

3. NAPIREND

ELŐTERJESZTÉS

A Nemesgulács, Káptalantóti és Kisapáti Községek Óvodai Intézményfenntartó
Társulása 2024. május 16. napján tartandó soron következő ülésére

Tárgy: Nemesgulácsi Napsugár Óvoda 2023. évi éves összefoglaló ellenőrzési jelentése

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 Társulási Tagok!

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 2023. évben végzett ellenőrzési tevékenységről.

A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

A belső ellenőrzési feladatok ellátására a Szigligeti Közös Önkormányzati Hivatalt 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 2023. évi belső ellenőrzési tervet 20/2022. (XI.15.) OIT. határozattal fogadta el a tanács. A terv 2 ellenőrzési napot tartalmazott.

A tervben foglaltaknak megfelelően az Óvoda tekintetében az ellenőrzés tárgya: a 2022. évi Magyar Államkincstár által végzett ellenőrzés során feltárt hibák megszüntetésének utó ellenőrzése.

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 Magyar Államkincstár Veszprém Megyei Igazgatósága 2022. november 09-én helyszíni ellenőrzést tartott a Nemesgulácsi Napsugár Óvodánál.

Az ellenőrzés tárgya az önkormányzatok központi költségvetéséből származó támogatásai 2021. évi elszámolása szabályszerűségének, a támogatások felhasználása jogszerűségének hatósági ellenőrzése.

Az Államkincstár által feltárt hiányosságok későbbi előfordulásának elkerülése végett az Önkormányzat megtette az intézkedéseket, 2022. költségvetési évben ezen hiányosságok nem merültek fel.

A belső ellenőrzés javaslatot nem fogalmazott meg.

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 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 2023. 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, Káptalantóti és Kisapáti Községek Óvodai Intézményfenntartó Társulás 20/2022. (IX.15.) OIT. határozatával jóváhagyott 2023. 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
..../2024. (V.16.) határozata**

Nemesgulácsi Napsugár Óvoda 2023. évi éves összefoglaló ellenőrzési jelentéséről

Nemesgulács, Káptalantóti, és Kisapáti Községek Óvodai Intézményfenntartó Társulása a Nemesgulácsi Napsugár Óvoda 2023. évi éves összefoglaló ellenőrzési jelentést megismerte és elfogadja.

Határidő: azonnal
Felelős: elnök, jegyző

Nemesgulács, 2024. május 10.

