

2. NAPIREND

ELŐTERJESZTÉS

**Nemesgulács Község Önkormányzata Képviselő-testületének
2022. május 18-i soron következő nyilvános ülésére**

Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés 2021

Tárgy: Nemesgulács Község Önkormányzata 2021. évi éves összefoglaló ellenőrzési jelentés

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 tárgyévvel vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévvel 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 Kövessiné Müller Katalin belsőellenőrrel 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 74/2020 (IX.19) Kt. határozattal fogadta el a Képviselő-testület. A terv 6 ellenőrzési napot tartalmazott.

A belső ellenőr az önkormányzat által működtetett tanyagondnoki szolgálat 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

Nemesgulács Község Tanyagondnoki Szolgálat a vonatkozó törvényi előírásoknak megfelelően működik. Elkészültek a kötelező szabályozások, a nyilvántartások vezetése ezeknek megfelelő, naprakész. A Tanyagondnoki Szolgálat megfelelő személyi és tárgyi feltételekkel rendelkezik.

A tanyagondnok nem rendelkezik munkáltatói igazolvánnyal (1/2000. (I.7.) SZCSM rendelet 19. § (3) bekezdés) ezt szükséges pótolni.

2019. évi LXXI tv. Magyarország 2020. évi központi költségvetéséről 2. sz. melléklete III 2/e pontja alapján a Szoc. tv. 60. §-a alapján a vizsgált időszakban a normatíva igénylés tárgyi és szakmai feltételei fennálltak egész évben. Ez alapján jogosan igényelte a 2020. évi normatíva támogatást. Nemesgulács Tanyagondnoki szolgálat a központi költségvetésből biztosított támogatást teljes mértékben felhasználta működési célokra.

A belső ellenőr intézkedési javaslatot tett

- Tanyagondnok részére munkáltatói igazolvány kiállítását pótolják, mellyel igazolja a gondozási, ápolási feladatok elvégzése során a feladat ellátására vonatkozó felhatalmazását.
- 2021. évet követően minden évben továbbképzési tervet kell készíteni.

Az ellenőrzés által tett javaslatok hasznosítása

Az ellenőr által feltárt hiányosság fokozottabb vezetői ellenőrzéssel megszüntethető.

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, az önkormányzat a belső ellenőrzési feladatokat külső szakértővel, megbízási szerződéssel látja el.

Az ellenőrzések tárgyi feltételeinek megléte

A belső ellenőr feladatellátásához a tárgyi feltételek 2021. 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.

Az Önkormányzat az elmúlt időszakban a jogszabályi előírásnak megfelelően az ellenőrzés személyi és tárgyi feltételeit biztosította.

Nemesgulács Község Önkormányzata Képviselő-testületének 74/2020. (IX.19.) Kt. határozatával jóváhagyott 2021. évi ellenőrzési tervben megfogalmazott belső ellenőrzési feladatok megvalósultak.

A Magyar Államkincstár Veszprém Megyei Igazgatósága által 2021. július 12-től 2021. szeptember 2-ig lefolytatott dokumentum alapú felülvizsgálata

A Magyarország 2021. évi központi költségvetéséről szóló 2020. évi CX. törvény IX. fejezetéből származó támogatások igénylése évközi módosításának megalapozottságára irányuló felülvizsgálat volt.

Az Igazgatóság az Önkormányzat igénylése évközi módosításában szerepeltetett mutatószámot felülvizsgálta és azt megalapozottnak tartja.

Részletes megállapítások:

„Az Igazgatóság által elfogadott mutató megegyezik az Önkormányzat által a 2021. évre vonatkozó májusi felmérésben szerepeltett adattal, Az Önkormányzat igénylését az Igazgatóság megalapozottnak tartja.

Az Igazgatóság az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 57. §-a szerinti felülvizsgálatot a 2021. évi Kvtv előzőekben részletezett jogcímén elvégezte, melynek során az évközi módosításokban foglalt adatokhoz képest eltérést nem állapított meg, ezért eljárás megindítására nem került sor

Tekintettel arra, hogy az Igazgatóság Áht. 57. §-a szerinti felülvizsgálat eltérés megállapítása nélkül zárult, ezért az Igazgatóság az Önkormányzat 2021. évi évközi módosítását az érintett jogcímre vonatkozóan az alábbi kiegészítéssel javítás nélkül elfogadja, és a felülvizsgálatot lezárja:

Jelen elfogadás – a helyszíni ellenőrzéssel nem érintett jogcímek esetében – az Önkormányzatot nem mentesíti attól a felelősségtől, amely abból következik, hogy adatszolgáltatása és az azt megalapozó önkormányzati és intézményi nyilvántartások adataegyezősége nem áll fenn. Ilyen esetekre vonatkozóan az Önkormányzat felelőssége továbbra is fennáll és azt későbbi ellenőrzés feltárhatja.”

A Magyar Államkincstár Veszprém Megyei Igazgatósága által 2021. szeptember 29. és 2021. október 28-a. között lefolytatott dokumentum alapú felülvizsgálata

Az Igazgatóság az Önkormányzat központi költségvetéséből származó támogatásai 2020. évi elszámolása megalapozottságának, felhasználása jogszerűségének megállapítására irányuló hatósági ellenőrzése volt.

A felülvizsgálat megállapításai

„Az Igazgatóság az Önkormányzat 2020. évi elszámolása Áht. 59. §-a szerinti hatósági ellenőrzését elvégezte, melynek során az abban foglalt adatokhoz képest eltérést nem állapított meg. Tekintettel arra, hogy az Igazgatóság Áht. 59. §-a szerinti hatósági ellenőrzése eltérés megállapítása nélkül lezárult, és az ellenőrzés az Önkormányzat 2020. évi elszámolása valamennyi jogcímét érintette, ezért az Igazgatóság az Önkormányzat 2020. évi elszámolását javítás nélkül elfogadja és a felülvizsgálatot lezárja azzal a kiegészítéssel, miszerint a jelen elfogadás – a helyszíni ellenőrzéssel nem érintett jogcímek esetében – az Önkormányzatot nem mentesíti attól a felelősségtől, ami abból következik, hogy adatszolgáltatása és az azok alapjául szolgáló különböző önkormányzati és intézményi nyilvántartások egyezősége nem áll fenn. Ilyen esetekre vonatkozóan az Önkormányzat felelőssége továbbra is fennáll és azt későbbi ellenőrzés feltárhatja.”

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni és a határozati javaslatot elfogadni szíveskedjenek!

HATÁROZATI JAVASLAT

Nemesgulács Község Önkormányzata Képviselő-testületének..../2022. (V.18) határozata

Nemesgulács Község Önkormányzata Képviselő-testülete a 2021. évi éves összefoglaló ellenőrzési jelentést megismerte és elfogadja

Határidő: folyamatos

Felelős: Tompos László polgármester

Nemesgulács, 2022. május 5.

Tóthné dr. Titz Éva
jegyző