

2. NAPIREND

ELŐTERJESZTÉS

**Kisapáti Község Önkormányzata Képviselő-testületének
2024. május 16. napján tartandó soron következő nyilvános ülésére**

Tárgy: Kisapáti Község Önkormányzata 2023. évi éves összefoglaló ellenőrzési jelentés

Előterjesztő: Kiss Imre polgármester

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 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 2023 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 belsőellenőrrel 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 79/2022. (XI.16.) Kt. határozattal fogadta el a Képviselő-testület. A terv 4 ellenőrzési napot tartalmazott.

A tervben foglaltaknak megfelelően a belső ellenőr Kisapáti Község Önkormányzatánál a szociális rászorultságtól függő pénzbeli ellátások megállapításának, bizonylatolásának rendjét és gyakorlati alkalmazásának végrehajtását 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

„Kisapáti Község Önkormányzata megbízásából a belső ellenőrzés arra irányult, hogy az Önkormányzatnál a szociális rászorultságtól függő pénzbeli ellátások megállapításának, bizonylatolásának rendje szabályozott-e, a gyakorlati alkalmazás megfelel-e az előírásoknak.

Főbb megállapítások:

- A szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény (Sztv.) előírása szerint Kisapáti Község Képviselő testülete 11/2021. (VII. 01.) önkormányzati rendelet a szociálisan rászorulóknak részére megállapítható települési támogatásokról.
- A rendelet alkotásakor az Önkormányzat meghatározta a
 - támogatási jogcímeket,
 - jogosultság feltételeit
 - támogatás mértékét, rendszerességét
- A támogatások folyósításakor figyelembe vették a helyi szabályozást. Az ellenőrzött települési támogatások mindegyike az önkormányzat által biztosított kérvénnyel indult, melyen a kérelmező a rendeletben meghatározott feltételekre rákérdezve nyilatkozik vagyoni, jövedelmi helyzetéről. Jövedelmi helyzetét igazolásokkal támasztja alá. Az ellenőrzött támogatások a szabályozásnak megfelelően zajlottak le.”

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 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, az önkormányzat 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 Kisapáti 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.

Kisapáti Község Önkormányzata Képviselő-testületének 80/2021. (XI.25.) Kt. határozatával jóváhagyott 2023. évi ellenőrzési tervben megfogalmazott belső ellenőrzési feladatok megvalósultak.

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

HATÁROZATI JAVASLAT

Kisapáti Község Önkormányzata Képviselő-testületének/2024. (V.16.) határozata

Kisapáti Község Önkormányzata 2023. évi éves összefoglaló ellenőrzési jelentés elfogadásáról

Kisapáti Község Önkormányzata Képviselő-testülete a 2023. évi éves összefoglaló ellenőrzési jelentést megismerte és elfogadja.

Határidő: folyamatos

Felelős: Kiss Imre polgármester

Kisapáti, 2024. május 9.