EPERJES KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
POLGÁRMESTERÉTŐL
6624 EPERJES, PETŐFI UTCA 1.
TELEFON: 63/455-527

A veszélyhelyzet kihirdetéséről és a veszélyhelyzeti intézkedések hatálybalépéséről szóló 27/2021. (I.29.) Korm. rendelettel kihirdetett veszélyhelyzetben, a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében biztosított felhatalmazás alapján Eperjes község polgármestereként Eperjes község Önkormányzata Képviselő-testülete nevében az alábbi határozatot hozom:

23/2021. (V.27.)

Tárgy: Országos Mentőszolgálat Alapítvány önkormányzati támogatása

Határozat

Az Országos Mentőszolgálat Alapítvány részére 2021. évre **15 000,- Ft, azaz tizenötezer forint** államháztartáson kívüli támogatást állapítok meg mentéstechnikai eszközök megvételére és az életmentéshez szükséges megfelelő technikai háttér biztosítására.

Felkérem a gazdálkodási előadót, hogy gondoskodjon az odaítélt támogatási összeg kifizetéséről, illetve a támogatásban részesülő 10700608-49891102-51200002 számú számlájára történő utalásról.

Határozatról értesítést kapnak:

- Országos Mentőszolgálat Alapítvány
- Kovács-Nagy Andrea jegyző
- gazdálkodási előadó H.
- irattár

Eperjes, 2021. május 27.

Kabai Mátyás
polgármester

EPERJES KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA



EPERJES KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
POLGÁRMESTERÉTŐL
6624 EPERJES, PETŐFI UTCA 1.
TELEFON: 63/455-527

A veszélyhelyzet kihirdetéséről és a veszélyhelyzeti intézkedések hatálybalépéséről szóló 27/2021. (I.29.) Korm. rendelettel kihirdetett veszélyhelyzetben, a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében biztosított felhatalmazás alapján Eperjes község polgármestereként Eperjes község Önkormányzata Képviselő-testülete nevében az alábbi határozatot hozom:

24/2021. (V.27.)

Tárgy: Éves összefoglaló jelentés Eperjes község 2020. évi belső ellenőrzéseiről

Határozat

Eperjes Község Önkormányzata Képviselő-testülete Gajdán Lejla vállalkozó, okleveles pénzügyi revizor 2020. évben Eperjes Község Önkormányzatánál és a Derekegyházi Közös Önkormányzati Hivatalnál végzett belső ellenőrzésekről szóló, ezen határozat mellékletét képező éves összefoglaló jelentését elfogadja.

A határozatról értesítést kap:
1./ Kovács-Nagy Andrea jegyző
2./ Bozó János Zoltán pénzügyi munkatárs
3./ Gajdán Lejla okleveles pénzügyi revizor
4./ Irattár

Eperjes, 2021. május 27.

Kabai Mátyás
polgármester

EPERJES KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA



Éves Ö s s z e f o g l a l ó jelentés

Eperjes Község 2020. évi Belső ellenőrzéséről

A függetlenített belső ellenőrzés feladata, hogy tevékenységével segítse a szervezetet a vezetői döntések megalapozásában, a belső tartalékok feltárásában, az eszközök hatékony felhasználásában, a hiányosságok és szabálytalanságok megelőzésében, a káros következmények elhárításában, csökkentésében, a vagyoni pénzügyi helyzet megfelelő számbavételében és megállapításában.

Eperjes Község belső ellenőrzését 2020. évben az Önkormányzat által megbízott belső ellenőr végezte, a képviselő-testület által elfogadott belső ellenőrzési terv alapján.

A **független belső ellenőrzés feladata** kiterjedt a 2019. évi költségvetés tervezésének és gazdálkodásának ellenőrzésére.

Ellenőrzés tárgyköre és célja: annak megállapítása, hogy az Önkormányzata, valamint költségvetési szervei 2019. évi költségvetésének tervezése a jogszabályban foglaltaknak megfelelően, megalapozottan történt-e, megteremtette-e a feladatellátás feltételeit.

Az **ellenőrzés jogszabályi alapjai:** az ellenőrzés az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet, Magyarország helyi önkormányzatairól szóló, a Nemzeti Vagyonról szóló 2011. évi CXCVI törvény, az önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanvagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről szóló 147/1992. (XI. 6.) Korm. rendelet, valamint a 2000. évi C. törvény a számvitelről szóló jogszabályok.

A belső kontrollrendszer működésének értékelése: 2019. évben a 2019. évet vizsgáló belső ellenőr még nem látta el a belső ellenőrzéssel kapcsolatos feladatokat ezért annak értékelését nem végezheti el.

Ellenőrzések módszere: belső szabályzatok, gazdálkodással kapcsolatos információk, dokumentációk gyűjtése, feldolgozása, értékelése. A meglévő szabályzatok, gazdasági programok, továbbá kockázatelemzés alapján a bizonylatok, dokumentációk helyszínen történő tartalmi ellenőrzése.

Az éves ellenőrzési tervben foglaltak teljesítésre kerültek.
Az ellenőrzési tevékenységet ***akadályozó tényező***: 2019. október hó 17. napján Eperjes Község Önkormányzata Hivatala polgármesteri iroda hivatali helyiségében megtörtén a polgármesteri munkakör átadás-átvétele, melyről jegyzőkönyv készült. A dokumentumok részletes átadása nem történt meg, ezért a belső ellenőrzés Eperjes Község Önkormányzatának épületében fellelhető iratok, valamint az ASP programból lekért adatok alapján történt.

Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság a jelentésben leírásra került.

A Hivatal vezetői és illetékes munkatársai az ellenőrzést végző szakember számára minden fellelhető információt átadtak, a helyszíni egyeztetés során a megfelelő kiegészítéseket és a kért szóbeli tájékoztatást biztosították.

2020. év

A közérdekű, és a közérdekből nyilvános adatok közzétételével kapcsolatos belső kontrollrendszer ellenőrzése

Ellenőrzött költségvetési szerv: Eperjes Község Önkormányzata, 2019. évben a Fábiánsebestyéni Közös Önkormányzati Hivatal látta el az Önkormányzat működésével kapcsolatos feladatokat, Derekegyházi Közös Önkormányzati Hivatal,

Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2019. év

Eperjes Község Önkormányzat Képviselő-testülete a Magyarország alaptörvénye, Magyarország helyi Önkormányzatairól szóló 2011.CLXXXIX., az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV., és az államháztartás végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII.31.) Korm. rendeletben, valamint a Magyarország 2019. évi központi költségvetéséről szóló 2018. évi L. törvényben foglalt rendelkezések alapján megtervezte a 2019. évi költségvetését. Az Önkormányzat 2019. évi költségvetését a 1/2019. (II.06.) költségvetési rendeletében állapította meg. A rendelet tartalmazza az „Az önállóan működő és gazdálkodó intézményre vonatkozó szabályok"-at annak ellenére, hogy az Önkormányzatnak nincs önállóan működő és gazdálkodó intézménye.
A költségvetési rendeletet az ellenőrzés időpontjáig ***nem módosították***.
Az1/2019. (II.06.) költségvetési rendeletben foglaltak alapján, meghatározott előirányzatának módosításáról a polgármester **10.000 ezer forintig saját hatáskörben intézkedhet** (Ávr. 43/A (2) *„A költségvetési rendelet a helyi önkormányzat költségvetési kiadásai kiemelt előirányzatai közötti átcsoportosításra a polgármester számára felhatalmazást adhat"*), ezt meghaladóan a tartalékok előirányzatának módosításáról csak a képviselő-testület dönthet a költségvetési rendeletmódosítás során.
A 2018. évben tervezett költségvetési főösszeg 136 995 Eft. helyett, 2019. évben tervezett költségvetési főösszeg 220 890 Eft. volt, mely ***161,2 %-os emelkedésre*** az 1/2019. (II.06.) költségvetési rendelet szöveges részben ***nincs indoklás***.
2019. évben képviselő – testületi döntés nélkül előirányzat módosításokat könyveltek (7. számú melléklet), melynek eredményeként az eredeti előirányzatként elfogadott összeg **220 890 Eft-ról, 283 609 Eft-ra** növekedett **(62 718 528 Ft. emelkedés)**.
Előirányzat módosítást alátámasztó dokumentumot bemutatni nem tudtak, így az előirányzat módosítás nem felelt meg az Áht. 30. § (3) bekezdésében foglaltaknak „ A költségvetési ***bevételi előirányzatok*** – Kormány rendeletében és a 31. § (1) bekezdésében meghatározott kivételekkel – ***kizárólag azok túlteljesítése esetén növelhetők, és a költségvetési bevételek tervezettől történő elmaradása esetén azokat csökkenteni kell.***"
A pénzforgalmilag nem teljesíthető kötelezettségvállalások azért történhettek, mert a bevételi előirányzatokat (alátámasztó dokumentumok nélkül) megemelték.
A képviselő – testület által elfogadott 1/2019. (II.06.) költségvetési rendeletében nagy összegű eltérést mutatott az Önkormányzatok költségvetési támogatása - közfoglalkozotti támogatás összeg, melyet 10 006 Eft. helyett ***112 698 Eft. összegben terveztek meg, változatlan 11 fő*** közfoglalkoztatotti létszámmal.

Az eredeti előirányzatként tervezett összegnek nem volt megalapozó dokumentációja, mivel a Csongrád Megyei Kormányhivatal Szentesi Járási Hivatalával létrejött *„Eperjes Község Önkormányzata hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás támogatás"* hatósági szerződés dátuma 2019. 02.25. volt. A szerződésben foglaltak alapján a támogatott létszám **10 fő,** a támogatás összege **11 174 724 Ft.** Annak ellenére, hogy a tervezett összegnél 101 523 258 Ft-al kevesebbet céltámogatást kaptak, a hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás (COFOG: 041 233) járulék előirányzatát megemelték 24 771 Ft-al, a személyi juttatást változatlanul hagyták 111 610 000 Ft-ban. 2019. év során ebből a többletelőirányzatból nem csoportosítottak át más kiemelt előirányzatba.

Az ***1/2019. (II.06.)*** költségvetési rendeletben foglaltak alapján ***„A pótelőirányzatról a polgármester a képviselő-testületet évente kétszer köteles tájékoztatni.*** A képviselő-testület legalább kétszer - adott év szeptember 30-i, illetve december 31-i hatállyal (a külön jogszabályban meghatározott határidőig) - dönt a költségvetési rendeletének pótelőirányzatok szerinti módosításáról.

A rendeletben meghatározott (legkésőbb) szeptember 30-i időpontig nem történt meg a képviselő-testület tájékoztatása, így nem teljesült az **Mötv. 68. §** (3) bekezdés alapján „A polgármester a képviselő-testület utólagos tájékoztatása mellett, a 42. §-ban meghatározott ügyek kivételével dönthet a két ülés közötti időszakban felmerülő, halaszthatatlan – a szervezeti és működési szabályzatban meghatározott – a képviselő-testület hatáskörébe tartozó önkormányzati ügyekben."

Eperjes Község Önkormányzata a Magyar Államkincstár 920/3009/574/8/2019 Iktatatószámú „Támogatói Okiratban" foglaltak alapján **7 600 944 Ft. vissza nem térítendő** támogatást nyert a Magyar Falu Program megvalósítására.

A Magyar Államkincstár 2019.07.15-én az önkormányzat bankszámlájára utalta a **7 600 744Ft. támogatási** összeget. Mivel az Önkormányzat a pályázati összeget nem elkülönített számlára kérte, 2019.07.15-én az önkormányzat bankszámlájáról a bank a szerződésben foglaltaknak megfelelően leemelte a **likvid hitel tartozást**, melynek összege **6 714 051 Ft.** volt. A program megvalósításának anyagi fedezetét, a 2020. évi költségvetésből kell kigazdálkodni, mivel 2019. évben a **támogatási összeget más célra használták fel.**

A 2019. évi költségvetést terhelte egy 8 órában foglalkoztatott védőnő (melyet azóta négy órára csökkentettek), illetve a polgármester és a képviselők végkielégítése 963 433 Ft. összegben.

2019.12.31-én az összes tartozás állománya 15 879 177 ft., melyből **6 912 535 Ft. 90 napon túli tartozás volt,** 2017.01.17. fizetési határidővel kezdődően. A helyi adó túlfizetés 10 804 302 Ft. volt, melyet nem utaltak vissza az adózó részére, ezért 2020. évben ennyivel kevesebb adóbevételre lehet számítani, illetve ki kell gazdálkodni a Magyar Falu Program megvalósítására nyert **7 600 944 Ft. vissza nem térítendő** támogatást.

Az Áht. 36. § (1) bekezdése alapján „A 32. §-ban és az (5) bekezdésben meghatározott kivételekkel a költségvetési év kiadási előirányzatai és – ha jogszabály azt lehetővé teszi – a 49. § szerinti lebonyolító szerv számára a Kormány rendeletében meghatározottak szerint rendelkezésre bocsátott összeg terhére ***kötelezettségvállalásra*** az azokat terhelő korábbi kötelezettségvállalásokkal és más fizetési kötelezettségekkel csökkentett összegű eredeti vagy módosított kiadási előirányzatok (a továbbiakban: szabad előirányzat) mértékéig kerülhet sor."

Eperjes Község Önkormányzata pénzkezelését a vizsgált időszakban a Fábiánsebestyéni Közös Önkormányzati Hivatal végezte megállapodás alapján.

A gazdálkodást alátámasztó dokumentumok ellenőrzése során megállapítottam, hogy a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 13. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a költségvetési szerv belső szabályzataiban rendezte a működéséhez, gazdálkodásához kapcsolódó és pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket, illetve az egyéb működéshez kapcsolódó szabályokat.

Az Áht. 38. §, valamint az Ávr. 57. §-ban foglaltakat nem minden kifizetés esetén tartották be. A 2019. évi banki kifizetésekhez tartozó kiadási utalványrendeleteken több esetben **hiányzott** az utalványozó aláírása, illetve nem is volt csatolva utalványrendelet, valamint hiányzott a szakmai teljesítés igazolásának aláírása. A 2019. évi pénztárbizonylatokon április hónaptól **nincs aláírva** a kötelezettségvállaló (így a jogszabály foglaltak szerint nem lehetett volna kifizetni), az utalványozó, az érvényesítő és a szakmai teljesítést igazoló.

A kiadási pénztárbizonylatokon több esetben nem egyezett meg az előleg felvevőjeként megjelölt név az előleget felvevő tényleges személlyel. 2019. évben a felvett előlegeket minden esetben elszámolták. ***A 2019. évi pénztárjelentéseket a pénztárellenőr nem írta alá .***

A gyermekétkeztetés és a szociális étkeztetés feladatok ellátására Eperjes Község Önkormányzata Szerződést kötött a Fábiánsebestyéni Községi Étkezdével (877-2/2016. Iksz.), melyben a szerződő felek jogai és kötelezettségei szerepelnek, de élelmezési ***térítési díj összeget nem írtak bele.*** Az ellenőrzés időpontjában más, az étkezési térítés díjat alátámasztó dokumentumot bemutatni nem tudtak. A Fábiánsebestyéni Községi Étkezde 2016. április 12-i dátumú ajánlatában a nagyadag étkezés bruttó 850 Ft/adag, a kisadag étkezés bruttó 530 Ft/adag áron szerepelt. Az ajánlaton csak a Fábiánsebestyéni Községi Étkezde vezetőjének aláírása szerepel, illetve „várom válaszukat" szöveg.

Javaslom, hogy a 2019. évi étkeztetésről kérjenek részletes kimutatást, melyen szerepel az étkezést igénybevevő neve és az étkezési napok száma, valamint kérjenek alátámasztó dokumentumot, mely alapján már nem bruttó 530 Ft/adag, hanem bruttó 600 Ft/adag lett kisadagként kiszámlázva.

Az Önkormányzat **műhelyébe** 2019. évben összesen 1 216 964 Ft. értékben történt vásárlás (9. számú melléklet) a számlákon ***nincs részletezve***, hogy mit vásároltak és hová lett felhasználva, így ***nem állapítható meg*** egyértelműen, hogy a beszerzés az önkormányzati feladatellátás érdekében történt. A pénztári kifizetések számláin ***nem szerepel a szakmai igazolás.***

Az Önkormányzat részére 2019. évben összesen 523 729 Ft. értékben történt „**papírárú**" vásárlás (9. számú melléklet) a számlákon ***nincs részletezve***, hogy mit vásároltak és hová lett felhasználva, így ***nem állapítható meg*** egyértelműen, hogy a beszerzés az önkormányzati feladatellátás érdekében történt. A pénztári kifizetések számláin ***nem szerepel a szakmai igazolás.***

2019. augusztus 22. napján Eperjes Község Önkormányzata vállalkozói szerződést kötött az ***Útmester-Hano Kft.***-vel. A szerződés I. pontjában szerepel, hogy „Vállalkozó pedig elvállalja a Fábiánsebestyén település belterületén végzendő, Vállalkozó által biztosított AC/11 jelű aszfalt terítésével kátyúzását összesen 58 m^2 –en." A III. pontban szereplő Vállalkozói díj „III/1. Szerződő felek rögzítik, hogy a Megrendelő 751 181.- Ft+ÁFA, azaz ***bruttó 954 000.-*** Ft." . „A IV/2 Vállalkozó szerződés szerinti teljesítését Megrendelő részéről Kós György Gergő – polgármester igazolja". A szerződést Eperjes Község polgármestere írta alá és Eperjes Község bélyegzője szerepel rajta. A vállalkozói szerződés tartalmából az következik, hogy Eperjes Község Önkormányzata fizette ki a Fábiánsebestyéni munkák költségeit. Az Útmester-Hano Kft. által kibocsájtott BIZX00062/2019. számú számlát Eperjes Község Önkormányzata 967 957 Ft. összegben 2019.09.05. napján (2019/2211. könyvelési okmány számon) kiegyenlítette.

Derekegyház, 2021. február 11.

Gajdán Lejla
Belső ellenőrzési vezető