

5. NAPIREND

ELŐTERJESZTÉS

Nemesgulács, Káptalantóti Kisapáti Községek Óvodai Intézményfenntartó Társulás 2022. április 21-i ülésére

Tárgy: Nemesgulácsi Napsugár Óvoda 2021. évi éves összefoglaló ellenőrzési jelentése

Előterjesztő: Tóthné dr. Titz Éva jegyző

Előkészítő: Tóthné dr. Titz Éva jegyző

Szente Miklósné pénzügyi ügyintéző

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 tárgyévre 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 2021. évben végzett ellenőrzési tevékenységről.

Tisztelt Képviselő-testület!

A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

A belső ellenőrzési feladatok ellátására a Szigligeti Közös Önkormányzati Hivatal létrehozó önkormányzatok megbízási szerződést kötöttek a belső ellenőrzési feladatok ellátását végző 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 2021. évi belső ellenőrzési tervet 4/2021. (I.28.) OIT. határozattal fogadta el a tanács. A terv 5 ellenőrzési napot tartalmazott.

A tervben foglaltaknak megfelelően a Társulás tekintetében a költségvetés módosításának ellenőrzését végezte el.

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

Az ellenőrzés megállapításai

A számvitelről szóló 2000. évi C. tv. 14. §. (5) bekezdés d) pontja (8) bekezdése, a 21/2006. (XI.24.) MNB rendelkezése és az államháztartás számviteléről szóló 4/2011. (XII. 31.) alapján

a Nemesgulácsi Napsugár Óvoda elkészítette a 2018. január 15-től hatályos pénzkezelési szabályzatát.

A pénztárban a készpénz mozgások nem jelentősek. A gyakorlatban működik a folyamatba épített ellenőrzés. A pénztári bizonylatokon (egyszerűsített utalvány) megjelennek az utalványozó, ellenjegyző, pénztár ellenőr aláírásai. A bizonylatokon a szakmai teljesítés igazolása megtörtént. A pénztári alapidokumentumok ellenőrzése során eltérést, hiányosságot az ellenőr nem tapasztalt. A készpénzmozgás alapidokumentummal alátámasztott.

Az ellenőrzés által tett javaslatok hasznosítása

Az ellenőr nem tárt fel hiányosságokat.

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

A 2021. 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, a társulás a belső ellenőrzési feladatokat külső szakértővel, megbízási szerződéssel látja el.

Az ellenőrzések tárgyi feltételeinek megléte

A belső ellenőr feladatellátásához a tárgyi feltételek 2020. 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.

A Társulás az elmúlt időszakban a jogszabályi előírásnak megfelelően az ellenőrzés személyi és tárgyi feltételeit biztosította.

Nemesgulács, Káptalanóti és Kisapáti Községek Óvodai Intézményfenntartó Társulás 4/2021. (I.28.) OIT. határozatával jóváhagyott 2021. évi ellenőrzési tervben megfogalmazott belső ellenőrzési feladatok megvalósultak.

Kérem, hogy az előterjesztést megvitatni és a határozati javaslatot elfogadni szíveskedjenek.

HATÁROZATI JAVASLAT

Nemesgulács, Káptalantóti és Kisapáti Községek Óvodai
Intézményfenntartó Társulás Társulási Tanácsának
...../2022 (IV. .) határozata

Nemesgulács, Káptalantóti, és Kisapáti Községek Óvodai
Intézményfenntartó Társulása a Nemesgulácsi Napsugár
Óvoda 2021. évi éves összefoglaló ellenőrzési jelentést
megismerte és elfogadja.

Felelős: elnök, jegyző
Határidő: azonnal

Nemesgulács, 2022. április 13.

Tompos László
elnök