

ELŐTERJESZTÉS
Badacsonytördemic és Térsége
Bölcsődei Ellátást Biztosító Önkormányzati Társulása
2025. április 14.-i soron következő nyilvános ülésére

Tárgy: Badacsonytördemic és Térsége Bölcsődei Ellátást Biztosító Önkormányzati Társulás éves összefoglaló ellenőrzési jelentése a 2024. évről

Előterjesztő: Csonka Gergő elnök

aláírás

Előkészítette: Horváth Orsolya pénzügyi ügyintéző

aláírás

Az előterjesztés törvényességi felülvizsgálatát végezte:

Tóthné dr. Titz Éva
jegyző

Az előterjesztés pénzügyi vizsgálatát végezte:

Vajda István
pénzügyi ügyintéző

A végrehajtás elkészítéséért felelős köztisztviselő:

Horváth Orsolya
pénzügyi ügyintéző

Tisztelt Képviselő-testületek!

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 tárgyévra 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 Badacsonytördemic és Térsége Bölcsődei Ellátást Biztosító Önkormányzati Társulást létrehozó önkormányzatok felhatalmazták a jegyzőt, hogy a Badacsonytördemic és Térsége Bölcsődei Ellátást Biztosító Önkormányzati Társulás nevében megbízási szerződést kössön Kövessiné Müller Katalin belső ellenőrrel. A feladatellátás pénzügyi fedezetét az önkormányzatok a Badacsonytördemic és Térsége Bölcsődei Ellátást Biztosító Önkormányzati Társulás költségvetésében biztosították.

A helyszíni ellenőrzés a Társulás vonatkozásában 4 ellenőrzési nap felhasználásával történt.

A tervben foglaltaknak megfelelően a belső ellenőr vizsgálatának célja annak vizsgálata, hogy a Társulási megállapodás megfelel-e a jogszabályi előírásoknak. A tervezett ellenőrzést Kövessiné Müller Katalin belső ellenőr elvégezte, és elkészítette az ellenőrzés jelentést. Az összegző jelentés főbb megállapításai az alábbiak voltak.

Az ellenőrzés megállapításai

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 87. §-94. §-ban kapott felhatalmazás alapján gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény szerinti bölcsődei ellátásról, bölcsőde intézmény fenntartásáról a Gyvt. 21. §. és 21/A §.-ában meghatározott gyermekétkeztetésről Badacsonytördemic Község Önkormányzata, Hegymagas Község Önkormányzata, Kisapáti Község Önkormányzata, Nemesgulács Község Önkormányzata és Szigliget község Önkormányzata 2023. április 25-én Intézményfenntartó Társulást hoztak létre Badacsonytördemic és Térsége Bölcsődei Ellátást Biztosító Önkormányzati Társulás formájában.

Az érintett Önkormányzatok képviselő testülete társulási megállapodásban rögzítették

- a társulás célját, az ellátott feladat és hatásköröket
- a társulás döntéshozó szervét, döntéshozó szerv tagjait megillető szavazati arányt

- a tanács döntéshozatalának módját, a minősített döntéshozatal eseteit
- a közös fenntartó intézmény megnevezését, székhelyét, jogállását (sikeres pályázat és beruházás esetén kerül megállapításra)
- a társulás és intézménye fenntartásával, működtetésével kapcsolatos finanszírozás, költségvetés
- a társulás tagjai által vállalt pénzügyi hozzájárulás nem teljesítése esetén irányadó eljárás
- a társulás vagyona, a vagyonátadás feltételei, a tulajdon jogok és kötelezettségek gyakorlásának rendje
- Intézmény közös alapítása esetén az alapítói jogok gyakorlására vonatkozó részletes rendelkezések
- a társulás általános rendjétől eltérő feladat ellátás módja
- a társulás szolgáltatásai igénybevételenek a társulás által meghatározott feltételei
- a társulás működésének, ellenőrzésének rendje
- a társulás megállapodás módosításának feltételei, a társuláshoz való csatlakozás, társulásból történő kiválás és kizárás
- a társulás megszűnés, a megszűnés, a társulásból kiválás, kizárás esetén a tagok egymással való elszámolásának kötelezettsége, módja
- a társulás működése során felmerült vitás kérdések rendezése

A társulási megállapodást a társulásban részt vevő önkormányzatok képviselő testületei, képviselő testületi ülésükön a társulási megállapodást határozattal jóvá hagyták.

Társulási megállapodást módosították:

- 2023. november 16.-án pontosították a társulásból történő kiválás rendjét
- 2024. január 25.-én pontosították a társulásból történő kiválás rendjét
- 2024. szeptember 01.-én a Társulásból kilépett 2 önkormányzat. A Társulás tagjai Badacsonytördemic Község Önkormányzata, Nemesgulács Község Önkormányzata, Szigliget Község Önkormányzata. Ezzel változott a társulás döntéshozó szervének összetétele, határozathozatal módja.

A módosításokat követően a társulási megállapodást egységes szerkezetbe hozták, a változások átvezetésével. A társult önkormányzatok képviselő testületei megtárgyalták és minősített többséggel hozott határozataikkal jóváhagyták.

Az ellenőrzés által tett javaslatok hasznosítása

Az ellenőrzés tapasztalatai alapján az ellenőrzés javaslatot nem tesz.

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

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

Az Intézményfenntartó társulási megállapodás a vonatkozó törvényi rendelkezéseknek megfelelően teljes körűen kitért a társulás működésekor felmerülő valamennyi eljárásrendre.

Az ellenőrzések személyi feltételeinek megléte

A Badacsonytördemic és Térsége Bölcsődei Ellátást Biztosító Önkormányzati Társulás 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 Szigligeti Közös Önkormányzati Hivatal 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.

HATÁROZATI JAVASLAT

Badacsonytördemic és Térsége Bölcsődei Ellátást Biztosító Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsának

.../2025. (IV.14.) Kt. határozata

Badacsonytördemic és Térsége Bölcsődei Ellátást Biztosító Önkormányzati Társulás 2024. évi ellenőrzési jelentésének elfogadásáról

Badacsonytördemic és Térsége Bölcsődei Ellátást Biztosító Önkormányzati Társulási Tanácsa, a Badacsonytördemic és Térsége Bölcsődei Ellátást Biztosító Önkormányzati Társulás 2024. évi ellenőrzési jelentését megismerte és elfogadja.

Határidő: folyamatos

Felelős: elnök