

4. NAPIREND

ELŐTERJESZTÉS

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

Tárgy Nemesgulács, Káptalantóti és Kisapáti Községek Óvodai Intézményfenntartó Társulása 2023. évi éves összefoglaló ellenőrzési jelentése

Előterjesztő: Tóthné dr. Titz Éva jegyző


aláírás

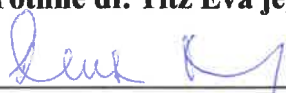
Előkészítette: Szente Miklósné pénzügyi ügyintéző


aláírás

Az előterjesztés törvényességi felülvizsgálatát végezte:


Tóthné dr. Titz Éva jegyző

Az előterjesztés pénzügyi vizsgálatát végezte:


Szente Miklósné pénzügyi ügyintéző

A végrehajtás elkészítéséért felelős köztisztviselő: Szente 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 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 2023. 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 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 19/2022. (IX.15.) OIT. határozattal fogadta el a tanács. A terv 2 ellenőrzési napot tartalmazott.

A tervben foglaltaknak megfelelően a Társulás tekintetében az ellenőrzés feladata annak megállapítása, hogy a Társulási megállapodás megfelel-e a jogszabályi előírásoknak.

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:

„Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 87.§-94.§-ban foglalt rendelkezések szerint, az Mötv. 13.§. (1) bekezdés 6 pontjában meghatározott kötelező feladat hatékony megvalósítására, a Nemesgulácsi Napsugár Óvoda fenntartására társulási megállapodást kötött 2013. 07.01-én Nemesgulács Község Önkormányzata, Káptalantóti Község Önkormányzata, Kisapáti Község Önkormányzata. Társulási megállapodásukat 2022. szeptember 01. nappal módosították. Az Intézményfenntartó társulási megállapodás teljes körűen kitér a társulás működésekor felmerülő valamennyi eljárásrendre.”

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 4/2022. (I.20.) 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
...../2023. (V.16.) határozata**

**Nemesgulács, Káptalantóti és Kisapáti Községek Óvodai Intézményfenntartó Társulása
2023. évi éves összefoglaló ellenőrzési jelentéséről**

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

Határidő: azonnal
Felelős: elnök, jegyző

Nemesgulács, 2024. május 6.

