

3. NAPIREND

ELŐTERJESZTÉS

A Nemesgulács, Káptalantóti és Kisapáti Községek Óvodai Intézményfenntartó
Társulása 2025. április. 14. napján tartandó soron következő ülésére

Tárgy: Nemesgulácsi Napsugár Óvoda 2024. 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 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 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 2024. évi belső ellenőrzési tervet 20/2023. (XI.16.) OIT. határozattal fogadta el a tanács. A terv 2 ellenőrzési napot tartalmazott.

A tervben foglaltaknak megfelelően annak megállapítása, hogy az intézmény a köznevelési foglalkoztatotti jogviszonyban állók besorolását jogszerűen elvégezte-e.

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 2024. január 01-én hatályba lépett 401/2023. (VIII.30.) Korm. rendelet rendelkezései alapján az intézménynél alkalmazásban lévő óvodapedagógusok kinevezése megtörtént a köznevelési foglalkoztatási jogviszonyban. Besorolás a törvényi rendelkezéseknek megfelelően történt. A köznevelési jogviszonyban foglalkoztatott óvoda pedagógusok kinevezése, illetve az ahhoz kapcsolódó munkáltató tájékoztatás a törvényi előírásoknak megfelelően tartalmazza a kötelező tartalmi elemeket.

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 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, a társulás 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.

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

Nemesgulács, Káptalanfői és Kisapáti Községek Óvodai Intézményfenntartó Társulás 20/2023. (XI.16.) OIT. határozatával jóváhagyott 2024. évi ellenőrzési tervben megfogalmazott belső ellenőrzési feladatok megvalósultak.

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

HATÁROZATI JAVASLAT

**Nemesgulács, Káptalanfői és Kisapáti Községek Óvodai Intézményfenntartó Társulás
Társulási Tanácsának
.../2025. (IV.14.) határozata**

Nemesgulácsi Napsugár Óvoda 2024. évi éves összefoglaló ellenőrzési jelentéséről

Nemesgulács, Káptalanfői és Kisapáti Községek Óvodai Intézményfenntartó Társulása a Nemesgulácsi Napsugár Óvoda 2024. évi éves összefoglaló ellenőrzési jelentést megismerte és elfogadja.

Határidő: azonnal

Felelős: elnök, jegyző

Nemesgulács, 2025. április 8.