

**EPLÉNY KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT  
POLGÁRMESTERE**

**Szám:** KOZP/4657-2/2013.

**Előterjesztés**

**Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testületének  
2013. április 24-i  
ülésére**

**Tárgy:** Eplény Községi Önkormányzat 2012. évi összefoglaló ellenőrzési jelentése

**Előadó:** Fiskál János polgármester  
Sümei Attila Zirc Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője

**Előterjesztés tartalma:** határozati javaslat

**Szavazás módja:** egyszerű többség

**Az előterjesztés előkészítésében részt vett:** Pill Eszter Zirc Közös Önkormányzati Hivatal  
pénzügyi vezető

**Az előterjesztés törvényességi felülvizsgálatát végezte:** dr. Dénes Zsuzsanna irodavezető

**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. Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. tv. 119. § (5) bekezdése szerint a helyi önkormányzatokra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testületnek kell jóváhagynia, ezért az éves összefoglaló ellenőrzési jelentést is a T. Képviselő-testület elé terjesztjük.

E kötelezettségeknek eleget téve, az alábbiakban számolunk be a 2012. évben végzett ellenőrzési tevékenységről.

Önkormányzatunknál 2012. évben az alábbi ellenőrzésekre került sor:

- Belső ellenőrzés *(a 2012. évi belső ellenőrzésekről készült összefoglaló jelentést az 1. melléklet tartalmazza);*

A 2012. évi belső ellenőrzési tervet, az Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testülete – a belső ellenőrzést végző Tömpe és Társa Bt-vel történt egyeztetés alapján – a 63/2011.(X.20.) Kt. számú határozatával hagyta jóvá.

Az ellenőrzés összességében nem állapított meg eltérést.

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

Eplény, 2013. április 24.

Fiskál János

Sümegei Attila

**HATÁROZATI JAVASLAT****Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testületének****.../2013.(.....) határozata****az Eplény Községi Önkormányzatnál 2012. évben végrehajtott ellenőrzésekről**

Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testülete az „*Eplény Községi Önkormányzat 2012. évi összefoglaló ellenőrzési jelentése*” című előterjesztést megtárgyalta, a jelentést – az előterjesztés és annak melléklete szerinti tartalommal – elfogadja.

Felelős: Fiskál János polgármester

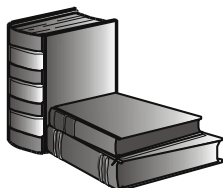
Sümei Attila Zirc Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője

Határidő: azonnal

**Eplény, 2013. április 24.**

**Fiskál János s.k.**  
polgármester

**Dr. Mohos Gábor s.k.**  
jegyző

**Tömpe és Társa Könyvvizsgáló, Gazdasági és Pénzügyi Tanácsadó  
Betéti Társaság**

8200 Veszprém, Ady E. u . 78/c

Tel/Fax: 88/401-140

E-mail: [kissmariakonyvvizs@vnet.hu](mailto:kissmariakonyvvizs@vnet.hu)**Összefoglaló jelentés****Eplény Község Önkormányzata 2012. évi belső ellenőrzéséről**

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

Kötelezettségünknek eleget téve az alábbiakban részletezzük Eplény Község Önkormányzata 2012. évi belső ellenőrzésének teljesítését.

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

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

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

A 2012. évi belső ellenőrzési tervben rögzítetteknek megfelelően társaságunk a vállalt feladatokat maradéktalanul elvégezte, az éves ellenőrzési tervtől nem tértünk el; olyan rendkívüli esemény nem történt 2011. gazdasági év során, amely ezt megváltoztatta volna, illetve a megbízó sem kért rendkívüli ellenőrzést az elfogadott terven felül, a tartalék időkeret terhére.

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

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

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

Mind a 2013. évi belső ellenőrzési terv javaslatunk, mind az ellenőrzési jelentéseink elkészítésekor maximálisan törekedtünk a vonatkozó jogszabályok által előírt formai és tartalmi követelményeknek való megfelelésre, a szabályszerűség betartására.

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

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

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

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

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

- 1.) A 2011. évi zárszámadás és költségvetési beszámoló ellenőrzése
- 2.) A 2011. évi készpénzforgalom szabályozottsága és a készpénzforgalom bizonylatainak vizsgálata
- 3.) A 2011. évi népszámlálás pénzügyi elszámolásának ellenőrzése

#### **1.) A 2011. évi zárszámadás és költségvetési beszámoló ellenőrzése**

- Eplény Község Önkormányzata 2011. évi költségvetési beszámolójának és zárszámadási rendeletének megbízhatósági ellenőrzését az Áht. előírásának megfelelően végeztük.
- A megbízhatósági ellenőrzés nem teljeskörű, nem terjedt ki az előirányzat módosítások szabályosságának, indokoltságának vizsgálatára, és főkönyvi számlák vonatkozásában az ellenőrzés nem tételes, nem teljeskörű
- A zárszámadás rendelet mellékletei a jogszabályokban foglaltaknak megfelelően készültek.
- A zárszámadási rendelet a költségvetési rendelettel összehasonlítható módon készült.
- A számviteli bizonylatok megfeleltek az Sztv-ben meghatározott alaki és tartalmi követelményeknek. A gazdálkodási jogkör gyakorlása során betartották a jogszabályok és helyi szabályokban előírtakat. Az utalványrendeleten és a pénztárbizonylatokon feltüntették a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételi számot.
- A mérleg, a főkönyv és az analitikák adatai megegyeztek.
- A leltározást szabályosan előkészítették, és végrehajtották, a mérleg minden sorát leltárral támasztották alá.
- Az elemi beszámoló adatai megegyeztek a zárszámadás adataival.
- Pénzmaradvány elszámolása a jogszabály előírásai szerint történt.
- A gazdálkodás során többségében betartották a pénzügyi, számviteli szabályokat; a könyvelés, a beszámoló készítése szabályszerűen, határidőben megtörtént.

## **2.) A 2011. évi készpénzforgalom szabályozottsága és a készpénzforgalom bizonylatainak vizsgálata**

- Eplény Község Önkormányzata vonatkozásában egy házipénztár működik, amit Zirc Város Polgármesteri Hivatalában vezetnek.
- A pénzkezelési szabályzat és gazdálkodási jogkör gyakorlására vonatkozó szabályozás megfelel a jogszabályok előírásainak.
- A pénztárbizonylatok vezetése és azok alátámasztása megfelelő bizonylatokkal a vizsgált időszakban megtörtént.
- A bizonylatokat és az utalványt a pénztáros, az ellenőr igazolta, a gazdálkodási jogkört gyakorlók szabályosan aláírták.
- A záró pénzkészlet összegét a vizsgált időszakban egyetlen esetben sem lépték túl.
- A bankból a készpénz felvétele nem a szabályozásnak megfelelően történt több esetben, a készpénzt nem a pénztáros vette fel, hanem a polgármester, azonban nem rendelkezett felelősségvállalási nyilatkozattal.
- Szigorú számadású bizonylatokat a szabályozásban foglaltak szerint vezették, de nem került feltüntetésre a beszerzéskor a szállító és a számlaszám.
- Kötelezettségvállalás analitikus nyilvántartását vezették, a nyilvántartási sorszámot feltüntették a kiadási utalványokon.
- A szabályozásra tekintettel és a tényleges készpénzkezelés rendszerét vizsgálva a belső kontrollok működése megfelelő, a pénzkezelésből származó kockázatok elhanyagolhatóak.

## **3.) A 2011. évi népszámlálás pénzügyi elszámolásának ellenőrzése**

- A 2011. évi népszámláláshoz kapcsolódó pénzügyi fedezet előlegét a normatívákban megállapított mértékben, a KSH együttműködési megállapodás keretében utalta át az Polgármesteri Hivatal számlájára.
- A Polgármesteri Hivatal a számlálóbiztosokkal a megbízási szerződéseket megkötötte, azok alapján számfejtették és fizették ki a megbízási díjakat.
- A bevételeket és kiadásokat az előírt szakfeladatra könyvelték, dologi kiadásokat számlákkal támasztották alá.
- Az elszámolásokat a Polgármesteri Hivatal határidőben elkészítette a ténylegesen felhasznált összegekről.
- Az elszámolás felülvizsgálatát követően a járó különbözetet a KSH átutalta a Polgármesteri Hivatal számlájára.

### **Az ellenőrzések személyi és tárgyi feltételei; a tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők:**

A 2012. évi belső ellenőrzés megvalósítása során mind a személyi, mind a szakmai, mind az informatikai feltételek a jogszabályok által előírtakat meghaladóan rendelkezésre álltak. A belső ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényező 2012. év során nem volt. Az ellenőrzések rendre az érintettekkel előre egyeztetett időpontban kerültek lefolytatásra.

A belső ellenőrzést végző belső ellenőrzési vezető költségvetési minősítéssel rendelkező okleveles könyvvizsgáló, a Könyvvizsgálói Kamara kreditrendszerre épülő oktatásain túl részt vett a belső ellenőrzéssel kapcsolatos szakmai előadásokon, illetve az ÁSZ által szervezett tájékoztatáson a jövőbeni központi célkitűzéseket és központi ellenőrzési tapasztalatok közös megvitatását illetően.

Mind a belső ellenőrzési vezető, mind a belső ellenőrök rendelkeznek a 18/2009.(X.6.) PM rendelet szabályainak megfelelő regisztrációval; illetve az ABPE továbbképzés I. vizsgával.

Modern számítástechnikai háttér segíti a belső ellenőrzés munkáját, naprakész programmal, on-line adattovábbítással, folyamatos aktualizálással.

### **Tervezett jövőbeni ellenőrzések, kockázatelemzés indoklása, rövid- és hosszú távú tervek megvalósulása:**

Az Önkormányzat 2013. évi belső ellenőrzési tervét határidőben elkészítettük, s megküldtük az Önkormányzat részére.

Több éves ellenőrzésünk alapján következtetésként egyértelműen levonható, hogy a pénzügyi – számviteli feladatellátás évről évre javult az Önkormányzatnál, amellet, hogy az érintettek leterheltsége magas, s a folyamatos jogszabályváltozás tovább nehezíti a munkát.

A 2012. évi belső ellenőrzési terv folyamán a terv teljes egészében teljesült, a belső ellenőrzés szakaszai maradéktalanul lezárultak.

A jövő évi terv középpontját továbbra is a beszámoló és a közbeszerzések szabályszerűségének ellenőrzése alkotja, amellet más szabályozottságot vizsgáló kisebb ellenőrzés van tervezve.

Jelentős változás 2013-ban, hogy a költségvetés nem biztosít normatív támogatást a kötelezőként megmaradó belső ellenőrzési feladatra, annak megvalósítása így többletforrást igényel.

Úgy véljük, azon túl, hogy előírt feladat, a folyamatba épített, és vezetői ellenőrzés mellett a gazdálkodás kontrollrendszerének egyik alappillére a folyamatos belső ellenőrzés, mely a szabályozottság, számvitel területén komoly fejlődést ért el általában is az Önkormányzatoknál.

Reméljük, az eddig végzett munkánk alapján a jövőbeni belső ellenőrzéseknél is számíthatunk a sikeres együttműködésben.

Veszprém, 2013. január 25.

Tisztelettel:

**Kiss Mária**  
belső ellenőrzési vezető