

2. NAPIREND

ELŐTERJESZTÉS

**Nemesgulács Község Önkormányzata Képviselő-testületének
2025. május 20. napján tartandó soron következő nyilvános ülésére**

**Tárgy: Nemesgulács Község Önkormányzata 2024. évi éves összefoglaló ellenőrzési
jelentés**

Előterjesztő: Tóthné dr. Titz Éva jegyző

aláírás

Előkészítette: Sente Miklósné pénzügyi ügyintéző

aláírás

Az előterjesztés törvényességi felülvizsgálatát végezte: _____

Tóthné dr. Titz Éva jegyző

Az előterjesztés pénzügyi vizsgálatát végezte: _____

Sente Miklósné pénzügyi ügyintéző

A végrehajtás elkészítéséért felelős köztisztviselő: Sente Miklósné pénzügyi ügyintéző

Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (4) bekezdése szerint „A jegyző köteles gondoskodni - a belső kontrollrendszeren belül - a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 49. § (3a) bekezdése szerint „A jegyző a tárgyévvel vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.”

Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés tartalmi követelményeit a Bkr. 48. §-a fogalmazza meg.

E kötelezettségnek eleget téve az alábbiakban számolunk be a 2024. évben végzett ellenőrzési tevékenységről.

A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

A belső ellenőrzési feladatok ellátására a Szigligeti Közös Önkormányzati Hivatal létrehozó önkormányzatok megbízási szerződést kötöttek Kövessiné Müller Katalin belső ellenőrrel, a szerződés aláírására a székhely település polgármesterét hatalmazták fel. A feladatellátás pénzügyi fedezetét az önkormányzatok a közös önkormányzati hivatal költségvetésében biztosítják.

A 2024. évi belső ellenőrzési tervet 115/2023. (XI.22.) Kt. határozattal fogadta el a Képviselő-testület. A terv 4 ellenőrzési napot tartalmazott.

A tervben foglaltaknak megfelelően a belső ellenőr Nemesgulács Község Önkormányzatánál a gyermekétkeztetéshez kapcsolódó feladatellátás szabályszerűségét, a gyermekétkeztetéssel kapcsolatos térítési díjak beszedését ellenőrizte.

A tervezett ellenőrzést Kövessiné Müller Katalin belső ellenőr végezte el, és készítette el az ellenőrzési jelentést. Az összegző jelentések főbb megállapításai az alábbiak:

Az ellenőrzés megállapításai

„Nemesgulács Község Önkormányzata 2022. szeptember 01. hatállyal aktualizálta 8/2020.(IX.29.) önkormányzati rendeletét a gyermek és diákétkeztetés intézményi térítési díjáról. Gyermekétkeztetés tekintetében a rezszi költség nem érvényesíthető a gyermekek intézményi térítési díjában, ennek fedezetét az ellátást biztosító önkormányzat vagy a gyermekek, tan lakhelye szerinti települési önkormányzat biztosítja.

Nemesgulács Község Önkormányzata az óvodai és iskolai nevelésben részt vevő gyermekek részére helyben biztosítja vásárolt étellemezzel az étkezést.

Vállalkozási szerződést kötött Vizeli Róbert egyéni vállalkozóval. A vállalkozó a megrendelt ételadagnak megfelelően a kiszállított ételt az Önkormányzat felé leszámlázza, azt teljesítés igazolás után részére kifizették.

Az intézménynél (óvoda, iskola) folyamatosan vezetik a 328/2011 (XII.29.) kormányrendelet által előírt 4. sz. mellékletben meghatározott gyermek étkezők nyilvántartását. A nyilvántartások adataiból, valamint az azokból készült adatszolgáltatásból megállapítható a gyermekétkeztetésben résztvevők létszáma.

A kedvezményes, illetve ingyenes gyermekétkeztetés igénybevételére a személyes gondoskodást nyújtó gyermekjóléti alapellátások és gyermekvédelmi szakellátások térítési díjáról és az igényléséről és az igénylésükhöz felhasználható bizonyítékokról szóló 328/2011 (XII.29.) kormányrendelet 8. melléklete szerint a szülőknek nyilatkozatot kell az intézményvezetőjéhez benyújtani. Ezt a nyilatkozatot az érintett gyermekek szüleitől begyűjtötték.

A havi kimutatások alapján a Közös hivatalban elkészítik a fizetendő étkezési díjról a számlát. Az érintett szülők ezt utalással vagy csekkes befizetéssel teljesíthetik. A befizetések nyilvántartásából naprakészen megállapítható a hátralék. Ennek beszedésére 2023 évben augusztus hónapban fizetési felszólítást küldtek az érintettek részére.

2023. évben az intézményi térítési díjakból az Önkormányzatnak 1.272.515 Ft bevétele keletkezett. Összes követelés előző éveket is figyelembe véve 496.503 Ft, ebből 2023. évi követelés 200.395 Ft.”

A belső ellenőrzés az ellenőrzés témájához kapcsolódó javaslatot nem tett!

A 2024. költségvetési évben büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítását a belső ellenőr nem kezdeményezte.

Az ellenőrzések személyi feltételeinek megléte

A Szigligeti Közös Önkormányzati Hivatal belső ellenőrt nem foglalkoztat, az önkormányzat a belső ellenőrzési feladatokat külső szakértővel, megbízási szerződéssel látja el.

Az ellenőrzések tárgyi feltételeinek megléte

A belső ellenőr feladatellátásához a tárgyi feltételek 2024. évben biztosítottak voltak. A belső ellenőrzésekről a Bkr. 50. § (2) bekezdése szerinti tartalommal nyilvántartás készült. Az eredeti ellenőrzési dokumentumok őrzése a székhely település és a Nemesgulácsi Kirendeltség irattárában történik.

Az ellenőrzéseket segítő egyéb tényezők

Az ellenőrzési tevékenységet segíti az illetékes pénzügyi ügyintézőtől kapott információ az ellenőrizendő szervezet 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.

Az Önkormányzat az elmúlt időszakban a jogszabályi előírásnak megfelelően az ellenőrzés személyi és tárgyi feltételeit biztosította.

Nemesgulács Község Önkormányzata Képviselő-testületének 115/2023. (XI.22.) Kt. határozatával jóváhagyott 2024. évi ellenőrzési tervben megfogalmazott belső ellenőrzési feladatok megvalósultak.

A Magyar Államkincstár Veszprém Megyei Igazgatósága által 2024.június 20-tól 2024.július 11-ig dokumentum alapú felülvizsgálatot folytatott.

A Magyarország 2024. évi központi költségvetéséről szóló 2023. évi LV. törvény 2. melléklet I. 1.2.1.1 Óvodaműködtetési támogatás-óvoda napi nyitvatartási ideje eléri a nyolc órát jogcím alapján az Önkormányzat által igényelt, a 2024. évi központi költségvetés IX. fejezetéből származó támogatásai igénylése évközi módosításának megalapozottságára irányuló felülvizsgálat volt.

Részletes megállapítások:

„Az Igazgatóság által elfogadott mutató megegyezik az Önkormányzat által a 2024. évre vonatkozó májusi felmérésben szerepeltetett adattal, az Önkormányzat igénylését az Igazgatóság megalapozottnak tartja.

Az Igazgatóság az Áht. 57. §-a szerinti felülvizsgálatot a 2024. évi Kvtv. előzőekben részletezett jogcímén elvégezte, melynek során az igénylésben foglalt adatokhoz képest eltérést nem állapított meg, ezért eljárás megindítására nem került sor.

Tekintettel arra, hogy az Igazgatóság Áht. 57. §-a szerinti felülvizsgálata eltérés megállapítása nélkül zárult, ezért az Igazgatóság az Önkormányzat 2024. évi évközi módosítását az érintett jogcímre vonatkozóan az alábbi kiegészítéssel javítás nélkül elfogadja, és a felülvizsgálatot lezárja.

Jelen elfogadás - a helyszíni ellenőrzéssel nem érintett jogcímek esetében – az Önkormányzatot nem mentesíti attól a felelősségtől, amely abból következik, hogy adatszolgáltatása és az azt megalapozó önkormányzati és intézményi nyilvántartások adategyezősége nem áll fenn. Ilyen esetekre vonatkozóan az Önkormányzat felelőssége továbbra is fennáll és azt későbbi ellenőrzés feltárhatja.”

A Magyar Államkincstár Veszprém Megyei Igazgatósága által 2024.szeptember 26.-tól 2024. november 21-ig dokumentum alapú felülvizsgálatot folytatott.

A vizsgálat tárgya az önkormányzatok központi költségvetésből származó támogatásai 2023. évi elszámolása szabályszerűségének, a támogatások felhasználása jogszerűségének hatósági ellenőrzése.

A felülvizsgálat megállapításai:

„Az Igazgatóság az Önkormányzat 2023. évi elszámolása Áht. 59. §-a szerinti hatósági ellenőrzését elvégezte, melynek során az Önkormányzat 2023. évi elszámolásában foglalt adatokhoz képest eltérést nem állapított meg.

Tekintettel arra, hogy az Igazgatóság Áht. 59. §-a szerinti ellenőrzése eltérés megállapítása nélkül zárult, és az ellenőrzés az Önkormányzat 2023. évi elszámolása valamennyi jogcímét érintette, ezért az Igazgatóság az Önkormányzat 2023. évi elszámolását az alábbi kiegészítéssel javítás nélkül elfogadja, és a felülvizsgálatot lezárja:

Jelen elfogadás - a helyszíni ellenőrzéssel nem érintett jogcímek esetében – az Önkormányzatot nem mentesíti attól a felelősségtől, amely abból következik, hogy adatszolgáltatása és az azt megalapozó önkormányzati és intézményi nyilvántartások adategyezősége nem áll fenn. Ilyen

esetekre vonatkozóan az Önkormányzat felelőssége továbbra is fennáll és azt későbbi ellenőrzés feltárhatja.”

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni és a határozati javaslatot elfogadni szíveskedjenek!

HATÁROZATI JAVASLAT
Nemesgulács Község Önkormányzata Képviselő-testületének
..../2025. (V. 20.) Kt. határozata
Nemesgulács Község Önkormányzata 2024. évi éves összefoglaló ellenőrzési jelentés
elfogadásáról

Nemesgulács Község Önkormányzata Képviselő-testülete a 2024. évi éves összefoglaló ellenőrzési jelentést megismerte és elfogadja.

Határidő: folyamatos

Felelős: Tompos László polgármester

Nemesgulács, 2025. május 08.