6.2. és 6.4-6.5. pontokban meghatározott összeg
1.1.1.5.	Településüzemeltetés - közutak támogatása	7.2. pontban meghatározott összeg
1.1.1.6.	Egyéb önkormányzati feladatok támogatása	2 700 forint/fő, de legalább a 9.2. pontban meghatározott összeg
1.1.1.7.	Lakott külterülettel kapcsolatos feladatok támogatása	2 550 forint/külterületi lakos

<b>1.2.</b>	<b>A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása</b>	
1.2.1.1.	Óvodaműködtetési támogatás - óvoda napi nyitvatartási ideje eléri a nyolc órát	97 400 forint/fő/év
1.2.2.1.	Napi nyolc órát elérő nyitvatartási idővel rendelkező óvodában foglalkoztatott pedagógusok átlagbáralapú támogatása	4 861 500 forint/számított létszám/év
1.2.3.1.1.1.2.	Mesterpedagógus, kutatótanár kategóriába sorolt pedagógusok kiegészítő támogatása	1 611 000 forint/fő/év
1.2.5.1.1.	Pedagógus szakképzettséggel nem rendelkező segítők átlagbáralapú támogatása (2 919 000 Ft volt igényléskor)	3 318 000 forint/létszám/év
<b>1.3</b>	<b>A települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak egyéb támogatása</b>	
1.3.1	A települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak egyéb támogatása	
1.3.2.5.	Falugondnoki vagy tanyagondnoki szolgáltatás összesen ( 4.479.00 Ft volt igényléskor)	4 572 000 forint/szolgálat
<b>1.4.</b>	<b>A települési önkormányzatok gyermekékeztetési feladatainak támogatása</b>	
1.4.1.1.	Intézményi gyermekékeztetés - bértámogatás (2.376.000 Ft volt igényléskor)	2 430 000 forint/számított létszám
1.4.1.2.	Intézményi gyermekékeztetés - üzemeltetési támogatás	
<b>1.5.</b>	<b>A települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása</b>	<b>2 206 forint/fő, de legalább 2 270 000 forint</b>

A Kvtv. 3. számú mellékletében található a helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai.

A Kvtv. 3. számú melléklet szerinti kiegészítő támogatások 2021. évben igénybe vehető formáit, és azok előirányzati összegeit az alábbi táblázat tartalmazza:

Jogcím-szám	Támogatási jogcím	Előirányzat
		(millió forintban)
2.1.1.	Lakossági víz- és csatornaszolgáltatás támogatása	4 500,00
2.1.2.	A kéményseprő-ipari közszolgáltatás helyi önkormányzat általi ellátásának támogatása	100
2.1.3.	A kötelezően ellátandó helyi közösségi közlekedési feladat támogatása	12 000,00
2.1.4.	A nem közművel összegyűjtött háztartási szennyvíz ideiglenes begyűjtésére kijelölt közérdekű közszolgáltató meg nem térülő költségeinek támogatása	280
2.1.5.	Önkormányzatok rendkívüli támogatása	6 000,00
2.1.6.	Önkormányzati elszámolások	38 000,00
2.1.7.	Megyei önkormányzatok feladatainak támogatása	5 488,10
2.2.1.	A települési önkormányzatok szociális célú tüzelőanyag vásárlásához kapcsolódó támogatása	5 000,00
2.2.2.	Szociális ágazati összevont pótlék és egészségügyi kiegészítő pótlék	24 741,10
2.2.3.	Óvodai és iskolai szociális segítő tevékenység támogatása	5 519,50
2.3.2.3.	A települési önkormányzatok muzeális intézményi feladatainak támogatása	1 238,10
2.3.2.4.	A települési önkormányzatok könyvtári célú érdekeltség-növelő támogatása	300
2.3.2.5.	Táncművészeti szervezetek támogatása	286,4
2.3.2.6.	Zeneművészeti szervezetek támogatása	2 980,00
3.3.	Kötelező önkormányzati feladatot ellátó intézmények fejlesztése, felújítása	2 000,00

3.4.	Óvodai, iskolai és utánpótlás sport infrastruktúra-fejlesztés, felújítás	500
3.5.	Belterületi utak, járdák, hidak felújítása	3 500,00

A fenti támogatásokból Eplény Községi Önkormányzat 2021. évben a 2.2.1. „A települési önkormányzatok szociális célú tüzelőanyag vásárlásához kapcsolódó támogatása” cím alatt igényelt támogatást. A támogatási összeg 590 550 Ft volt. A támogatással kapcsolatos részletes információkat a jelentés 3. pontja tartalmazza.

## 2. Az állami támogatások alakulásának, összetételének vizsgálata

Az alábbi táblázat az ebr42 rendszerben feltöltött mutatószámok alapján, a Kvtv 2. számú melléklete szerint igényelt - megállapított állami támogatásokat tartalmazza:

Jogcím-szám	Támogatási jogcím	Igénylés	Májusi felmérés	Októberi felmérés	Elszámolás	Változás
<b>1.1.</b>	<b>A települési önkormányzatok általános működésének és ágazati feladatainak támogatása</b>	<b>10 447 286</b>	<b>10 486 702</b>	<b>10 486 702</b>	<b>10 486 702</b>	<b>0</b>
1.1.1.2.	Településüzemeltetés - zöldterület-gazdálkodás támogatása	1 025 640	1 025 640	1 025 640	1 025 640	0
1.1.1.3.	Településüzemeltetés - közvilágítás támogatása	1 824 000	1 824 000	1 824 000	1 824 000	0
1.1.1.4.	Településüzemeltetés - köztemető támogatása	372 117	372 117	372 117	372 117	0
1.1.1.5.	Településüzemeltetés - közutak támogatása	1 118 429	1 157 845	1 157 845	1 157 845	0
1.1.1.6.	Egyéb önkormányzati feladatok támogatása	6 000 000	6 000 000	6 000 000	6 000 000	0
1.1.1.7.	Lakott külterülettel kapcsolatos feladatok támogatása	107 100	107 100	107 100	107 100	0
<b>1.2.</b>	<b>A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása</b>	<b>13 865 950</b>	<b>14 264 950</b>	<b>14 819 280</b>	<b>14 877 720</b>	<b>58 440</b>
1.2.1.1.	Óvodaműködtetési támogatás - óvoda napi nyitvatartási ideje eléri a nyolc órát	1 071 400	1 071 400	1 139 580	1 198 020	58 440
1.2.2.1.	Napi nyolc órát elérő nyitvatartási idővel rendelkező óvodában foglalkoztatott pedagógusok átlagbéralapú támogatása	8 264 550	8 264 550	8 750 700	8 750 700	0
1.2.3.1.1.1.2.	Mesterpedagógus, kutatótanár kategóriába sorolt pedagógusok kiegészítő támogatása	1 611 000	1 611 000	1 611 000	1 611 000	0
1.2.5.1.1.	Pedagógus szakképzettséggel nem rendelkező segítők átlagbéralapú támogatása (2 919 000 Ft volt igényléskor)	2 919 000	3 318 000	3 318 000	3 318 000	0
<b>1.3</b>	<b>A települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak egyéb támogatása</b>	<b>6 352 000</b>	<b>6 445 000</b>	<b>6 445 000</b>	<b>6 445 000</b>	<b>0</b>
1.3.1	A települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak egyéb támogatása	1 873 000	1 873 000	1 873 000	1 873 000	0
1.3.2.5.	Falugondnoki vagy tanyagondnoki szolgáltatás összesen ( 4.479.00 Ft volt igényléskor)	4 479 000	4 572 000	4 572 000	4 572 000	0
<b>1.4.</b>	<b>A települési önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak támogatása</b>	<b>1 396 712</b>	<b>1 416 152</b>	<b>1 398 440</b>	<b>1 204 040</b>	<b>-194 400</b>
1.4.1.1.	Intézményi gyermekétkeztetés - bértámogatás (2.376.000 Ft volt igényléskor)	855 360	874 800	874 800	680 400	-194 400
1.4.1.2.	Intézményi gyermekétkeztetés - üzemeltetési támogatás	541 352	541 352	523 640	523 640	0
<b>1.5.</b>	<b>A települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása</b>	<b>2 270 000</b>	<b>2 270 000</b>	<b>2 270 000</b>	<b>2 270 000</b>	<b>0</b>
	<b>Összesen</b>	<b>34 331 948</b>	<b>34 882 804</b>	<b>35 419 422</b>	<b>35 283 462</b>	<b>-135 960</b>

### 3. A támogatásigénylések, elszámolások, analitikák, számviteli nyilvántartások vizsgálata

Az Eplény Községi Önkormányzat könyvvizetését, a beszámoló készítését a 40/2013. (II. 28.) határozat a „Közös Hivatal létrehozásáról együttműködési megállapodás” alapján a Veszprém Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Irodája végzi. A Veszprém Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal hatályos Gazdasági ügyrendje (2020. 03. 06.) ki lett terjesztve az Eplény Községi Önkormányzatra is, tartalmazza a költségvetés tervezésének, végrehajtásának, ezen belül az állami támogatások igénylésének, elszámolásának feladatait. A Gazdasági ügyrend 2. pontja a Költségvetés tervezésével összefüggő feladatokat, a 3. pontja a Költségvetés végrehajtásával kapcsolatos feladatokat tartalmazza.

A Kvtv. 2. sz. melléklete szerinti állami támogatásokat megalapozó igények felmérése a Belügyminisztérium ebr42. rendszerében történik. A 2021. évi igénylés (felmérés) ebr42. rendszerben történő rögzítésére 2020. novemberben történt meg. A Belügyminisztérium Önkormányzati Gazdasági Főosztálya és a Pénzügyminisztérium 2020. november 13-i közös levelében tájékoztatta a 2021. évi támogatásokkal kapcsolatos igények felmérésének részletes feladatairól. Az igényfelmérés adatait 2020. november 23-án 12 óráig kellett rögzíteni és a felmérést lezárni. Az állami támogatások igényléséhez, illetve az időközi felmérésekhez és éves elszámoláshoz a Veszprém Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Irodája a naturális mutatókat az Eplény Községi Önkormányzat, illetve kapcsolódó adatokhoz az önkormányzat fenntartásában lévő Eplényi Napköziotthonos Óvodától kéri be (pl. statisztikai adatok)

Eplény Községi Önkormányzat bevételeit az alábbi táblázat tartalmazza. A vizsgált működési állami támogatások az összes bevétel 28,97%-át teszik ki.

Eplény Községi Önkormányzat 2021.XII.31-i bevételi adatai e Ft-ban						
Bevételek	2021. december 31.			Arány %	Index %	
	Eredeti ei.	Módos. ei.	Teljesítés		telj/eredeti	telj/mód.
Önkormányzatok Működési támogatásai	34 331 948	43 702 999	43 699 599	28,97%	127,3%	100,0%
Egyéb működési célú támogatások	12 992 052	6 056 001	3 858 322	2,56%	29,7%	63,7%
Felhalmozási célú támogatások	0	0	0	0,00%	0,0%	0,0%
Közhatalmi bevételek	11 536 000	11 536 000	14 860 991	9,85%	128,8%	128,8%
Működési bevételek	21 309 000	22 866 000	26 134 378	17,33%	122,6%	114,3%
Felhalmozási bevételek	10 472 000	10 472 000	10 272 276	6,81%	98,1%	98,1%
Működési célú átvett pénzeszközök (nonprofit szervezettől)	0	500 000	500 000	0,33%	0,0%	0,0%
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0,00%	0,0%	0,0%
<b>Költségvetési bevételek</b>	<b>90 641 000</b>	<b>95 133 000</b>	<b>99 325 566</b>	<b>65,85%</b>	<b>109,6%</b>	<b>104,4%</b>
Hosszúlejáratú hitelek felv. Pénzügyi vállalkozástól	0	0	0	0,00%	0,0%	0,0%
Maradvány igénybevétele	28 664 000	49 678 000	49 678 042	32,93%	173,3 %	100,0 %
<b>Államháztartáson belüli megelőlegezések</b>	<b>0</b>	<b>287 000</b>	<b>1 833 087</b>	<b>1,22%</b>	<b>0,0%</b>	<b>638,7%</b>
<b>BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN</b>	<b>119 305 000</b>	<b>145 098 000</b>	<b>150 836 695</b>	<b>100,00%</b>	<b>126,4%</b>	<b>104,0%</b>

Bevételeken belül működési állami támogatások	2021. december 31.			Arány % az összes bevételhez	Index %	
	Eredeti ei.	Módos. ei.	Teljesítés		telj/eredeti	telj/mód.
Helyi önk.működésének ált.tám.	10 447 286	10 486 702	10 486 702	6,95%	100,4%	100,0%

Települési önk. egyes köznevelési feladatainak tám.	13 865 950	14 819 280	14 819 280	9,82%	106,9%	100,0%
Települési önk. egyes szociális és gyermekjóléti, feladatainak tám.	6 352 000	6 892 556	6 889 318	4,57%	108,5%	100,0%
Települési önk. gyermekétkeztetési feladatainak tám.	1 396 712	1 398 152	1 398 440	0,93%	100,1%	100,0%
Települési önk. kulturális feladat. tám.	2 270 000	2 270 000	2 270 000	1,50%	100,0%	100,0%
Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások	0	7 138 982	7 138 532	4,73%	0,0%	100,0%
Elszámolásból származó bevételek	0	697 327	697 327	0,46%	0,0%	100,0%
<b>Önkormányzatok működési támogatásai</b>	<b>34 331 948</b>	<b>43 702 999</b>	<b>43 699 599</b>	<b>28,97%</b>	<b>127,3%</b>	<b>100,0%</b>

Az alábbi táblázat az ebr42 rendszerben feltöltött mutatószámok alapján igényelt állami támogatásokat tartalmazza a főkönyvi könyvelés előirányzataival egyező összegben:

Jogcím-szám	Támogatási jogcím	Igénylés	Májusi felmérés	Októberi felmérés	Elszámolás	Változás
<b>1.1.</b>	A települési önkormányzatok általános működésének és ágazati feladatainak támogatása	10 447 286	10 486 702	10 486 702	10 486 702	0
<b>1.2.</b>	A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	13 865 950	14 264 950	14 819 280	14 877 720	58 440
<b>1.3.</b>	A települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak egyéb támogatása	6 352 000	6 445 000	6 445 000	6 445 000	0
<b>1.4.</b>	A települési önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak támogatása	1 396 712	1 416 152	1 398 440	1 204 040	-194 400
<b>1.5.</b>	A települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	2 270 000	2 270 000	2 270 000	2 270 000	0
	<b>Összesen</b>	<b>34 331 948</b>	<b>34 882 804</b>	<b>35 419 422</b>	<b>35 283 462</b>	<b>-135 960</b>

Az eredeti előirányzat a 2020. novemberi igényfelmérés alapján megállapított támogatásokkal egyező. A májusi és októberi felmérések eredménye a módosított előirányzatban kerül rögzítésre. A december 31-i főkönyvi könyvelés módosított előirányzati adatai az októberi felmérés adataival megegyezik. Az elszámolás során megállapított különbözet a 2022. évi költségvetésben jelentkezik, a -135 960 Ft átutalása a 2022. évi költségvetési beszámoló beadása után megtörtént. A 2020. évi elszámolás különbözete pozitív, 697 327 Ft volt, mely az önkormányzat bankszámláján 2021. 04. 28-án jóváírásra került, az összeg a 2021. évi előirányzat módosítással lekönnyvelték.

A főkönyvi könyvelésben a módosított előirányzat néhány soron eltérhet az ebr42 rendszer októberi felmérés eredményétől, mert az év közben, más jogszabályok alapján, év közben kiegészítésként kapott állami támogatások összegével (pl. 0911311 sz. Települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak egyéb támogatása főkönyvi számlán szociális ágazati pótlék).

A 0911321 (előirányzati), és a 091153. számú (teljesítés) Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások főkönyvi számlán kimutatott 7 138 532 Ft támogatás tartalmazza az iparűzési adó bevétel ellentételezésére kapott állami támogatások összegét 6 547 982 Ft összegben. A támogatás megítélése és kifizetése a Magyar Államkincstár VESZ-ÁHI/10-58/2021. számú levele alapján a vészhelyzettel összefüggésben a huszonötezer főnél

nem nagyobb lakosságszámú települési önkormányzatok támogatási programjáról szóló 4/2021. (I. 14.) Korm. rendelet 1. § (1) bekezdése előírásai szerint történt meg. A támogatás 2021. évi összege 6 547 982 Ft volt, két részletben a júniusi (3 273 991 Ft) és az októberi (3 273 991 Ft) finanszírozás keretein belül került kiutalásra. A 0911321 (előirányzati), és a 091153. számú (teljesítés) főkönyvi számlákon került még elszámolásra az 590 550 Ft összegű szociális tűzifa támogatás összege (lsd. alább).

A 091161 (előirányzati), és a 091163. számú (teljesítés) Elszámolásból származó bevételek főkönyvi számlákon került kimutatásra a 2020. évi állami támogatások elszámolása önkormányzat részére 2021. évben járó 697 327 Ft összegben, mely megegyezik a 2020. évi beszámolóban kimutatott összeggel.

A települési önkormányzatok általános működésének és ágazati feladatainak támogatásának mutatószámait a Magyar Államkincstár statisztikai adatok alapján tölti fel a rendszerbe, ezekre az adatok megváltoztatására az önkormányzatoknak nincs lehetősége. A lakosság létszámához kötött támogatások megállapítása a 2020. január 1-jei statisztikai adatok alapján történik.

A Kvtv. 3. számú mellékletében szereplő támogatások igénylése pályázati úton történt. Eplény Községi Önkormányzat a 2.2.1. pont „A települési önkormányzatok szociális célú tüzelőanyag vásárláshoz kapcsolódó támogatási keretre nyújtott be pályázatot. A pályázat benyújtására szintén az ebr42 rendszerben, az erre a célra kialakított pályázati felület szerinti Adatlapon kellett rögzíteni a pályázat célja szerinti igényt, valamint feltölteni a Pályázati kiírás 7.I.2. és II. pontja szerinti dokumentumokat. Egy önkormányzat adott évben csak egy alkalommal nyújthatott be pályázatot, melynek határideje 2021. augusztus 31. volt.

Eplény Községi Önkormányzat határidőn belül 529705ebr42. azonosító számon nyújtott be pályázatot 31 erdei köbméter keménylombos tűzifára. A támogatói okiratot 2021. szeptember 21-i dátummal írta alá a Belügyminisztérium Önkormányzati Gazdasági Főosztálya. A támogatási összeg 590 550 Ft volt.

A vásárolt tűzifát 2022. február 15-ig kellett a jogosultak között kiosztani, és a támogatás teljes összegével legkésőbb 2022. március 31-ig elszámolni. Eplény Községi Önkormányzat 2022. 01. 25-én az ebr42 rendszeren keresztül beadta az elszámolást. Csatolásra kerültek az önkormányzat nevére kiállított számlák, a támogatás felhasználását igazoló bankszámla kivonatok, vállalkozói szerződések, a jogosultak részére a támogatást megállapító határozatok, a jogosultak által átvett tűzifa mennyiségére vonatkozó átvételi elismervény, és a polgármester által aláírt összegző kimutatás, a beszerzett tűzifa mennyiségének és származásának igazolása. A kedvezményes tűzifában részesített háztartások száma: 10. A vásárolt tűzifa bruttó beszerzési ára 629 920 Ft volt, melyből támogatási összeg 590 550 Ft, önkormányzati önerő 39 370 Ft. Az elszámolás elfogadásra és lezárásra került 2022. 05. 03-án.

#### **4. Külső ellenőrzések megállapításai, kapcsolódó intézkedések végrehajtása**

A Magyar Államkincstár a rendelkezésre álló adatok alapján, illetve helyszíni ellenőrzés során ellenőrzi a támogatások igénylésének és azok módosításának megalapozottságát, erről **jegyzőkönyvet** készít, melyre az önkormányzat **észrevételt** tehet. Annak érdekében, hogy az Államkincstár megalapozott döntést hozzon, **kiegészítő információt** kérhet be az önkormányzattól.

Amennyiben az Államkincstár az igénylésben meghatározott mutatószámot megalapozatlannak tartja, **határozatban** kötelezi az önkormányzatot, hogy a soron következő mutatószám módosításkor a kincstár által meghatározott változtatásokat vezesse át. A kincstár határozata

ellen fellebbezés benyújtására nincs mód, a keresetlevelet a döntés közlésétől számított 15 napon belül lehet benyújtani. Nem kell határozatot hozni, amennyiben a helyi önkormányzat az eltérés jogszerűségét igazolja. Ha az önkormányzat a határozatban foglaltaknak nem tesz eleget, az igazgatóság jogosult az általa meghatározott mutatószámok átvezetésére. A kincstár ezen intézkedésével szemben azonnali jogvédelemnek nincs helye.

**A helyi önkormányzatok a Kvtv. IX. és egyes XX. fejezeti költségvetési támogatásokkal (pályázatos támogatásokkal) kapcsolatos igénylésüket és elszámolásukat az egyes pályázati kiírásokban foglaltaknak megfelelően a Kincstáron keresztül nyújtják be (a Kincstár által üzemeltetett ÖNEGM rendszeren vagy a Belügyminisztérium által üzemeltetett ebr42 rendszeren keresztül). Amennyiben az adott támogatási jogcím pályázati kiírása a pályázat elektronikus benyújtását írja elő, abban az esetben az önkormányzatoknak a pályázati igénylésekhez/elszámolásokhoz kapcsolódó, a pályázati kiírás szerinti dokumentumokat elektronikus úton kell benyújtaniuk.**

A Magyar Államkincstár az éves költségvetési beszámoló felülvizsgálata során tett megállapításait dokumentum alapú vagy helyszíni jegyzőkönyvben rögzíti, melyekre az önkormányzatnak lehetősége van észrevételt tenni. Amennyiben nem áll rendelkezésére az Államkincstárnak valamennyi dokumentum, adat az alapos döntés meghozatalához pótlólagos információt kérhet az önkormányzattól. A megállapított visszafizetési kötelezettségről, pótlólagos támogatásról határozatot hoz.

**A helyi önkormányzatnak elektronikus úrlapon van lehetősége a MÁK által készített jegyzőkönyvre észrevételt tenni, a bekért pótlólagos információt, valamint a pályázatos támogatásokkal kapcsolatosan benyújtandó dokumentumokat megküldeni, továbbá a fellebbezéssel/keresettel támadható döntések ellen jogorvoslattal élni.**

**Eplény Községi Önkormányzat 2021. évi állami támogatásai tekintetében a Magyar Államkincstár Veszprém Megyei Igazgatósága az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV törvény 59. §-a szerint dokumentumalapú felülvizsgálat kertében hatósági ellenőrzést tartott 2022. szeptember 28. és november 24. között.**

**Az ellenőrzés tárgya: az önkormányzat központi költségvetésből származó támogatásai 2021. évi elszámolása szabályszerűségének, a támogatások felhasználása jogszerűségének hatósági ellenőrzése. Az ellenőrzés során helyszíni ellenőrzésre nem került sor. A felülvizsgálat alapjául szolgáló dokumentumok: MÁK Törzskönyvi nyilvántartás, Köznevelési Információs Rendszer, KGR K11, ebr42 rendszerekből, köznevelési statisztikákból rendelkezésre álló dokumentumok.**

**Az ellenőrzés az Eplény Községi Önkormányzat 2021. évi elszámolásában foglalt adatokhoz képest eltérést nem állapított meg.**

## **5. Javaslato**k a szükséges intézkedésekre

Az ellenőrzés a vizsgált dokumentumokat, elszámolásokat rendben találta, további intézkedésre javaslatot nem tesz.

Veszprém, 2023. január 9.

Mészárosné Haász Ildikó  
belső ellenőr

## **2. melléklet** Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testületének .../2023. (IV. 26.) határozatához

### **Az Eplényi Napköziotthonos Óvoda 2022. 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 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 2022. évben végzett ellenőrzési tevékenységről.

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

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

A belső ellenőrzési feladatellátás az intézményvezető által jóváhagyott 2022. évi ellenőrzési terv alapján történt, mely 2021. december hónapban került elfogadásra. Az éves ellenőrzési tervben az Eplényi Napköziotthonos Óvodánál a 2021. évi személyi kiadások ellenőrzése szerepelt. Az óvodánál a fenti ellenőrzés végrehajtására 6 ellenőrzési napot terveztünk, és ténylegesen 8 ellenőrzési napot fordítottunk.

Az intézménynél 2021. évben folytatott vizsgálat eredményeképpen az ellenőrzött területről kialakított minősítés: a *megfelelő* kategóriában 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 2021. évi személyi kiadásokat.

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

Az Eplényi Napköziotthonos Óvoda gazdálkodása tekintetében a jogszabályokban előírt kötelező szabályzatokkal rendelkezik, részben saját, részben pedig a VMJV Polgármesteri Hivatal részéről az Eplény Községi Önkormányzatra, valamint az általa fenntartott Eplényi Napköziotthonos Óvodára is kiterjesztett szabályzatokkal. Az óvoda könyvvizetését, valamint a beszámoló készítését a 40/2013. (II. 28.) határozattal elfogadott - a Közös Hivatal



létrehozásáról szóló együttműködési - megállapodás alapján a Veszprém Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala végzi. Az ellenőrzés idején az intézménynek az Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testülete 37/2019. (IV. 24.) határozatával elfogadott Szervezeti és Működési Szabályzata volt hatályban. Ezen kívül az intézmény rendelkezik saját Kiküldetési Szabályzattal, és Cafetéria szabályzattal.

Az Eplényi Napköziotthonos Óvoda vizsgált időszakra vonatkozó költségvetési előirányzatai főösszegeit az Eplény Községi Önkormányzat képviselő testülete 2021-ben a 2/2021. (II. 24.) sz. rendeletével fogadta el. Az elemi költségvetést az intézmény az előírások szerinti tartalommal, határidőben elkészítette. Az egyes bevételi és kiadási előirányzatok tervszámait a korábbi időszak teljesítése, a várható és tervezhető feladatok figyelembevételével állították össze. Az intézmény az ellenőrzött időszakban előirányzatai belül gazdálkodott. Az előirányzat módosítások megalapozottak, nyomon követhetőek.

Az intézmény a személyi kiadásokkal összefüggésben jól áttekinthető részletező analitikus nyilvántartásokkal rendelkezik (dolgozónkénti egyéni, illetve összesített, havi, időszakos). Az illetményszámfejtéshez, hóközi kifizetésekhez, egyéb személyi juttatásokhoz kapcsolódó adatokat a Magyar Államkincstár által fejlesztett KIRA zárt rendszerben rögzítik. A kifizetésekhez szükséges alapidokumentációval rendelkeznek (kinevezés, dajka esetében munkaszerződés, kinevezés (munkaszerződés) módosítása, illetményváltozásokról, illetményen felüli (vezetői, ágazati szakmai) pótlékokról és kiegészítésekről értesítés, béren kívüli és egyéb személyi juttatásokról, költségtérítésekről határozatok, listák, lejelentések.

A szabályszerűen vezetett analitikák alkalmasak a főkönyvvel történő egyeztetésre, MÁK listák ellenőrzésére, a különböző adatszolgáltatások teljesítésére. A létszám és bényilvántartások, továbbá a lekönyvelt teljesítések alapján az előirányzatok alakulását folyamatában figyelemmel kísérik, szükség esetén kezdeményezik az előirányzatok módosítását. Az analitikus nyilvántartások megfelelnek a számviteli előírásoknak, biztosítják a könyvviteli rendszer tartalmi megbízhatóságát.

Az ellenőrzés részletesen vizsgálta bér- és járulék költségek könyvelését. Megállapítható, hogy az Eplényi Napköziotthonos Óvodánál a pénzügyi és költségvetési számvitel szabályai szerint rögzített adatok 2021. 1-12. hónapjának összesített adatai alapján a pénzügyi számvitelben a passzív időbeli elhatárolások 2020. évi összege visszavezetésének és 2021. évi összege előírásának egyenlegével tér el, hiba hiányosság nem került megállapításra. Egyeztetésre került a FORRAS SQL programban az 2021. 1-12. havi könyvelés, a hozzá tartozó 2020.12.–2021.11. havi bérek terhelését tartalmazó MÁK összesítővel. Hiba, hiányosság nem került megállapításra.

Az ellenőrzés szűrőpróbaszerűen vizsgálta a béren kívüli juttatások, költségtérítések elszámolásait. A közlekedési költségtérítés, munkába járás, bankszámla költségtérítés mértéke és összegei a jogszabályi előírások, és a saját szabályzatok figyelembevételével kerültek megállapításra, kifizetésre. A cafetéria juttatás kifizetése a Polgármester engedélyével, a Képviselő-testület által elfogadott költségvetési előirányzattal megegyezően került kifizetésre.

Az intézmény EPL/195/2016. sz. határozattal elfogadott 2016. február 24-től hatályos, egységes szerkezetbe foglalt Alapító Okirata alapfeladatai között meghatározza alkalmazásban álló személyek jogviszonyát. Az intézményben a két óvónő közalkalmazotti jogviszonyban, a dajka munkaszerződéssel van foglalkoztatva. Az intézménynél az ellenőrzés vizsgálta a kinevezések, munkaszerződés, átsorolások, értesítések folyamatát, ennek megfelelően a mindhárom dolgozó munkaügyi dokumentumait tételesen vizsgálta. Az intézménynél a vizsgált

időszakban jogviszony megszüntetés, illetve új belépő nem volt. A kinevezési dokumentumokat az ellenőrzés rendben találta.

Az intézmény 2021. évi engedélyezett, és betöltött létszáma 3 fő. Az intézmény dolgozói munkaköri leírással, rendelkeznek, amelyek az ellátandó feladatokat, helyettesítés rendjét, felelősséget, részletesen tartalmazzák. A kötelezettségvállalásra, utalványozásra való jogosultságot, feladatot az óvodavezető munkaköri leírása tartalmazza, azonban a helyettesítést ellátó óvónő ilyen jellegű jogosultságát a munkaköri leírásban nem rögzítették. A teljesítésigazolással megbízottak esetében a jogköröket a munkaköri leírás egyik esetben sem tartalmazza. Az ellenőrzés javasolja a munkaköri leírások kiegészítését az ellátott gazdálkodási jogkörök teljes körű kiegészítésével.

Az intézmény jelenlegi Belső kontroll szabályzata 2020.01.15-től hatályos. A szabályzat 1. sz. melléklete az egyes tevékenységek, működési-gazdálkodási folyamatok ellenőrzési nyomvonalát, mely az intézmény gazdasági és szakmai folyamataira, ezen belül a személyügyi folyamatokra is kiterjed. Az SZMSZ XIII. fejezete tartalmazza a Vagyonnyilatkozat tételi kötelezettség szabályozását a vezetői beosztást betöltők részére.

Az intézmény vezetője 2017. évben részt vett az előírt ÁBPE-I. képzésen, azonban a soron következő ÁBPE-II. képzést 2019. évben, és azt követően 2021-ben sem teljesítette.

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

- Az ellenőrzés javasolja, hogy az intézményvezető haladéktalanul jelentkezzen be legközelebb induló ÁBPE képzésre.
- A gazdálkodási jogkörök gyakorlóinak a munkaköri leírását ki kell egészíteni a jogkörrel.

Az intézményvezető 2022. szeptember 29-án intézkedési tervet készített, majd 2023. március 30-án tájékoztatót a megtett intézkedésekről.

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

A Belső Ellenőrzési Iroda ellenőrzései mellett 2022. évben is folyamatos 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**

A 2022. 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 2022. évben 3 fő. Az irodavezető a vezetői feladatok mellett belső ellenőrzési feladatokat is ellátott. A belső ellenőrök képzettségi szintje és gyakorlata megfelel a belső ellenőrzésről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 24. § (1) bekezdésében, az Áht. 70. § (4) bekezdésében foglaltaknak, a tevékenység végzéséhez rendelkeztek az államháztartásért felelős miniszter engedélyével. A belső ellenőrök folyamatosan eleget tesznek a 22/2019. (XII. 23.) PM rendelet szerinti képzési

kötelezettségnek. 2022-ben 1 fő jelentkezett a kötelező szakmai ÁBPE-II. továbbképzésre, és sikeres e-learning vizsgát tett.

Mindhárom belső ellenőr részt vett a Nemzeti Közsolgálati Egyetem által szervezett közsolgálati dolgozók kötelező továbbképzésén, és a 2022. évi képzési követelményeknek eleget tettek. 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. §-a alapján a belső ellenőrök, illetve a belső ellenőrzési vezető tekintetében összeférhetetlenség 2022. évben nem állt fenn.

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

A Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Irodája a 2022. évben 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 Jogtárral biztosított. Az ellenőrzések nyilvántartásához külön szoftverrel nem rendelkeznek. 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 végezték.

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

Az ellenőrzési tevékenységet segítették a Polgármesteri Hivatal illetékes irodáitól kapott adatok, információk, eredeti dokumentumok az ellenőrzött szervezet szakmai tevékenységével kapcsolatban.

A 2022. évi ellenőrzések – a pandémiás időszakban megszokott módon - jellemzően továbbra is dokumentum alapon történtek, de 2022-ben a helyszíni ellenőrzéssel töltött napok száma az előző évekhez képest már növekedett.

## **VII. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok**

A belső ellenőrzéssel szemben alapvető elvárás, hogy megállapításaival segítse az ellenőrzött szervezeteket a döntéshozatalban, tárja fel az esetleges szabálytalanságokat, nyújtson segítséget a szervezetek jogszerű működéséhez. A 2023. évi ellenőrzési terv kidolgozása során a nemzetiségi önkormányzat, valamint a szakirodák kockázatelemzését alapul véve a belső ellenőrzés azon területek kiválasztására tett javaslatot, ahol a jogszabályi, szervezeti vagy személyi változások miatt magasabb a kockázatok bekövetkezésének valószínűsége, illetve jogszabályok a belső ellenőrzés számára előírtak. Az intézményvezető a 2023. évi belső ellenőrzési tervet 2022. novemberben jóvá hagyta.

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

2012. január 1-től hatályos államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 69. §-a meghatározza 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) megvédik az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használatától.”*

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

A belső ellenőrzés 2022. évben az intézmény gazdálkodásának ellenőrzése keretében vizsgálta a belső kontrollrendszer szabályozottságát és működését, javaslataival hozzájárult a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének megteremtéséhez.

A kontrollkörnyezet működéséhez a szabályozási rendszer kialakított. A Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ében kijelölésre kerültek azok az irodák, amelyek az önkormányzatok tevékenységével, működésével, gazdálkodásával és ellenőrzésével összefüggő feladatokat ellátják (Pénzügyi Iroda, Önkormányzati Iroda, Belső Ellenőrzési Iroda). Ezen kívül a Polgármesteri Hivatal szabályzatainak nagy része ki van terjesztve az Eplény Községi Önkormányzatra és intézményére (pl. gazdasági ügyrend, pénz- és értékezelési szabályzat, belső ellenőrzési kézikönyv), a gazdálkodási jogkörök kialakítása is megtörtént. Az intézmény 2017. december 1-től hatályos, önálló belső ellenőrzési kézikönyvvel rendelkezik. (370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 17. § (1)-(2) bekezdése).

Veszprém Megyei Jogú Város jegyzője a 18/2016. (XII. 30.) utasításában kijelölte az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálásáért felelős személyeket. Ez alapján az önkormányzatok főfolyamatainál az Önkormányzati Iroda és a Pénzügyi Iroda vezetője lett megnevezve, mint folyamatgazda. Az intézmény vezetője 2022. szeptember hónapban kockázatelemzést, értékelést készített az intézmény egyes, kockázatosnak ítélt folyamatairól. A működéssel, gazdálkodással összefüggő folyamatoknál a kontrolltevékenység, kontrollpontok (kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás) a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 53-59. §-a előírásai szerint működnek.

Veszprém Megyei Jogú Város jegyzője a 2021. évi költségvetési beszámoló részeként, az intézményre vonatkozóan nyilatkozott (2011. évi CXCV. törvény 6/C. §-a, 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 11. § (1) bekezdése) a belső kontrollrendszerek szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes működéséről.

Az elmúlt időszakban a jogszabályi előírásoknak megfelelően az ellenőrzés személyi és tárgyi feltételei biztosítottak voltak. A belső ellenőrzés az Eplényi Napköziotthonos Óvoda 2022. évi ellenőrzési tervét végrehajtotta.

**Veszprém**, 2023. február 10.

Készítette:

**Dedicsné Bíró Jolán** s.k.  
belső ellenőrzési vezető

**Eplény**, 2023. február 15.

Jóváhagyta:

**Klausz Éva** s.k.  
intézményvezető