

2. NAPIREND

ELŐTERJESZTÉS

**Nemesgulács Község Önkormányzata Képviselő-testületének
2023. május 22. napján tartandó soron következő nyilvános ülésére**

Tárgy: Nemesgulács Község Önkormányzata 2022. évi éves összefoglaló ellenőrzési jelentés

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 Képviselő-testület!

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 2022 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 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 2022. évi belső ellenőrzési tervet 109/2021. (XI.25.) Kt. határozattal fogadta el a Képviselő-testület. A terv ellenőrzési napot tartalmazott.

A tervben foglaltaknak megfelelően a belső ellenőr Nemesgulács Község Önkormányzatánál az adóhatóság tevékenységét, az adóhátralékok behajtására tett intézkedéseket, valamint az Önkormányzatnál közfoglalkoztatottak munkaprogramjának ellenőrzését vizsgálta.

A tervezett ellenőrzést Kövessiné Müller Katalin belső ellenőr végezte el, és készítette el az ellenőrzési jelentést. Az összegző jelentések főbb megállapításai az alábbiak:

Az ellenőrzés megállapításai:

Nemesgulács Község Önkormányzata megbízásából a belső ellenőrzés arra irányult, hogy az Önkormányzatnál a helyi adók kezelése, nyilvántartása, bevallások feldolgozása, helyi adóztatási feladatok ellátása a jogszabályi és helyi előírásoknak megfelelően történt-e. Milyen intézkedéseket tettek az adóhátralékok behajtására, az intézkedések mennyire hatékonyak.

- A Htv. 1. § (1) bekezdése alapján Nemesgulács Község Önkormányzata helyi adókat vezetett be, azokat egységes szerkezetű rendeletbe foglalta 2021-ben Nemesgulács Község Önkormányzata 5/2014 (X.8.) rendelete alapján magánszemélyek kommunális adója valamint iparüzési adó fizetését határozta meg.
- Nemesgulács Község Önkormányzata a helyi adók nyilvántartását az ASP adó szakrendszer segítségével biztosítja. Az ellenőrzés kiterjed arra, hogy a kimutatott adók/adótartozások nyilvántartása a jogszabálynak megfelelő adattartalommal valósult-e meg.
- Év végén az adóminősítéseket elvégezték, a mérlegben adósok után értékvesztést elszámolták.
- A helyi adó hátralék beszédésénél nem éltek minden beszédésre irányuló lehetőséggel. Az Önkormányzat 263 db felszólítást küldött a helyi adóval tartozóknak, és 1 db inkasszót kezdeményezett.

A belső ellenőr az alábbi javaslatot tette az ellenőrzéshez kapcsolódóan:

- **Éljenek több végrehajtási cselekmény lehetőségével. Végrehajtás, inkasszó, NAV megkeresés, bírósági megkeresés.**

A közfoglalkoztatás keretében végzett ellenőri összegzés következtetés:

Nemesgulács Község Önkormányzata a Veszprém Megyei Kormányhivatal Tapolcai Járási Hivatalával kötött közfoglalkoztatásra irányuló szerződésben foglaltaknak eleget tett. Az ellenőrzéssel érintett hónap elszámolását határidőben, a két formanyomtatványon teljesítették, ez alapján a támogatás kifizetésre került.

A belső ellenőrzés az ellenőrzés témájához kapcsolódó javaslatot nem tett!

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

A 2022. 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 2022. 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 109/2021. (XI.25.) Kt. határozatával jóváhagyott 2022. évi ellenőrzési tervben megfogalmazott belső ellenőrzési feladatok megvalósultak.

A Magyar Államkincstár Veszprém Megyei Igazgatósága által 2022. április 5-től 2022. május-6-ig dokumentum alapú felülvizsgálatot folytatott.

A Magyarország 2022. évi központi költségvetéséről szóló 2021. évi XC. törvény 2. melléklet I. 1.3.2.5 Falugondnoki vagy tanyagondnoki szolgáltatás összes jogcím alapján az Önkormányzat által igényelt, a 2022. évi központi költségvetés IX. fejezetéből származó támogatásai igénylésének megalapozottságára irányuló felülvizsgálat volt.

Részletes megállapítások:

„Az Igazgatóság által elfogadott mutató megegyezik az Önkormányzat által a 2022. évre vonatkozó megalapozó felmérésben szerepeltetett adattal, az Önkormányzat igénylését az Igazgatóság megalapozottnak tartja.

Az Igazgatóság az Áht. 57. §-a szerinti felülvizsgálatot a 2022. évi Kvtv. előzőekben részletezett jogcímén elvégezte, melynek során az igénylésben foglalt adatokhoz képest eltérést nem állapított meg, ezért eljárás megindítására nem került sor.

Tekintettel arra, hogy az Igazgatóság Áht. 57. §-a szerinti felülvizsgálata eltérés megállapítása nélkül zárult, ezért az Igazgatóság az Önkormányzat 2022. évi igénylését az érintett jogcímre vonatkozóan az alábbi kiegészítéssel javítás nélkül elfogadja, és a felülvizsgálatot lezárja:”

Az Igazgatóság felülvizsgálata – 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 adategyezősége nem áll fenn. Ilyen esetekre vonatkozóan az Önkormányzat felelőssége továbbra is fennáll és azt későbbi ellenőrzés feltárhatja.

A Magyar Államkincstár Veszprém Megyei Igazgatósága által 2022. szeptember 26-tól hatósági ellenőrzést végzett az Önkormányzat központi költségvetéséből származó támogatásai 2021. évi elszámolásának, megalapozottságának, felhasználása jogszerűségének megállapítására vonatkozóan.

Részletes megállapítások:

A hatósági ellenőrzés keretében az Igazgatóság 2022. november 9-én helyszíni ellenőrzést folytatott le az Önkormányzatnál, melynek során a Magyarország 2021. évi költségvetéséről szóló 2020. évi XC. törvény 2. melléklet I.1.2.1 Óvodaműködtetési támogatás

2. melléklet I. 1.2.2 Az óvodában foglalkoztatott pedagógusok átlagbéralapú támogatása

2. melléklet I. 1.2.3 kiegészítő támogatás a pedagógusok és a pedagógus szakképzettséggel nem rendelkező segítők minősítéséből adódó többletkiadásokhoz

2. melléklet I. 1.2.5 Az óvodában foglalkoztatott pedagógusok nevelőmunkáját közvetlenül segítők átlagbéralapú támogatása

2. melléklet I. 1.2.6 Társulás által fenntartott óvodákba bejáró gyermekek utaztatásának támogatása

2. melléklet I. 1.2. A települési Önkormányzatok egyes köznevelési feladatok támogatása-felhasználás-óvoda

2021. évben igénybe vett támogatásokra vonatkozóan az Igazgatóság helyszíni ellenőrzés alapján tett számszerűsített megállapításait a jegyzőkönyv helyszíni ellenőrzésről 1. számú melléklete tartalmazza, melyet előterjesztésemhez mellékelek.

„A 2021. évi Kvtv. 2. melléklet I.1.2. A települési Önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása – felhasználás – óvoda jogcímén a helyszíni ellenőrzés által megállapított, az Önkormányzatot megillető, felhasznált támogatás összege 36.133.895 Ft, az Önkormányzat beszámolójában szereplő felhasznált összeg 37.334.880 Ft, az eltérés 1.200.985 Ft.”

Az Igazgatóság a jegyzőkönyv 1. mellékletében részletezett jogcímeket érintően az Áht. 59. §-a szerinti hatósági ellenőrzést elvégezte, melynek során az Önkormányzat 2021. évi elszámolásában foglaltakhoz képest eltérést állapított meg. Az Önkormányzat a jegyzőkönyvben foglaltakra észrevételt nem tett, azaz az Igazgatóság jegyzőkönyvben részletezett megállapításait elfogadta, ezért az Igazgatóság az általános közigazgatási rendtartásról szóló 2016. évi CL. tv. 101. § (1) bekezdése, valamint 104 §. (19 bekezdése e) pontja és (3) bekezdése szerint eljárást indított.

Az eljárás során a Magyar Államkincstár Veszprém Vármegyei Igazgatóság határozatában 1.200.985 Ft visszafizetési kötelezettséget állapított meg, amely a Magyar Államkincstár részére visszafizetésre került.

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

HATÁROZATI JAVASLAT

Nemesgulács Község Önkormányzata Képviselő-testületének

.../2023. (V.22.) határozata

**Nemesgulács Község Önkormányzata 2022. évi éves összefoglaló ellenőrzési jelentés
elfogadásáról**

Nemesgulács Község Önkormányzata Képviselő-testülete a 2022. évi éves összefoglaló ellenőrzési jelentést megismerte és elfogadja.

Határidő: folyamatos

Felelős: Tompos László polgármester

Nemesgulács, 2023. május 16.