

2. NAPIREND

ELŐTERJESZTÉS

Kisapáti Község Önkormányzata Képviselő-testületének
2025. május 28. napján tartandó soron következő nyilvános ülésére

**Tárgy: Kisapáti Község Önkormányzata 2024. évi éves összefoglaló ellenőrzési
jelentés**

Előterjesztő: Bicskei Sándor 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 tárgyévre 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 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 2024. évi belső ellenőrzési tervet 76/2023. (XI.23.) Kt. határozattal fogadta el a Képviselő-testület. A terv 4 ellenőrzési napot tartalmazott.

A tervben foglaltaknak megfelelően a belső ellenőr Kisapáti Község Önkormányzatánál a házasságkötésekhez kapcsolatos díjazásokat 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 megalkotta 9/2022. (VI.23.) önkormányzati rendeletét a hivatali helyiségen kívül, valamint a hivatali munkaidőn kívül történő házasságkötés létesítése engedélyezésének szabályairól, valamint az Önkormányzat és az anyakönyvvezető részére fizetendő díj mértékéről. 2023. évben az ellenőrzött házasságkötések alkalmával a házasulandók a rendeletnek megfelelő mértékben szabályszerűen kiállított számla alapján megfizették a házasságkötés díját. Az anyakönyvi feladatokat ellátó önkormányzati alkalmazottal megbízási szerződést kötött a testületi felhatalmazás alapján a Polgármester, és ennek megfelelően a díjat a kötelező levonásokat figyelembe véve kifizették.

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 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, 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 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 76/2023. (XI.23.) Kt. határozatával jóváhagyott 2024. évi ellenőrzési tervben megfogalmazott belső ellenőrzési feladatok megvalósultak.

A Magyar Államkincstár Veszprém Vármegyei Igazgatósága által 2024. április 10-től 2024.április-30-ig dokumentum alapú felülvizsgálatot folytatott.

A Magyarország 2024. évi központi költségvetéséről szóló 2023. évi LV. törvény 2. melléklet I. 1.3.2.5 Falugondnoki vagy tanyagondnoki szolgáltatás összes jogcím alapján az Önkormányzat által igényelt, a 2024. évi központi költségvetés IX. fejezetéből származó támogatásai igénylésének megalapozottságára irányuló felülvizsgálat volt.

Részletes megállapítások:

„Az Igazgatóság által elfogadott mutató megegyezik az Önkormányzat által a 2024. évre vonatkozó megalapozó felmérésben szerepeltetett adattal, az Önkormányzat igénylését az Igazgatóság megalapozottnak tartja.

Az Igazgatóság az Áht. 57. §-a szerinti felülvizsgálatot a 2024. 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 2024. évi igénylését az érintett jogcímre vonatkozóan az alábbi kiegészítéssel javítás nélkül elfogadja, és a felülvizsgálatot lezárja.”

A Magyar Államkincstár Veszprém Megyei Igazgatósága által 2024. szeptember 30-tól 2024. november 27-ig dokumentum alapú felülvizsgálatot folytatott.

A vizsgálat tárgya az önkormányzatok központi költségvetésből származó támogatásai 2023. évi elszámolása szabályszerűségének, a támogatások felhasználása jogszerűségének hatósági ellenőrzése.

A felülvizsgálat megállapításai:

„Az Igazgatóság az Önkormányzat 2023. évi elszámolása Áht. 59. §-a szerinti hatósági ellenőrzését elvégezte, melynek során az Önkormányzat 2023. évi elszámolásában foglalt adatokhoz képest eltérést nem állapított meg.

Tekintettel arra, hogy az Igazgatóság Áht. 59. §-a szerinti ellenőrzése eltérés megállapítása nélkül zárult, és az ellenőrzés az Önkormányzat 2023. évi elszámolása valamennyi jogcímét érintette, ezért az Igazgatóság az Önkormányzat 2023. évi elszámolását 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 adategyezősége 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

**Kisapáti Község Önkormányzata Képviselő-testületének
..../2025. (V. 28.) Kt. határozata**

**Kisapáti Község Önkormányzata 2024. évi éves összefoglaló ellenőrzési jelentés
elfogadásáról**

Kisapáti Község Önkormányzata Képviselő-testülete a 2024. évi éves összefoglaló ellenőrzési jelentést megismerte és elfogadja.

Határidő: folyamatos

Felelős: Bicskei Sándor polgármester

Kisapáti, 2025. május 08.