

**EPLÉNY KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT  
POLGÁRMESTERE**

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

Szám: EPL/36/6/2016.

**Előterjesztés**

**Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testületének**

**2016. április-20-i  
ülésére**

**Tárgy:** Eplény Község Önkormányzat 2015. évi összefoglaló ellenőrzési jelentése

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

**Előterjesztés tartalma:** határozat

**Szavazás módja:** egyszerű többség

**Az előterjesztést előkészítette:** Rompos Gabriella irodavezető

**Az előterjesztés törvényességi felülvizsgálatát végezte:**

Lóczy Árpád  
csoportvezető

## **Tisztelt Képviselő-testület!**

A költségvetési szervek belső kontroll rendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 49. §-a előírja, hogy az ellenőrzési tevékenységről éves összefoglaló ellenőrzési jelentésben kell számot adni. A Bkr. 48. §-a megfogalmazza az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés tartalmi követelményeit is.

E kötelezettségeknek eleget téve az alábbiakban számolunk be a 2015. évben végzett ellenőrzési tevékenységről.

Eplény község polgármesterével együtt a belső ellenőrzés elvégezte a kockázatelemzést és az alábbi folyamatokat helyezte az ellenőrzés fókuszába 2015. évben:

- ❖ A 2015. évi térítési díjak megállapítása.
- ❖ Eplény Községi Önkormányzat 2014. évi beszámolója valódisága.

A Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Irodája, az Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testületének 97/2014. (XII. 17.) határozatával jóváhagyott 2015. évi ellenőrzési tervében szereplő Eplény Községi Önkormányzatnál a 2014. évi beszámoló valódiságának, valamint a Eplény Napköziotthonos Óvodánál a gyermekétkeztetés helyzetének vizsgálatát 4-4 ellenőrzési nappal tervezte. Az ellenőrzéseket a belső ellenőrzés elvégezte, a 2015. évi beszámoló valódiságának ellenőrzésére ténylegesen 7 napot, a gyermekétkeztetés helyzetének ellenőrzésére 8 ellenőrzési napot fordítottunk.

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

#### **❖ *Gyermekétkeztetés helyzetének ellenőrzése***

A gyermekétkeztetés önkormányzati feladatát 2013. január 1-ig a 1990. évi LXV. törvény 8. §-a, majd a 2011. évi CLXXXIX. törvény 13. § (1) bekezdésének 8. pontja határozza meg. Az 1997. évi XXXI. törvény 147-151. §-a szabályozza a gyermekétkeztetés lebonyolításával kapcsolatos feladatokat. A 328/2011. (XII. 29) Kormány rendelet tartalmazza a térítési díjak megállapításának, beszedésének szabályait.

Eplény Községi Önkormányzat évente helyi rendeletben állapítja meg a köznevelési intézményekben alkalmazandó gyermekétkeztetési térítési díjakat. A 2014. február 1-től érvényes térítési díjakat az 1/2014. (I. 31) önkormányzati rendelete, a 2015. február 1-től érvényes térítési díjakat a 29/2014. (XII. 18) önkormányzati rendelet tartalmazza. 2014. és 2015. között a térítési díjak 2%-kal emelkedtek.

Az intézmény 2013. június 27-től hatályos, egységes szerkezetbe foglalt Alapító Okirata az alapfeladatai között meghatározta az 562912-1 Óvodai intézményi étkeztetéssel kapcsolatos feladatokat. Az intézmény 2013. szeptember 4-től hatályos Szervezeti és Működési Szabályzata az alapfeladatai között tartalmazza az 562912-1 Óvodai intézményi étkeztetéssel kapcsolatos feladatokat. Az intézmény önálló szabályzatokkal nem rendelkezik. A Cafetéria szabályzatot az Eplény Községi

Önkormányzat kiterjesztette az óvodára is. A közös hivatali Pénzkezelési- és értékkezelési szabályzat nem tartalmazott a gyermekétkeztetéssel, illetve a térítési díjak beszedésével, elszámolásával kapcsolatos feladatokra részletszabályokat, ezért a ellenőrzés ezeket a feladatokat saját intézményi szabályozás keretén belül történő rögzítését javasolta.

A gyermekétkeztetés lebonyolítása kétféleképp történik. A tízórait és az uzsonnát a helyi élelmiszerboltból szerzik be, és az óvoda dolgozói állítják össze. Az ebédet külső szállító közbeiktatásával a zirci Szent Bernát Idősek Otthona biztosítja.

Az ellenőrzés az intézményben a vizsgált időszakban (2014. 01. 01-től- 2015. 07. 30.) a térítési díj beszedési gyakorlatot havonta és tételesen vizsgálta. A beszedett térítési díjakat 2 hónap kivételével az önkormányzati rendeletben meghatározott tarifákkal szedték be. A beszedés napján, illetve 24 órán belül nem minden esetben történt meg a pénz feladása az intézmény bankszámlájára. Az intézmény a számlaadási kötelezettségének eleget tett.

Az igénybe vett adagszámok, a beszedett pénzösszegek, a túlfizetések és hátralékok beszámítása megegyeztek az intézményi étkezési listákkal, analitikákkal. Az ellenőrzés vizsgálta az intézmény által beszedett étkezési térítési díjak nyilvántartását, és az összesített adatokat egyeztette a főkönyvi könyvelés adataival. A nyilvántartások – minimális eltéréssel – megegyeztek.

Az ellenőrzés vizsgálta 2014. és 2015. évekre vonatkozóan a kedvezmények igénybevételéhez szükséges igazolásokat, dokumentumokat. Az igazolások dátuma alapján összevetésre került a kedvezményes étkezési napok száma és a hozzájuk kapcsolódó igazolások jogossága, hogy minden olyan napra érvényes-e az igazolás, amely napokon a kedvezményes étkezést igénybe vették a gyermekek. Az intézmény a kedvezményekre feljogosító igazolásokkal rendelkezett.

Az ellenőrzés tételesen vizsgálta a kedvezményes étkezési napokhoz kapcsolódó igazolások érvényességét. Az étkezési adagszámokról az analitikus nyilvántartást vezették, a havi összesítések gyermekenként nem készültek. Az ellenőrzés számításai alapján megállapítható volt, hogy a kedvezményesen étkező gyermekek minden olyan napra rendelkeztek igazolással, amely napokon a kedvezményes étkezést igénybe vették.

A közétkeztetésre vonatkozó táplálkozás-egészségügyi előírásokról szóló 37/2014. (IV. 30.) EMMI rendelet előírásait 2015. szeptember 1-től történő alkalmazására az intézmény számításokat végzett, a saját vásárlásban megvalósított tízórait és uzsonnára vonatkozóan elkészítették a minta étrendeket. Az ebéd beszerzésénél a Szent Bernát Idősek Otthona biztosítani tudja az EMMI rendeletben foglalt előírásokat.

A vizsgált időszakban 2015. április 09-től április 15-ig a MÁK a 2014. évi gyermekétkeztetés üzemeltetési támogatása jogcím alapján, a 2015. évi központi költségvetés IX. fejezetéből származó támogatás igénylésének megalapozottságára irányuló helyszíni ellenőrzést végzett.

A belső ellenőrzés megállapításai alapján az intézmény vezetője intézkedési tervet készített, és az abban rögzített feladatokra az alábbi intézkedések történtek:

- Elkészült az intézmény Pénzkezelési Szabályzata, amely tartalmazza a térítési díjak beszedésével, elszámolásával kapcsolatos feladatokat.
- A munkaköri leírásokat kiegészítették.

- A pénzkezelést végző dolgozók anyagi felelősségvállalási nyilatkozatait elkészítették.
- Az étkezés tervezésénél kimutatásra került az érvényes létszámra vonatkozó nyersanyagnorma, valamint a megrendelt nyersanyagok heti összköltsége, amellyel biztosítható, hogy az önkormányzati rendeletben meghatározott nyersanyagnorma illetve a tényleges beszerezés nyersanyagköltsége éves szinten összhangban legyen.
- A fenti elszámolásokat az intézményvezető heti szinten ellenőrzi.
- A dolgozók étkezési számláinak kiadására havonta sor kerül.

#### ❖ **2014. évi beszámoló ellenőrzése**

Az Eplény Község Önkormányzata könyvvezetését, valamint a beszámoló készítését megállapodás alapján a Veszprém MJV Polgármesteri Hivatal a végzi. A Polgármesteri Hivatal eleget tett a számviteli politikakészítési kötelezettségének, amelyet kiterjesztett Eplény Községi Önkormányzatra is.

A Polgármesteri Hivatal a 4/2013. (I. 11.) Korm. rendeletnek megfelelően a 2014. évi beszámoló készítési kötelezettségének, határidőben eleget tett.

A beszámoló elkészítéséhez szükséges egyeztetési feladatok teljesültek. A beszámoló – főkönyv – analitikus nyilvántartások adatai megegyeztek. A könyvviteli mérleget december 31-i fordulónapi leltárakkal alátámasztották. A tárgyi eszközök és készletek vonatkozásában mennyiségi felvétellel készített leltározás is volt.

A számviteli alapelvek érvényesültek. Az ellenőrzés szúrópróba szerűen megvizsgálta a 2014. évben beszerzett tárgyi eszközök nyilvántartásba vételét, az erdőtelepítés besorolása és leírasi kulcsának megállapítása nem volt megfelelő. A 2014. évre vonatkozó áfa túlfizetés nem szerepelt a követelések között. A passzív időbeli elhatárolásokkal szembeni kötelezettség nem teljesült teljes körűen.

Az ellenőrzés vizsgálta az önkormányzat költségvetési teljesítési adatait a beszámoló 1., 2., 3. és 4. űrlapjai alapján. A bevételek és kiadások beszámolóban rögzített értékei egyeztetésre kerültek a főkönyvi adatokkal, amelyek megegyeztek.

Az ellenőrzés vizsgálta a kötelezettségvállalás könyvelését, és az éves költségvetési beszámoló 01. űrlapján a kötelezettségvállalás adataira vonatkozó oszlopainak egyezőségét a főkönyvi adatokkal, amelyek megegyeztek.

Az önkormányzat pénzmaradvány kimutatása megfelel a jogszabályi előírásoknak.

Az önkormányzat a 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 5. § (2) bd) bekezdése és 10. mellékletben rögzítetteknek megfelelően elkészítette a 17/A űrlapon a kiegészítő és tájékoztató adatok kimutatását.

Az ellenőrzés megállapításai alapján intézkedési terv készült, és az abban rögzített feladatokra az alábbi intézkedések történtek:

- A 2015. évi záráskor a számviteli törvény által előírt minden tétel elhatárolásra került.
- A 2015. évi beszámolás során minden mérlegsor leltárral van alátámasztva, a követelések, kötelezettségek esetében a teljes körűség biztosított.

## **Az ellenőrzés által tett javaslatok hasznosítása**

Az ellenőrzés által tett javaslatok figyelembevételével az ellenőrzött szervezetek vezetői az ellenőrzési jelentésben meghatározott határidőben intézkedési tervet készítenek, ezeket a jegyző fogadja el, az intézkedések megvalósulásáról is folyamatosan tájékoztatják a Belső Ellenőrzési Irodát. Az intézkedési tervek végrehajtását a belső ellenőrzés nyomon követi.

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

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 61., 62., 69. §-ai szabályozzák az államháztartási kontrollok rendszerének, továbbá a költségvetési szervek belső kontrollrendszerének kialakítását, működtetését. A részletes szabályozást a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 3-10. §-ai tartalmazzák.

A 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet szerint:

*„ 3. § A költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében - a szervezet minden szintjén érvényesülő - megfelelő*

- a) kontrollkörnyezet,*
- b) kockázatkezelési rendszer,*
- c) kontrolltevékenységek,*
- d) információs és kommunikációs rendszer, és*
- e) nyomon követési rendszer (monitoring)*

*kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.”*

*„4. § A belső kontrollrendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, melyek biztosítják, hogy*

*a) a költségvetési szerv valamennyi tevékenysége és célja összhangban legyen a szabályszerűséggel, szabályozottsággal, valamint a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség követelményeivel,*

*b) az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásban ne kerüljön sor pazarlásra, visszaélésre, rendeltetésellenes felhasználásra,*

*c) megfelelő, pontos és naprakész információk álljanak rendelkezésre a költségvetési szerv működésével kapcsolatosan, és*

*d) a belső kontrollrendszer harmonizációjára és összehangolására vonatkozó jogszabályok végrehajtásra kerüljenek a módszertani útmutatók figyelembevételével.”*

Az ellenőrzés a 2015. évi helyszíni vizsgálataiban során (szabályzatok, bizonylatok, egyéb dokumentumok ellenőrzése) meggyőződött arról, hogy a kialakított kontroll rendszer a gyakorlatban működik, betölti alapvető szerepét. További szabályozások kiterjesztése szükséges Eplény Községi Önkormányzatát illetően.

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

A 2015. költségvetési évben büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítását a Belső Ellenőrzési Iroda nem kezdeményezett.

### **Az ellenőrzések személyi feltételeinek megléte**

A Belső Ellenőrzési Iroda engedélyezett létszáma 5 fő, a tényleges belső ellenőrzési feladatokat 4 fő végezte.

A belső ellenőrök képzettségi szintje és gyakorlata megfelel a belső ellenőrzésről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 24. § (1) bekezdésének, az Áht. 70. § (4) bekezdése előírásainak, a tevékenység végzéséhez rendelkeztek az államháztartásért felelős miniszter engedélyével. A belső ellenőrök folyamatosan részt vesznek a 28/2011. (VIII. 3.) NGM rendelet szerinti képzési kötelezettségnek. Valamennyi belső ellenőr részt vett a Nemzeti Közszolgálati Egyetem által szervezett közszolgálati dolgozók kötelező továbbképzésén, és a 2015. évi képzési követelményeknek eleget tettek.

A Belső Ellenőrzési Iroda helyzete a szervezeti hierarchiában megfelel a Bkr. 18-19. §-aiban előírtaknak. A belső ellenőrzési egység funkcionális függetlensége biztosított. A belső ellenőrzést végzők a belső ellenőrzési alapszabályban, etikai kódexben előírtakat betartják.

A Bkr. 20. §-a alapján a belső ellenőrök, illetve a belső ellenőrzési vezető tekintetében összeférhetetlenség 2015. évben nem állt fenn.

### **Az ellenőrzések tárgyi feltételeinek megléte**

A Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Iroda feladatellátásához a tárgyi feltételek 2015. évben biztosítottak voltak. Az eredeti ellenőrzési dokumentumok őrzése a Polgármesteri Hivatal központi irattárában történik.

### **Az ellenőrzéseket segítő egyéb tényezők**

Az ellenőrzési tevékenységet segíti az illetékes irodáktól kapott információ az ellenőrizendő intézmény szakmai tevékenységével kapcsolatban.

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

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

## **Tisztelt Képviselő Testület!**

Az elmúlt időszakban a jogszabályi előírásoknak megfelelően az ellenőrzés személyi és tárgyi feltételei biztosítottak voltak. Eplény Községi Önkormányzat 97/2014. (XII. 17.) határozatával elfogadott ellenőrzési tervét végrehajtottuk.

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

Eplény, 2016. április 14.

**Fiskál János**  
polgármester

**dr. Mohos Gábor**  
jegyző

## **HATÁROZATI JAVASLAT**

### **Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testületének .../2016. (IV. 20.) határozata**

#### **Eplény Község Önkormányzat 2015. évi összefoglaló ellenőrzési jelentésének elfogadásáról**

Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta az „Eplény Községi Önkormányzat 2015. évi összefoglaló ellenőrzési jelentése” című napirend előterjesztését és a következő döntést hozta:

Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testülete az Eplény Községi Önkormányzat 2015. évi összefoglaló ellenőrzési jelentését elfogadja.

Eplény, 2016. április 20.

**Fiskál János s.k.**  
polgármester

**dr. Mohos Gábor s.k.**  
jegyző