

**EPLÉNY KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT
POLGÁRMESTERE**

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

Szám: EPL/13-4/2024.

Előterjesztés

Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testülete

**2024. április 24-i
ülésére**

Tárgy: Eplény Község Önkormányzat 2023. évi ellenőrzési jelentésének elfogadása, valamint tájékoztató az Eplényi Napköziotthonos Óvoda 2023. évi összefoglaló ellenőrzési jelentéséről

Előterjesztő: Fiskál János polgármester
dr. Dancs Judit jegyző

Előterjesztés tartalma: határozati javaslat és tájékoztató

Szavazás módja: egyszerű többség

Az előterjesztést előkészítette: Varsányi Attila 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.

E kötelezettségeknek eleget téve, az alábbiakban számolunk be az Eplény Községi Önkormányzatnál (határozati javaslat 1. melléklete), valamint tájékoztató jelleggel az Eplényi Napköziotthonos Óvodában 2023. évben végzett ellenőrzési tevékenységről (előterjesztés 1. melléklete).

Eplény község polgármesterével és az intézmény igazgatójával együtt, a Belső Ellenőrzési Iroda 2022 októberében elvégezte a kockázatelemzést és az alábbi folyamatokat helyezte az ellenőrzés fókuszába 2023. évben:

- Eplény Községi Önkormányzat 2022. évi működési kiadásainak vizsgálata,
- az Eplényi Napköziotthonos Óvoda 2022. évi beszámolója ellenőrzése.

Az önkormányzat 2023. évi ellenőrzési tervét a képviselő-testület az 59/2022. (XII. 14.) számú határozatával hagyta jóvá.

- Az önkormányzatnál a 2022. évi működési kiadásainak vizsgálatára 7 ellenőrzési napot terveztünk, és ez ténylegesen 8 ellenőrzési napot vett igénybe.
- Az óvodánál a 2022. évi költségvetési beszámoló ellenőrzését 7 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 formáltak.

Az önkormányzatnál folytatott vizsgálatok eredményeképpen 2023. évben 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.

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 Bkr. 49. § (3) bekezdése értelmében helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető

az éves ellenőrzési jelentést megküldi a polgármesternek és a jegyzőnek, az intézményét pedig az intézmény igazgatójának.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. tv. 119. § (5) bekezdése szerint a helyi önkormányzatokra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testületnek kell jóváhagynia. A Bkr. 49. §-a (3a) bekezdése szerint, a jegyző a tárgyévra vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített összefoglaló éves ellenőrzési jelentést – a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig – a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

Eplény, 2024. április 15.

Fiskál János
polgármester

dr. Dancs Judit
jegyző

HATÁROZATI JAVASLAT

Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testületének **.../2024. (IV. 24.) határozata**

Eplény Község Önkormányzat 2023. évi ellenőrzési jelentésének elfogadásáról

Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta az „Eplény Községi Önkormányzat 2023. évi összefoglaló ellenőrzési jelentése” című napirend előterjesztését és a következő döntést hozta:

Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testülete az Eplény Községi Önkormányzat 2023. évi ellenőrzési jelentését – a határozat 1. melléklete szerinti tartalommal – elfogadja.

Eplény, 2024. április 24.

Fiskál János s.k.
polgármester

dr. Dancs Judit s.k.
jegyző

1. melléklet Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testületének .../2024. (IV. 27.) határozatához

**Eplény Községi Önkormányzat
2023. évi összefoglaló ellenőrzési jelentése**

Az ellenőrzési programnak megfelelően a Belső Ellenőrzési Iroda elvégezte a 2022. január 1-től 2022. december 31-ig tartó időszakra szóló az **„Eplény Községi Önkormányzat 2022. évi működési kiadásainak vizsgálata”** című ellenőrzését.

Az ellenőrzés célja számot adni arról, hogy az Eplény Községi Önkormányzat (a továbbiakban: önkormányzat) 2022. évben a működési kiadásait, elszámolása és nyilvántartása a jogszabályi előírásoknak, illetve a belső szabályoknak megfelelően történt-e.

A vizsgálat főbb, összefoglaló megállapításai az alábbiak:

Az önkormányzat a vizsgált területek ellátásához kialakította belső szabályozási rendszerét, a jogszabályi előírások alapján elkészítette szabályzatait. A szabályzatok nyomon követik a jogszabályváltozásokat, és megismerési záradékot tartalmaznak. Az ellenőrzés elsődlegesen a költségvetés tervezéssel, beszerzési tevékenységgel összefüggő szabályzatokat vizsgálta a törvényi megfelelőség és alkalmazhatóság szempontjából.

A vizsgált időszakra vonatkozó költségvetési előirányzatait Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testülete a 4/2022. (II. 23.) önkormányzati rendeletével fogadta el.

Az elemi költségvetést az önkormányzat 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 önkormányzat az ellenőrzött időszakban előirányzatain belül gazdálkodott. Az előirányzat módosítások megalapozottak, nyomon követhetők. A 2022. évi költségvetés végrehajtása során összesen 5 alkalommal történt a képviselő-testület által elfogadott költségvetés módosítás.

Az ellenőrzés a működési kiadásokat vizsgálta részletesen. Az önkormányzat összes kiadásainak eredeti előirányzata 121.798.000 Ft, ebből működési kiadások (személyi juttatások, járulékok, dologi kiadások) összege 70.490.000 Ft. A módosított kiadási előirányzat összege 177.777.000 Ft, ebből a működési kiadások összege 84.432.000 Ft. A kiadások teljesítése 145.221.401 Ft, a módosított előirányzathoz viszonyítva 2022. évben 96,42%-ra teljesült. A kiadásokon belül a működési kiadások összege 68.114.211 Ft.

Összességében az önkormányzat költségvetésének összeállításakor az előírások, az igények, szakmai elvárások és a pénzügyi lehetőségek közötti összhang megteremtésére törekedett. A költségvetési tervjavaslat, és az eredeti költségvetés összeállítása, maga a tervezési folyamat megfelel az előírásoknak. A módosítások során a kiadási előirányzatok növelése a bevételi előirányzatoknak megfelelően, azokhoz kapcsolódó feladatoknak megfelelően történt. Az előirányzatok alakulását folyamatosan figyelemmel kísérték, a gazdálkodásra – a lehetőségek függvényében - a racionalitás, takarékoság jellemző.

Az önkormányzat beszerzési folyamatait a saját beszerzési szabályzat előírásai tartalmazzák. Az önkormányzat „Eplény Községi Önkormányzat beszerzései lebonyolításának szabályzata” 2020. július 1-től hatályos.

A 3 árajánlat bekérési kötelezettséget az ellenőrzés a dologi kiadásokon belül beszerzésekhez, és szolgáltatás igénybe vételekhez kapcsolódóan a főkönyvi könyvelés tételes adataiból történő kiválasztással vizsgálta. Az árajánlat bekérési kötelezettséget, az önkormányzat hatályos szabályzata alapján, a nettó 2.000.000 Ft feletti beszerzések (számlák) esetében vizsgálta az ellenőrzés. A tételes könyvelési adatok alapján megállapítható, hogy a dologi kiadások között 2022. évben a hatályos szabályzatban meghatározott nettó 2.000.000 Ft értéket meghaladó beszerzés nem volt. A 3 árajánlat bekérési kötelezettséget dologi kiadások hiányában az ellenőrzés a beruházásoknál vizsgálta.

Az önkormányzat a Magyar Falu Program keretében meghirdetett „Út, híd, kerékpárforgalmi létesítmény, vízelvezető rendszer/felújítása - 2022.” című MFP-UHK/2022. kódszámú pályázatra 2022. 01. 26-án benyújtott pályázata megvalósítása során közbeszerzés hatálya alá nem tartozó ajánlati felhívást tett közzé. Az ajánlatkérés tárgya: „Eplény Búzavirág utca (256 és 280 hrsz.) útfelújítása”. A kivitelezési munkára vonatkozóan árajánlatkérés megtörtént. Az ajánlatok bírálati szempontja a legalacsonyabb ellenszolgáltatás összege. Az ajánlati felhívás tartalmazta a kivitelezés előírt műszaki paramétereit. 5 cég részére történt az ajánlati felhívás megküldése, melyből 4 cég küldött ajánlatot, melyből 1 cég ajánlatát érvénytelennek minősítették.

Az ellenőrzés a bizonylati rend és okmányfegyelem betartását a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően (a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Számv. tv.) 165-169. §) az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott banki- (2022. november és december havi bankkivonathoz és a 2022. teljes évi bankkártyás vásárlásokhoz kapcsolódó dokumentumok) és egyéb bizonylatok, nyilvántartások ellenőrzésével végezte. A vizsgálat kiterjedt a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának szabályozás szerinti ellenőrzésére, valamint a főkönyvi számok helyes használatára, kontírozásra is. Hiba, hiányosság nem került megállapításra.

A kötelezettségvállalásra, utalványozásra, ellenjegyzésre, érvényesítésre szakmai teljesítésigazolásra vonatkozó előírásokat az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) szerint betartják. A gazdálkodási jogkörök szabályozottak, a jogosultak megbízással rendelkeznek.

A Veszprém Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: VMVJ Polgármesteri Hivatal) Gazdasági Ügyrendjében, és a jegyzői utasításban szereplő gazdálkodási jogkörök használata szabályos. A 2022. évi átvizsgált bizonylatoknál az ellenőrzés a szabályozástól eltérő jogkör használatot, illetve összeférhetetlenséget nem tapasztalt.

Az ellenőrzés vizsgálta a szerződéskötés gyakorlatát, ezen belül a gazdálkodási jogkörök gyakorlását. 2022. évre vonatkozóan 10 db szerződés, illetve szerződésmódosítás, árváltozás közlő vizsgálata történt meg. A szerződéseket a kötelezettségvállalási szabályzat szerint az arra jogosult személyek látták el aláírásukkal. A szerződések pénzügyi ellenjegyzése megtörtént, szintén az arra jogosult személy által. A kötelezettségvállalások nyilvántartásba vétele a szerződéseknél Excel táblában, illetve a Forrás Net programban előzetesen megtörtént. Egyéb esetekben a számla kifizetésekor generált kötelezettségvállalást a program. Az utalványlapok a kötelezettségvállalás számát tartalmazzák.

A beszerzéseknél a szakmai teljesítésigazolás a számlákon bélyegzővel, dátummal, valamint a szakmai igazoló aláírásával megtalálható. A vizsgált dokumentumoknál a kifizetés előtt megtörtént. Igénybe vett szolgáltatások esetében külön teljesítési igazolás készült. Az eseti megrendelőket, elszámolásokat, listákat csatolták a bizonylatokhoz, a folyamatos szerződések esetében az utalványrendeleten feltüntették a megkötött szerződések kötelezettségvállalási számát.

Az önkormányzat 2022 őszén energiatakarékossági intézkedéseket fogatosított, a jelentős mértékű energia áremelkedések ellensúlyozására. Az intézkedések főként az önkormányzati ingatlanok energiafelhasználását korlátozták. Az önkormányzat által meghozott energiatakarékossági intézkedések hatását, az elérni kívánt, illetve az elért megtakarításokat nem számszerűsítették.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 61., 62., 69. §-ai és az Ávr. szabályozza az államháztartási kontrollok rendszerének, továbbá a költségvetési szervek belső kontrollrendszerének kialakítását, működtetését.

Az önkormányzat a kontrollkörnyezet működéséhez a szabályozási rendszert kialakította. A VMJV Polgármesteri Hivatal egyes szabályzatai ki vannak terjesztve az önkormányzatra (pl. belső kontroll szabályzat, számviteli politika, gazdasági ügyrend, pénz- és értékezelési, leltározási-, selejtezési szabályzat). A belső kontroll szabályzat 2018. november 1-től hatályos, és a 18/2018. sz. Jegyzői utasítással lett hatályba léptetve.

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.

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

Részletes ellenőrzési jelentés

Ellenőrzés címe: Eplény Községi Önkormányzat 2022. évi működési kiadásainak vizsgálata

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

Ellenőrzött szerv: Eplény Községi Önkormányzat

Az ellenőrzés tárgya: A személyi és dologi kiadások, nyilvántartások, elszámolások, kötelezettségvállalások.

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy az önkormányzatnál a működési kiadások tervezése, teljesítése a jogszabályi előírásoknak, belső szabályoknak megfelelően történik-e? A kiadások mértéke és összetétele az előző időszakhoz képest hogyan alakult? A beszerzési gyakorlat során kialakításra kerültek-e kontrollpontok, a kontroll-tevékenységek működnek-e? Rendelkeznek-e a megfelelő analitikus nyilvántartásokkal, a főkönyvvel történő egyeztetésük megtörténik-e?

Az ellenőrzés típusa: pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzés módszerei: Szabályzatok, kötelezettségvállalások, kifizetések, elszámolások, analitikák és számviteli nyilvántartások szűrőpróbaszerű ellenőrzése.

Jogszabályi vagy egyéb felhatalmazás:

- Áht.
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. tv. (a továbbiakban: Mötv.)
- Számv. tv.
- Ávr.
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.)
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.)
- az önkormányzat képviselő-testülete által jóváhagyott 2023. évi ellenőrzési terv.

Ellenőrizendő időszak: 2022. január 1-től – 2022. december 31-ig

Az ellenőrzés részletes feladatai: a vizsgálat főbb megállapításainak összegzése,

- a beszerzésekre vonatkozó szabályzatok értékelése;
- a vizsgált időszak költségvetése, a kiadások teljesítésének elemzése, összehasonlítása;
- a beszerzési folyamatok áttekintése, kötelezettségvállalások, 3 árajánlat bekérési kötelezettség, bizonylati fegyelem vizsgálata;
- a belső kontrollpontok működése a beszerzések, kifizetések során;
- javaslatok a szükséges intézkedésekre.

Az ellenőrzés tervezett időtartama és időigénye:

2023. július 3-tól, 2023. július 10-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/43-2/2023.

Az ellenőrzött időszakban a hivatalban lévő vezetők neve, beosztása: Fiskál János polgármester, Fazekas Ildikó Pénzügyi Iroda vezetője.

A vizsgálat megállapításai az alábbiak:

1. A költségvetés tervezéssel, beszámolóval kapcsolatos jogszabályok, szabályozások áttekintése (hatályos számviteli politika és kapcsolódó szabályozások vizsgálata)

Az önkormányzat könyvvizetését, a beszámoló készítését, a közös önkormányzati hivatal létrehozására vonatkozó megállapodás jóváhagyásáról szóló Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének a 40/2013. (II. 28.) és 289/2014. (XI. 27.) határozatait, valamint Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testületének 6/2013. (II. 21.) és 91/2014. (XI. 26.) határozatait alapján a VMVJ Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Irodája végzi. A VMVJ Polgármesteri Hivatal hatályos számviteli politikája és gazdasági ügyrendje (2021. 06. 01.) ki lett terjesztve az önkormányzatra és intézményére is, tartalmazza a költségvetés tervezésének, végrehajtásának, feladatait. A gazdasági ügyrend 2. pontja a költségvetés tervezésével összefüggő feladatokat, a 3. pontja a költségvetés végrehajtásával kapcsolatos feladatokat tartalmazza.

• Számviteli politika

A VMVJ Polgármesteri Hivatal módosított számviteli politikája, számlarendje 2021. 12. 08-tól hatályos, melyek kiterjesztésre kerültek az önkormányzatra és intézményére is.

Az önkormányzat részéről a 2021. 12. 08-tól hatályos számviteli politika kiterjesztésre vonatkozó megismerési nyilatkozatban, a VMVJ Polgármesteri Hivatal gazdasági ügyrendjében (3. pontok), a pénz- és értékezelési szabályzatban (4. pont) került rögzítésre a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának módja, eljárási- és dokumentációs szabályai. A bankszámlák feletti rendelkezéseket, aláírási címpéldányokat a szabályzat melléklete tartalmazza.

A kötelezettségvállalási, utalványozási jogkörök megosztásáról, átruházásáról, továbbá a teljesítésigazolásra jogosultakról polgármesteri, és jegyzői utasítások rendelkeznek (szervezet, feladat, aláírási címjegyzék). Az érvényesítés (Ávr. 58. §), és a pénzügyi ellenjegyzés (Ávr. 55. §) szabályait, személyek kijelölését a gazdasági ügyrend 3.1.2., és 3.1.3. pontjai tartalmazzák.

• Beszerzések lebonyolításának szabályzata

Az önkormányzat rendelkezik szabállyal, mely 2020. 07. 01-től hatályos. A 3 árajánlat bekérési kötelezettséget a szabályzat III. fejezet 1.1. pontja tartalmazza:

„III. BESZERZÉSI ELJÁRÁS LEFOLYTATÁSÁNAK ÁLTALÁNOS RENDJE

- 1.1 Az önkormányzatnál:
 - a) a nettó 2 000 000 Ft egyedi értéket meg nem haladó beszerzések esetén elegendő megrendelést küldeni a lehetséges szállító részére, kivéve, ha jogszabály, a beszerzés tárgyát érintő pályázati felhívás, vagy támogatási szerződés előírja a versenyeztetést, szerződéskötést,
 - b) az a) pontban megjelölt értéket meghaladó egyedi beszerzési érték esetén legalább 3 db ajánlatot kell bekérni a lehetséges szállítóktól,
 - c) kivételes esetekben ahol a beszerzés jellege és a beszerzés költséghatékonysága indokolja, a három árajánlat bekérése mellőzhető, de csak a polgármester jóváhagyás mellett.”

2. A vizsgált időszak önkormányzati költségvetése, a kiadások teljesítésének elemzése

2.1. Költségvetés tervezési folyamat

Az önkormányzat vizsgált időszakra vonatkozó költségvetési előirányzatait Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testülete a 4/2022. (II. 23.) önkormányzati rendeletével fogadta el.

Az önkormányzat eredeti költségvetésének elkészítésére, tartalmára, határidejére vonatkozó előírásokat jogszabályok határozzák meg (Áht., Ávr., Áhsz., Mötv., Kvtv.). A részletes feladatokat többek között az Áht. 4-4/A. §, 5-6. §, 23-24. §, 29/A. §, 34. § (2), az Ávr. 27-28. §, 31-32. §, és az Áhsz. 32. §-a szabályozzák. A költségvetés űrlapjainak kitöltésére, összefüggéseire, jogszabályi megfeleltetés biztosítására a Magyar Államkincstár (a továbbiakban: MÁK) irányutatás biztosít.

Az elemi költségvetést az önkormányzat 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 önkormányzat 2022. évi eredeti és módosított előirányzatait, valamint azok teljesítésének összevont adatait az alábbi táblázat tartalmazza:

Bevételek	2022. december 31.			Index %		Arány az összesenhez
	Eredeti ei	Mód. ei.	Teljesítés	telj/eredeti	telj/mód.	
Önkormányzatok Működési támogatásai	47 187 000	55 644 000	55 662 621	118,0%	100,0%	28,6%
Felhalmozási célú támogatások	3 000 000	26 597 000	26 584 690	886,2%	100,0%	13,7%
Közhatalmi bevételek	11 300 000	11 300 000	22 417 740	198,4%	198,4%	11,5%
Működési bevételek	23 630 000	29 888 000	33 441 777	141,5%	111,9%	17,2%
Felhalmozási bevételek	0	0	0	0,0%	0,0%	0,0%
Működési célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0,0%	0,0%	0,0%
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0,0%	0,0%	0,0%
Költségvetési bevételek	85 117 000	123 429 000	138 106 828	162,3%	111,9%	71,0%
Hosszúlejáratú hitelek felv. Pénzügyi vállalkozástól	0	0	0	0,0%	0,0%	0,0%
Maradvány igénybevétele	36 681 000	54 106 000	54 105 708	147,5%	100,0%	27,8%
Államházt-on belüli megelőlegezések	0	242 000	2 396 011	0,0%	990,1%	1,2%
BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN:	121 798 000	177 777 000	194 608 547	159,8%	109,5%	100,0%
KIADÁSOK	2022. december 31.			Index %		Arány az összesenhez
	Eredeti ei	Mód.ei.	Teljesítés	telj/eredeti	telj/mód.	
Foglalkoztatottak személyi juttatásai	16 842 000	16 842 000	16 715 864	99,3%	99,3%	11,5%
Külső személyi juttatások	15 771 000	15 771 000	13 178 355	83,6%	83,6%	9,1%
SZEMÉLYI JUTTATÁSOK ÖSSZESEN	32 613 000	32 613 000	29 894 219	91,7%	91,7%	20,6%
MUNKAADÓT TERHELŐ JÁRULÉKOK	4 514 000	4 514 000	4 094 276	90,7%	90,7%	2,8%
Készletek	4 534 000	5 124 000	4 858 027	107,15%	94,81%	3,3%
Kommunikációs szolgáltatások	965 000	1 010 000	885 000	91,71%	87,62%	0,6%
Szolgáltatási kiadások	15 904 000	20 131 000	18 449 393	116,00%	91,65%	12,7%
Kiküldetések, reklám és prop. kiadások	50 000	50 000	0	0,00%	0,00%	0,0%
Különféle befiz. és egyéb dologi kiadások	6 900 000	7 860 000	5 873 280	85,12%	74,72%	4,0%
DOLOGI KIDÁSOK ÖSSZESEN	28 353 000	34 175 000	30 065 700	106,04%	87,98%	20,7%
ELLÁTOTTAK PÉNZBELI JUTTATÁSAI	1 320 000	1 320 000	1 172 259	88,81%	88,81%	0,8%
EGYÉB MŰKÖDÉSI CÉLÚ KIADÁSOK	3 434 000	3 599 000	2 887 757	0,00%	80,24%	2,0%
Tartalékok	256 000	8 211 000	0	0,00%	0,00%	0,0%
Beruházási kiadások összesen	12 734 000	51 671 000	46 470 497	364,93%	89,94%	32,0%
Felújítások összesen	11 808 000	13 308 000	2 271 176	0,00%	0,00%	1,6%
Egyéb felhalmozási célú kiadások	124 000	62 000	61 954	0,00%	0,00%	0,0%
FELHALMOZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN	24 666 000	65 041 000	48 803 627	197,86%	75,04%	33,6%
KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN	95 156 000	149 473 000	116 917 838	122,87%	78,22%	80,5%
Államházt-on belüli megelőlegezések	1 547 000	1 789 000	1 788 563	115,61%	99,98%	1,2%
Közp., irányítószervi támogatások	25 095 000	26 515 000	26 515 000	105,66%	100,00%	18,3%
FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZ.	26 642 000	28 304 000	28 303 563	106,24%	100,00%	19,5%
KIADÁSOK MINDÖSSZESEN	121 798 000	177 777 000	145 221 401	119,23%	81,69%	100,0%

Az önkormányzat az ellenőrzött időszakban előirányzatain belül gazdálkodott. Az előirányzat módosítások megalapozottak, nyomon követhetők. A 2022. évi költségvetés végrehajtása során összesen 5 alkalommal történt a képviselő testület által elfogadott költségvetés módosítás.

Az önkormányzat a Pénzügyi Irodával együtt 2021. novemberben előzetes számításokat végzett a 2022. évi költségvetéssel kapcsolatban. Elkészítették a 2022. évi költségvetési koncepciót, melyről a tájékoztatót a 2021. 11. 24-i képviselő-testületi ülésen előterjesztette a polgármester. Ezt követően (2022. január, február) a 2021. évi végleges tényadatok, és a 2022. évi változások (pl. minimálbér, garantált bérminimum összegének változása) figyelembevételével elkészítették a költségvetési tervezetet. A költségvetés kidolgozása részletes, számítások-indoklások támasztják alá (személyi, dologi kiadások, bevételek, fejlesztési igények). Az önkormányzat elemi költségvetés főösszegeit a képviselő-testület a 4/2022. (II. 23.) számú rendeletével fogadta el. Az önkormányzat 2022. évi elemi költségvetése az előírt tartalommal és határidőben elkészült, a MÁK részére feltöltésre került (KGR K11).

A bevételek tervezése az önkormányzatnál elsősorban az előző évi tényadatok alapján történt. A bevételek tervezésénél az állami támogatások tervezése a MÁK által kiadott dokumentumok és a Magyarország 2022. évi központi költségvetéséről szóló 2021. évi XC. törvény alapján történt. A közhatalmi bevételeknél és a szolgáltatások bevételeinél az előző évek, tapasztalati adataiból, és a 2022. évre várható információk alapján terveztek. Egyéb bevételeknél tervezte az önkormányzat a vagyonkezelői díjbevételeket, az áfa bevételeket (kiszámlázott tevékenységek áfa tartalma) és kamatbevételeket. A támogatásértékű bevételek tervezése a beadott pályázatok, valamint a már megkötött támogatási szerződések alapján történt. Az önkormányzat összes bevétele 194.608.547 Ft, mely az eredeti előirányzatot (121.798.000 Ft) 59,78%-kal meghaladta, a módosított előirányzathoz (177.777.000 Ft) viszonyítva 2022. évben 109,47%-ra teljesült.

2.2. Működési kiadások tervezése, teljesítése

Az ellenőrzés a működési kiadásokat vizsgálta részletesen. Az önkormányzat összes kiadásainak eredeti előirányzata 121.798.000 Ft, ebből működési kiadások (személyi juttatások, járulékok, dologi kiadások) összege 70.490.000 Ft. A módosított kiadási előirányzat összege 177.777.000 Ft, ebből a működési kiadások összege 84.432.000 Ft. A kiadások teljesítése 145.221.401 Ft, a módosított előirányzathoz viszonyítva 2022. évben 96,42%-ra teljesült. A kiadásokon belül a működési kiadások összege 68.114.211 Ft.

A személyi juttatások az összes kiadásnak 20,6%-át alkotják. Eredeti és módosított előirányzata 32.613.000 Ft, a teljesítés 29.894.219 Ft, a módosított előirányzat 91,7%-a. Tartalmazzák a foglalkoztatottak személyi juttatásait 16.715.864 Ft értékben (munkabér, normatív jutalmak, béren kívüli juttatások, költségtérítések, egyéb juttatások) összegét, továbbá a külső személyi juttatásokat 13.178.355 Ft összegben (választott tisztviselők juttatásai, munkavégzésre irányuló egyéb jogviszony, egyéb külső személyi juttatások).

A személyi juttatások alakulását, illetve a költségvetés tervezését befolyásolja a munkabérek nagyságrendje, a minimálbér-garantált bérminimum, illetve egyéb béremelések, béren kívüli juttatások mértékeinek, tárgydíjazásra vonatkozó változásai, megállapított tiszteltdíjak nagyságrendje.

A személyi juttatásokon belül a foglalkoztatottak személyi juttatásának teljesítése 16.715.864, a külső személyi juttatásoké 13.178.355 Ft. A személyi juttatásokon belül a törvény szerinti illetmények, tiszteletdíjak tervezése során 6,75 fővel számoltak.

A normatív jutalmat eredeti előirányzatban nem terveztek, a módosított előirányzat és a teljesítés 1.090.000 Ft (100%).

A béren kívüli juttatások soron benyújtott alátámasztó bizonylatok szerint 5 fő évi 200.000 Ft cafetéria juttatását tervezték. Eredeti és módosított 1.000.000 Ft, a teljesítés 950.000 Ft (95%).

Az egyéb költségtérítés eredeti előirányzatban tervezett összege 60.000 Ft, a módosított előirányzat 70.000 Ft. A teljesítés 67.810 Ft (96,87%).

A külső személyi juttatások eredeti és módosított előirányzata 15.771.000 Ft, a teljesítés 13.178.355 Ft (98,84%). A teljesítésből a választott tisztviselők juttatása 13.022.655 Ft, a munkavégzésre irányuló egyéb jogviszony díja 155.700 Ft.

A munkaadót terhelő járulékok az összes kiadásnak 2,8%-át alkotják. A munkáltató által, személyi kiadások után fizetett járulékok, adók, hozzájárulások összegeit tartalmazza. A tervezés során az önkormányzat a személyi jellegű kiadások összegeinek, törvény szerint meghatározott százalékaival kerültek meghatározásra. Eredeti előirányzata és módosított előirányzata 4.514.000 Ft, a teljesítés 4.094.276 Ft mely a módosított előirányzat 90,7%-a. A munkaadót terhelő járulékokon belül a szociális hozzájárulási adó 3.891.776 Ft, a munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó összege 202.500 Ft, mely a béren kívüli juttatások, valamint a reprezentációs kiadások után fizetendő SZJA-t tartalmazzák.

A dologi kiadások az összes kiadásnak 20,7%-át teszik ki. Tartalmazzák az önkormányzat fenntartásával, működésével, szakmai feladatainak ellátásával összefüggő kiadásokat. Eredeti előirányzat 28.353.000 Ft, módosított előirányzat 34.175.000 Ft, a teljesítés 30.065.700 Ft, a módosított előirányzat 87,98%-a.

A dologi kiadásokon belül a **készletbeszerzés** 4.858.027 Ft, 3,3% részarányt képvisel az összes kiadáshoz képest, mely a községüzemeltetéshez, illetve az óvoda kivételével az önkormányzati ingatlanokhoz kapcsolódó, készletek, üzemeltetési anyagok beszerzése (karbantartási anyagok, tisztítószer, üzemanyag, irodaszer, egyéb készlet). Eredeti előirányzat 4.534.000 Ft, módosított előirányzat 5.124.000 Ft, a teljesítés 4.858.027 Ft, a módosított előirányzat 87,62%-a.

Az **informatikai és egyéb kommunikációs szolgáltatások** eredeti előirányzata 965.000 Ft, módosított előirányzat 1.010.000 Ft, a teljesítés 885.000 Ft, a módosított előirányzat 98,66%-a. Itt kerülnek elszámolásra a telefon, internet előfizetési díjak, valamint, a riasztó és kamera megfigyelő rendszerek havidíjai.

A **szolgáltatások** igénybevételének eredeti előirányzata 15.904.000 Ft, módosított előirányzat 20.131.010 Ft, a teljesítés 18.449.393 Ft, a módosított előirányzat 91,65%-a. Tartalmazzák a közüzemi és bérleti díjakat, az épület, gépjármű, eszközök-gépek karbantartási kiadásait, a közvetített szolgáltatások, és szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (ügyvédi díjak, jogi tanácsadás) igénybevételét, valamint az egyéb szolgáltatások (fuvarozás, szállítás, posta) banki kiadásait.

A **kiküldetések, reklám-propaganda** kiadások eredeti és módosított előirányzata 50.000 Ft, a teljesítés 0 Ft.

A **különbéle befizetések és egyéb dologi kiadások** eredeti előirányzata 6.900.000 Ft, módosított előirányzat 7.860.000 Ft, a teljesítés 5.873.280 Ft, a módosított előirányzat 74,72%-a. Itt kerül tervezésre és elszámolásra a működési célú, előzetesen felszámított áfa (teljesítés: 5.561.828 Ft), és az egyéb dologi kiadások (biztosítási díjak, késedelmi kamatok, tagdíjak stb.) teljesítés: 311.452 Ft.

Az ellátottak pénzbeli juttatása eredeti és módosított előirányzatban 1.320.000 Ft, a teljesítés 1.172.259 Ft. Itt kerülnek tervezésre és elszámolásra az önkormányzat által kifizetett rendkívüli támogatások, iskolakezdési támogatások, átvállalt hulladékszállítási költségek.

Egyéb működési célú kiadások eredeti előirányzata 3.690.000 Ft, a módosított 11.810.000 Ft, a teljesítés 2.887.757 Ft, a módosított előirányzat 24,45%-a. Tartalmazza az állami támogatások elszámolási különbözetéből adódó MÁK részére történő visszafizetési kötelezettséget 136.711 Ft összegben, a közfoglalkoztatottak támogatásának 2X-es elszámolása miatti korrekciót (732.704 Ft), központi orvosi ügyelethez, valamint a kistérségi szociális ellátások kiadásaihoz történő hozzájárulások (1.548.342 Ft), valamint sport-, civil szervezetek működési támogatások kiadási összegét (470.000 Ft).

Összességében az önkormányzat költségvetésének összeállításakor az előírások, az igények, szakmai elvárások és a pénzügyi lehetőségek közötti összhang megteremtésére törekedett. A költségvetési tervjavaslat, és az eredeti költségvetés összeállítása, maga a tervezési folyamat megfelel az előírásoknak. A módosítások során a kiadási előirányzatok növelése a bevételi előirányzatoknak megfelelően, azokhoz kapcsolódó feladatoknak megfelelően történt. Az előirányzatok alakulását folyamatosan figyelemmel kísérik, a gazdálkodásra – a lehetőségek függvényében – a racionalitás, takarékoság jellemző.

3. A beszerzési folyamatok áttekintése, kötelezettségvállalások, 3 árajánlat bekérési kötelezettség, bizonylati fegyelem vizsgálata

Az önkormányzat beszerzési folyamatait a saját beszerzési szabályzat előírásai tartalmazzák. Az önkormányzat „Eplény Községi Önkormányzat beszerzései lebonyolításának szabályzata” 2020. július 1-től hatályos.

A szabályzat értelmében:

„III. BESZERZÉSI ELJÁRÁS LEFOLYTATÁSÁNAK ÁLTALÁNOS RENDJE

1.1 Az önkormányzatnál:

- a) a nettó 2 000 000 Ft egyedi értéket meg nem haladó beszerzések esetén elegendő megrendelést küldeni a lehetséges szállító részére, kivéve, ha jogszabály, a beszerzés tárgyát érintő pályázati felhívás, vagy támogatási szerződés előírja a versenyeztetést, szerződéskötést,
- b) az a) pontban megjelölt értéket meghaladó egyedi beszerzési érték esetén legalább 3 db ajánlatot kell bekérni a lehetséges szállítóktól,
- c) kivételes esetekben, ahol a beszerzés jellege és a beszerzés költséghatékonysága indokolja, a három árajánlat bekérése mellőzhető, de csak a polgármester jóváhagyás mellett.”

3.1. A három árajánlat bekérési kötelezettség vizsgálata

A 3 árajánlat bekérési kötelezettséget az ellenőrzés a dologi kiadásokon belül a beszerzésekhez, és szolgáltatás igénybe vételekhez kapcsolódóan a főkönyvi könyvelés tételes adataiból történő kiválasztással vizsgálta. Az árajánlat bekérési kötelezettséget az önkormányzat hatályos szabályzata alapján a nettó 2.000.000 Ft feletti beszerzések (számlák) esetében vizsgálta az ellenőrzés. A tételes könyvelési adatok alapján megállapítható, hogy a dologi kiadások között 2022. évben a hatályos szabályzatban meghatározott nettó 2.000.000 Ft értéket meghaladó beszerzés nem volt.

A 3 árajánlat bekérési kötelezettséget dologi kiadások hiányában az ellenőrzés a beruházásoknál vizsgálta. Az önkormányzat a Magyar Falu Program keretében meghirdetett „Út, híd, kerékpárforgalmi létesítmény, vízelvezető rendszer/felújítása - 2022.” című MFP-UHK/2022. kódszámú pályázatra 2022. 01. 26-án benyújtott pályázata 23.596.634 Ft támogatást nyert, a 2022. április 20-i keltű támogatói okirat szerint. A pályázat megvalósítása során az önkormányzat 2022. április 28-án közbeszerzés hatálya alá nem tartozó ajánlati felhívást tett közzé. Az ajánlatkérés tárgya: „Eplény Búzavirág utca (256 és 280 hrsz.) útfelújítása”. A kivitelezési munkára vonatkozóan az árajánlatkérés megtörtént. Az ajánlatok bírálati szempontja a legalacsonyabb ellenszolgáltatás összege. Az ajánlati felhívás tartalmazta a kivitelezés előírt műszaki paramétereit. 5 cég részére küldték meg az ajánlati felhívást, melyből 4 cég küldött be ajánlatot, melyből 1 cég ajánlatát érvénytelennek minősítették.

Az alábbi táblázat tartalmazza a 3 benyújtott érvényes ajánlatot:

Ajánlattevő	Nettó vállalási ár	ÁFA	Bruttó vállalási ár
„Eplény Búzavirág utca (256 és 280 hrsz.) útfelújítása”			
Strabag Általános Építő Kft.	18 383 177	4 963 458	23 346 635
Swietelsky Magyarország Kft.	25 736 043	6 948 732	32 684 775
Tubi-Hani Kft.	23 411 000	6 320 970	29 731 970
Szerződéskötés: 2022. 05. 17.			

A felek 2022. május 17-én kötöttek szerződést bruttó 23.346.635 Ft értékben, melyet a kötelezettségvállalást megelőzően a pénzügyi ellenjegyző aláírt.

3.2. A bizonylati rend és okmányfegyelem vizsgálata

Az ellenőrzés a bizonylati rend és okmányfegyelem betartását a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően (Számv. tv. 165-169. §) az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott banki - 2022. november és december havi bankkivonathoz -, valamint a 2022. teljes évi bankkártyás vásárlásokhoz kapcsolódó dokumentumok, egyéb bizonylatok, nyilvántartások ellenőrzésével végezte.

A vizsgálat kiterjedt a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának szabályozás szerinti ellenőrzésére, valamint a főkönyvi számok helyes használatára, kontírozásra is.

A kötelezettségvállalásra, utalványozásra, ellenjegyzésre, érvényesítésre szakmai teljesítés-igazolásra vonatkozó előírásokat az Ávr. szerint betartják. A gazdálkodási jogkörök szabályozottak, a jogosultak megbízással rendelkeznek. A VMJV Polgármesteri Hivatal Gazdasági Ügyrendjében, és a jegyzői utasításban szereplő gazdálkodási jogkörök használata szabályos. A 2022. évi átvizsgált bizonylatoknál az ellenőrzés a szabályozástól eltérő jogkör használatot, illetve összeférhetetlenséget nem tapasztalt.

Az ellenőrzés vizsgálta a szerződéskötés gyakorlatát, ezen belül a gazdálkodási jogkörök használatát. 2022. évre vonatkozóan 10 db szerződés, illetve szerződésmódosítás, árváltozás közlő vizsgálata történt meg. A szerződéseket a Kötelezettségvállalási szabályzat szerint az arra jogosult személyek látták el aláírásukkal. A szerződések pénzügyi ellenjegyzése megtörtént, szintén az arra jogosult személy által.

A kötelezettségvállalások nyilvántartásba vétele a szerződésekénél, illetve a megrendelőknél a Forrás Net programban előzetesen megtörtént. Egyéb esetekben a számla kifizetések generált kötelezettségvállalást a program. Az utalványlapok a kötelezettségvállalás számát tartalmazzák. A rendelkezésre álló fedezet teljes körű vizsgálata megtörténik Excel táblázatban, ahol értékhatártól függetlenül minden kiadás felvezetésre kerül szakfeladatonként, ügyletkódonként. A naprakész nyilvántartás minden kötelezettségvállalás előtt kinyomtatásra kerül, a fedezet vizsgálata céljából.

A beszerzéseknél a szakmai teljesítésigazolás a számlákon bélyegzővel, dátummal, valamint a szakmai igazoló aláírásával megtalálható. A vizsgált dokumentumoknál a kifizetés előtt megtörtént. Igénybe vett szolgáltatások esetében külön teljesítési igazolás készült. Az eseti megrendelőket, elszámolásokat, listákat csatolták a bizonylatokhoz, a folyamatos szerződések esetében az utalványrendeleten feltüntették a megkötött szerződések kötelezettségvállalási számára.

Az ellenőrzés szűrőpróbaszerűen vizsgálta a személyi juttatások (törvény szerinti illetmények, normatív jutalmak, béren kívüli juttatások, költségtérítések, tiszteletdíjak, megbízási díjak) kifizetési bizonylatait, elszámolásait. A béren kívüli juttatások összege 2022. évben évi nettó 200.000 Ft, melyet SZÉP kártyára történő utalással fizettek ki a dolgozóknak. A juttatás a polgármester engedélyével, a képviselő-testület által elfogadott költségvetési előirányzattal megegyezően került kifizetésre. A külső megbízási díjak teljesítésigazolása megtörtént. A kifizetési bizonylatok szabályszerűek, a gazdálkodási jogkörrel rendelkezők általi aláírások megtörténtek. A normatív jutalom összege a képviselő-testület által elfogadott összegben került kifizetésre. A kifizetések igazolását, utalványozását a polgármester, a polgármester juttatásainál, valamint a dologi kiadásoknál, a polgármesterhez köthető vásárlások engedélyezését, és utalványozását az alpolgármester végezte.

Az önkormányzat egy hivatali gépjárművel rendelkezik a falugondnoki szolgálat feladatainak ellátásához. A gépjárművet a falugondnok és akadályoztatása esetén a polgármester vezeti. Az ellenőrzés a gépjármű üzemanyag felhasználási és elszámolási rendjét vizsgálta 2022. évre vonatkozóan. A gépkocsi menetlevél vezetésére kötelezett, a menetlevél vezetése megtörtént a vizsgált időszakban, a szűrőpróba szerűen vizsgált 3 menetlevél esetében az ellenőrzés hibát, hiányosságot nem tapasztalt. A tankolás bankkártyával történik, többségében MOL kúton, de külön szerződés nélkül. A gépjármű futásteljesítményét a menetlevelek alapján, valamint az adott hónapban tankolt üzemanyag mennyiséget Excel táblázatban vezetik, és év végén megállapítják az átlagfogyasztást. A 2022. évi átlagfogyasztás 9,59 l/100 km, mely 0,9 l-rel meghaladja a 60/1992. (IV. 1.) Korm. rendeletben meghatározott, a gépjárműre érvényes átlagfogyasztást, de mivel a számítások során nem alkalmazták a rendelet 2. mellékletében meghatározott korrekciós tényezők szorzóját (pl. a gépjármű által futott téli üzemelés, illetve légkondicionáló berendezés használata miatti szorzók), ezért nem történt norma túllépés.

3.3. Energiatakarékossági intézkedések

Az önkormányzat 2022 őszén energiatakarékossági intézkedéseket foganatosított, a jelentős mértékű energia áremelkedések ellensúlyozására. Az intézkedések az alábbi területeket érintették:

Eplény Községi Önkormányzat takarékosági intézkedések 2022.		
Ágazat	Hatáskör	Intézkedés bemutatása
Önkormányzati Hivatallal kapcsolatban meghozott takarékosági intézkedések	polgármesteri hatáskörben eljárva	A polgármesteri hivatalban a fűtés 16-18 °C közé lett csökkentve
Sporttal kapcsolatban meghozott takarékosági intézkedések	nem releváns	
Óvodai ellátással kapcsolatban meghozott takarékosági intézkedések	polgármesteri hatáskörben eljárva	Az óvoda fűtése 21 °C-ban lett maximálva, az üzemeltetésen kívüli időszakban pedig 18 °C-ra lett csökkentve a helyiségek hőmérséklete
Településüzemeltetéssel kapcsolatban meghozott takarékosági intézkedések	polgármesteri hatáskörben eljárva	Egyéb üzemeltetési helyiségekben a fűtés ki lett kapcsolva, csak a fagyás elleni védelem működött
Gazdasági társaságokkal kapcsolatban meghozott takarékosági intézkedések	nem releváns	
Kultúrával, kapcsolatban meghozott takarékosági intézkedések	polgármesteri hatáskörben eljárva	Az Integrált Községi Szolgáltató Tér (benne a kultúrház) fűtése 16-18 °C
Bölcsődei ellátással kapcsolatban meghozott	nem releváns	

Az önkormányzat által meghozott energiatakarékosági intézkedések hatását, az elérni kívánt, illetve az elért megtakarításokat nem számszerűsítették.

4. A belső kontrollpontok működése a beszerzések, kifizetések során

Az Áht. 61., 62., 69. §-ai, valamint az Ávr. szabályozza az államháztartási kontrollrendszerének, továbbá a költségvetési szervek belső kontrollrendszerének kialakítását, működtetését.

A részletes szabályozást a Bkr. 3-10. §-ai tartalmazzák.

„6. § (1) A költségvetési szerv vezetője köteles olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, amelyben

- a) világos a szervezeti struktúra, a folyamatok átláthatóak,*
- b) egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok,*
- c) meghatározottak, ismertek és elfogadottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén,*
- d) átlátható a humánerőforrás-kezelés,*
- e) biztosított a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztése és elősegítése.*

(2) A költségvetési szerv vezetője köteles olyan szabályzatokat kiadni, folyamatokat kialakítani és működtetni a szervezeten belül, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források átlátható, szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.”

Az önkormányzat a kontrollkörnyezet működéséhez a szabályozási rendszert kialakította. A VMJV Polgármesteri Hivatal egyes szabályzatai ki vannak terjesztve az önkormányzatra (pl. belső kontroll szabályzat, számviteli politika, gazdasági ügyrend, pénz-és értékezelési, leltározási-, selejtezési szabályzat).

A VMJV Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ben kijelölésre kerültek azok az irodák, amelyek az önkormányzat tevékenységével, működésével, gazdálkodásával és ellenőrzésével összefüggő feladatokat ellátják (pénzügyi, önkormányzati, belső ellenőrzési iroda). A dolgozók munkaköri leírásai az ezzel kapcsolatos feladatokat tartalmazzák.

A belső kontroll szabályzat 2018. november 1-től hatályos, és a 18/2018. sz. Jegyzői utasítással lett hatályba helyezve.

Az önkormányzat 2017. 12. 01-től hatályos, önálló belső ellenőrzési kézikönyvvel rendelkezik (Bkr. 17. § (1)-(2) bekezdései).

A VMJV Polgármesteri Hivatal belső kontrollrendszer szabályzata ki van terjesztve az önkormányzatra. Az integrált kockázatkezelés a gyakorlatban megvalósul. Az önkormányzatra

is vonatkozó a Bkr. 6. § (3) bekezdésében előírt külön ellenőrzési nyomvonallal nem rendelkezik, de a VMVJ Polgármesteri Hivatal ellenőrzési nyomvonala általánosságban tartalmazza az önkormányzat költségvetési gazdálkodási, ellenőrzési folyamatait.

A Bkr. alábbiak az szerint szabályozza az integrált kockázatkezelési rendszer működését:

"7. § (1) A költségvetési szerv vezetője köteles integrált kockázatkezelési rendszert működtetni.

(2) Az (1) bekezdésben előírt tevékenység során fel kell mérni és meg kell állapítani a költségvetési szerv tevékenységében rejlő és szervezeti célokkal összefüggő kockázatokat, valamint meg kell határozni az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját.

(3) Az integrált kockázatkezelési rendszer magában foglalja a jogszabályban előírt kockázatkezelési kötelezettségeket, amelynek működtetése során figyelembe kell venni az ágazati útmutatókat is."

Az önkormányzat polgármestere és a belső ellenőrzés 2022. novemberben a 2023. évi tervezéshez elkészítette az önkormányzat 14 főbb tevékenységi-gazdálkodási folyamatára vonatkozó részletes kockázatelemzést. 2022-ben 13 kockázati tényező figyelembevételével a kockázatelemzés modellezése, ezek összesítése, és nyilvántartása is elkészült. A magas kockázatúnak jelölt (102 pontszámú) tevékenység, a működési kiadások ellenőrzése beépült a Belső Ellenőrzési Iroda 2023. évi ellenőrzési tervébe.

A működéssel, gazdálkodással összefüggő folyamatoknál a kontrolltevékenységek, kontrollpontok általában (kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás) az Ávr. 53-59. § előírásai szerint működnek.

5. Javaslatok a szükséges intézkedésekre

Az ellenőrzés a vizsgált folyamatokat, kapcsolódó dokumentumokat megfelelőnek találta, további intézkedésre javaslatot nem tett. Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek képviselőivel egyeztetettük.

Veszprém, 2024. február 29.

Készítette:

Jóváhagyta:

Varsányi Attila
belső ellenőrzési vezető

Fiskál János
polgármester

Eplényi Napköziotthonos Óvoda 2023. 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 önkormányzatokra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testületnek kell jóváhagynia, illetve Bkr. 48. §-a (3a) bekezdése szerint a jegyző 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 igazgatója hagyja jóvá. E kötelezettségeknek eleget téve az alábbiakban számolunk be az Eplényi Napköziotthonos Óvodában 2023. évben végzett ellenőrzési tevékenységről.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

1. Tervfeladatok teljesítésének értékelése

A belső ellenőrzési feladatellátás az igazgató által jóváhagyott 2023. évi ellenőrzési terv alapján történt, mely 2022. december hónapban került elfogadásra.

Az éves ellenőrzési tervben az Eplényi Napköziotthonos Óvodánál a 2022. évi költségvetési beszámoló ellenőrzése szerepelt. Az óvodánál a fenti ellenőrzés végrehajtására 7 ellenőrzési napot terveztünk, és ténylegesen 8 ellenőrzési napot fordítottunk.

Az intézménynél 2023. 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-számviteli ellenőrzés* keretében vizsgálta az Eplényi Napköziotthonos Óvoda 2022. évi beszámolóját.

2. Az intézményi belső ellenőrzés megállapításai:

Az Eplény Községi Önkormányzat, valamint a fenntartásában lévő Eplényi Napköziotthonos Óvoda könyvvizetését, a beszámoló készítését, a közös önkormányzati hivatal létrehozására vonatkozó megállapodás jóváhagyásáról szóló Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének a 40/2013. (II. 28.) és 289/2014. (XI. 27.) határozatait, valamint Eplény Községi

Önkormányzat Képviselő-testületének 6/2013. (II. 21.) és 91/2014. (XI. 26.) határozatai alapján a Veszprém Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: VMVJ Polgármesteri Hivatal) Pénzügyi Irodája végzi. A számviteli politikát és a hozzá kapcsolódó szabályzatokat a polgármesteri hivatal kiterjesztette az intézményre, melyet az intézmény igazgatója aláírásával elfogadott.

Az ellenőrzés a bér- és járulékkiadások könyvelésének vizsgálata során megállapította, hogy az intézménynél a pénzügyi és költségvetési számvitel szabályai szerint rögzített adatok 2022. 1-12. hónapjának összesített adatai alapján a pénzügyi számvitelben kötelezően előírt passzív időbeli elhatárolások 2021. évi összege visszavezetésének és 2022. évi összege előírásának egyenlegével térnek el, ami a jogszabályi előírásoknak megfelelő.

A beszerzett tárgyi eszközök nyilvántartásba vételével kapcsolatban megállapítható, hogy a VMVJ Polgármesteri Hivatal Kötelezettségvállalási szabályzatában meghatározott 50.000 Ft feletti eszközbeszerzések esetén az írásbeli kötelezettségvállalás, megrendelés 1 esetben történt, melyet a pénzügyi ellenjegyző is aláírt. 2 beszerzés esetében hibaként került megállapításra, hogy nem készült előzetes kötelezettségvállalási bizonylat. Az eszközöket tartalmazó számlák ugyan értékhatár alattiak voltak, de 2-2 számla ugyanazon szállító által került ugyanazon a napon kiállításra, és összevont értékük meghaladta az 50.000 Ft-ot. Az eszközök beszerzésével kapcsolatban az Eplény Községi Önkormányzat intézményre is kiterjesztett beszerzési szabályzata rendelkezéseinek megfelelően, az 1.000.000 Ft értéket meghaladó beszerzések esetében kötelező a 3 árajánlatot kérni. Az ellenőrzés során vizsgált eszközök értéke alapján 3 árajánlat bekérési kötelezettsége nem volt az intézménynek.

Az intézmény az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendeletnek (a továbbiakban: Áhsz.) megfelelően a 2022. évi beszámoló készítési kötelezettségének határidőben eleget tett, a beszámoló elkészítéséhez szükséges egyeztetési feladatait teljesítette. A beszámoló – főkönyv – analitikus nyilvántartások adatai megegyeztek.

Az ellenőrzés vizsgálta az Eplényi Napköziotthonos Óvoda 2022. évi beszámolójának mérlegét, melynél megállapítható, a főkönyvi könyvelés adatai a beszámoló mérlegének adataival megegyeznek. Az intézmény beszámolójában 2022. december 31-én az eszközök, és a források mérleg szerinti állománya 1.173.393 Ft, amely az előző évihez képest 26,72%-kal csökkent.

A mérlegtételek vizsgálata során hiányossággként került megállapításra, hogy a 2022. évi áfa bevallásban előző időszakról 113.000 Ft beszámítható áfa szerepel, melyet sem a könyvelés, sem a beszámoló nem tartalmaz. A hiba a mérleg főösszeg 9,6%-a, mely Számv. tv. 3. § (3) bekezdés 4. alpontja értelmében nem minősül jelentős összegű hibának.

Az összes kiadás (27.445.217 Ft) a módosított előirányzatnak (28.465.000 Ft) 96,42%-ára teljesült. A bevételek esetében a 28.465.000 Ft módosított előirányzathoz képest a teljesítés 28.535.287 Ft, ami 100,25%-os. Megállapítható, hogy az intézmény 2022. évi beszámolójában a költségvetési adatok megegyeznek a pénzforgalmi főkönyvi adatokkal.

Az ellenőrzés vizsgálta a kötelezettségvállalások könyvelését, és a 2022. évi beszámoló 01. úrlapján a kötelezettségvállalás adataira vonatkozó oszlopainak egyezőségét a főkönyvi adatokkal. Megállapítható, hogy az 1. úrlap kötelezettségvállalásra vonatkozó oszlopainak értéke összességében megegyezik a költségvetési könyvelésben a kötelezettségvállalási számlák összegével.

Az intézmény pénzmaradványa 2022. évben 1.090.070 Ft. A pénzmaradvány kimutatás megfelel a jogszabályi előírásoknak. A beszámoló 07/A úrlapján szereplő összegek megegyeznek az ellenőrzés által, a főkönyvi adatokból számított összegekkel. A

pénzmaradvány kimutatásban a teljes összeg szabad maradvány, nem mutattak ki kötelezettségvállalással terhelt maradványt.

Az Áhsz. 6. § (2) bd) pontja értelmében az éves költségvetési beszámoló része a kiegészítő melléklet. Az intézmény a jogszabályban rögzítetteknek megfelelően elkészítette a 17/A úrlapon a kiegészítő és tájékoztató adatok kimutatását. A főkönyvi könyvelés ellenőrzése kiterjedt az Áhsz. 17. mellékletében rögzített kötelező egyezőségek vizsgálatára is. Az ellenőrzés megállapította, hogy a kötelező egyeztetéseket végrehajtották, a dokumentumok alapján megállapítható, hogy a kötelező egyezőségek fennállnak.

Az intézmény 2022. évre vonatkozóan a tárgyi eszközök és immateriális javak vonatkozásában mennyiségi felvétellel történő teljes körű leltározást hajtott végre, melynek ellenőrzése során hiányosság nem került megállapításra. A mennyiségi felvétellel történő leltározás előkészítése szabályos volt. A leltározási utasítás, a leltározási ütemterv, a megbízások megtalálhatóak. A mérlegtételek alátámasztására elkészítették Számv. tv. 69. §-ában és az Áhsz. 22. §-ában rögzített tételes leltárakat, illetve annak megfelelő kimutatásokat, melyekkel kapcsolatosan formai hiba került megállapításra.

Selejteztést 2022. évben nem hajtott végre az intézmény.

A fentiek alapján az ellenőrzés az alábbi intézkedésekre tett javaslatot:

- Ugyanazon a napon, ugyanazon szállítótól történő beszerzések esetében a beszerzések együttes összege alapján kell az előzetes kötelezettségvállalási bizonylatot kiállítani.
- Az előző időszakról beszámítható áfát a könyvelésben és a beszámolóban is szerepeltetni kell.

Az intézmény igazgatója 2023. szeptember 18-án intézkedési tervet készített.

II. Tanácsadói és egyéb tevékenység végzése

A Belső Ellenőrzési Iroda ellenőrzései mellett 2023. 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 2023. 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 2023. évben 3 fő. 2023 októberében Dedicsné Bíró Jolán nyugdíjba vonult, az irodavezetői feladatok ellátására Varsányi Attila kapott megbízást. A tényleges belső ellenőrzési feladatokat 3 fő végezte. Az irodavezető a belső ellenőrzési vezetői feladatok mellett, konkrét belső ellenőrzési feladatokat is ellátott.

A belső ellenőrök képzettségi szintje és gyakorlata megfelel a Bkr. 24. § (1) bekezdésében és 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 rendelet szerinti képzési kötelezettségnek. 2023-ban 2 fő jelentkezett

a kötelező szakmai ÁBPE-II. továbbképzésre, és sikeres e-learning vizsgát tett. Mindhárom belső ellenőr részt vett a Nemzeti Közzolgálati Egyetem által szervezett közzolgálati dolgozók kötelező továbbképzésén, és a 2023. 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. §-ban 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 2023. évben nem állt fenn.

V. Az ellenőrzések tárgyi feltételeinek megléte

A VMVJ Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Irodája a 2023. évben a Veszprém, 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 VMVJ Polgármesteri Hivatal számítógépes hálózatán működő jogtárral biztosított. Az ellenőrzések nyilvántartásához külön szoftverrel nem rendelkeznek. Az eredeti ellenőrzési dokumentumok őrzése a VMVJ 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 VMVJ Polgármesteri Hivatal illetékes irodáitól, a számviteli szolgáltatást végző szervezettől kapott adatok, információk, eredeti dokumentumok az ellenőrzött intézmények szakmai tevékenységével kapcsolatban.

A 2023. évi ellenőrzések jellemzően dokumentumok bekérése és helyszíni betekintés formában történtek. A helyszíni ellenőrzések 2023. szeptember 1-től váltak ismét teljes körűvé.

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 2024. évi ellenőrzési terv kidolgozása során 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 intézmény igazgatója a 2024. évi belső ellenőrzési tervet 2023. novemberben jóváhagyta.

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

A belső ellenőrzés 2023-ban a belső kontrollrendszer működését az intézkedési tervek végrehajtásának nyomon követésével segítette. Az éves felügyeleti és intézményi ellenőrzések során 2024-ben is sort fogunk keríteni a külső és a korábbi belső ellenőrzések által feltárt hiányosságok alapján megtett intézkedések végrehajtásának utóellenőrzésére, erősítve ezzel az intézményi monitoring rendszer megfelelő működését, hozzájárulva az intézményi belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének megteremtéséhez.

A részletes szabályozást a Bkr. 3-10. §-ai tartalmazzák.

A kontrollkörnyezet működéséhez a szabályozási rendszer kialakított. A VMVJ Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ében kijelölésre kerültek azok az irodák, amelyek az önkormányzatok tevékenységével, működésével, gazdálkodásával és ellenőrzésével összefüggő feladatokat ellátják (Pénzügyi Iroda, Önkormányzati és Jogi Iroda, Belső Ellenőrzési Iroda). Ezen kívül a VMVJ 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) Bkr. 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 önkormányzat főfolyamatainál az Önkormányzati és Jogi Iroda és a Pénzügyi Iroda vezetője lett megnevezve, mint folyamatgazda. Az intézmény vezetője 2022. szeptember hónapban kockázatfelmérést, értékelést készített az intézmény egyes, kockázatosnak ítélt folyamatairól, mely alapján készült el a 2023. évi belső ellenőrzési terv.

A működéssel, gazdálkodással összefüggő folyamatoknál a kontrolltevékenység, kontrollpontok (kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás) az az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 53-59. §-a előírásai szerint működnek.

Az intézmény igazgatója a 2022. évi költségvetési beszámoló részeként, az intézményre vonatkozóan nyilatkozott (az Áht. 6/C. §-a és a Bkr. 11. § (1) bekezdése szerint) 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 2023. évi ellenőrzési tervét végrehajtotta.

Veszprém, 2024. február 29.

Eplény, 2024. február 29.

Készítette:

Jóváhagyta:

Varsányi Attila
belső ellenőrzési vezető

Klausz Éva
igazgató