

2.. NAPIREND

ELŐTERJESZTÉS

Badacsonytördemic Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2023. május 24. napján tartandó rendkívüli nyilvános ülésére

Tárgy: A 2022 éves ellenőrzési jelentés összefoglalója

Előterjesztő: Horváth Zoltán polgármester

aláírás

Előkészítette: Németh Ágnes pénzügyi ügyintéző

aláírás

Az előterjesztés törvényességi felülvizsgálatát végezte:

Tóthné dr. Titz Éva jegyző

Az előterjesztés pénzügyi vizsgálatát végezte:

Vajda István
pénzügyi ügyintéző

A végrehajtás elkészítéséért felelős köztisztviselő:

Németh Ágnes
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 2022. évben végzett ellenőrzési tevékenységről.

Tisztelt Képviselő-testület!

A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

A belső ellenőrzési feladatok ellátására a Szigligeti Közös Önkormányzati Hivatal megbízási szerződést kötött a belső ellenőrzési feladatok ellátását végző Kövessiné Müller Katalin belső ellenőrrel, a szerződés aláírására a jegyzőt hatalmazták fel. A feladatellátás pénzügyi fedezetét az önkormányzatok a közös önkormányzati hivatal költségvetésében biztosítják, azonban a belső ellenőr

által benyújtott számla kiegyenlítése után a közös önkormányzati hivatal az önkormányzatokra és intézményeikre eső része továbbszámlázásra kerül.

A 2022. évi belső ellenőrzési tervet 116/2021. (XI.24.) Kt. határozattal fogadta el a Képviselő-testület. A terv az Önkormányzat vonatkozásában 6, a Badacsonytördemici Rózsakő Óvoda vonatkozásában 2 ellenőrzési napot tartalmazott.

A tervben foglaltaknak megfelelően a belső ellenőr az Önkormányzatnál a helyi adók kivetésének, beszedésének szabályszerűségét, illetve a közfoglalkoztatás szabályszerűségét ellenőrizte.

Badacsonytördemici Rózsakő Óvodánál a gazdálkodással összefüggő feladatok szabályozottságának betartására irányult az ellenőrzés.

A tervezett ellenőrzést Kövessiné Müller Katalin belső ellenőr elvégezte, és elkészítette az ellenőrzési jelentést. Az összegző jelentés főbb megállapításai az alábbiak:

Az ellenőrzés megállapításai

Badacsonytördemici 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 a helyi előírásoknak megfelelően történt-e. Milyen intézkedéseket tettek az adóhátralékok behajtására, az intézkedések mennyire hatékonyak.

Főbb megállapítások:

- A Htv. 1. §. (1) bekezdése alapján Badacsonytördemici Község Önkormányzata helyi adókat vezetett be, azokat egységes szerkezetű rendeletbe foglalta. 2021-ben Badacsonytördemici Község Önkormányzata 7/2014. (X.6.) rendelete alapján építmény adót, magánszemélyek kommunális adóját, idegenforgalmi adót valamint iparüzési adó fizetését határozta meg.
- Badacsonytördemici Község Önkormányzata a helyi adók nyilvántartását az ÖNKADÓ program segítségével biztosítja. Az ellenőrzés kiterjed arra, hogy a kimutatott adók/adótartozások nyilvántartása a jogszabályoknak megfelelő adattartalommal valósult meg.
- Év végén az adóminősítéseket elvégezték, a mérlegben adósok után értékvesztést elszámolták.
- A helyi adó hátralék beszedésénél nem éltek minden beszedésre irányuló lehetőséggel. Az Önkormányzat adó behajtására 368 db felszólítást küldött adóhátralékok behajtására. Bírósági megkeresés, inkasszót, NAV megkeresés lehetőségével nem élt.

A belső ellenőr javasolta, hogy az Önkormányzat éljen a több végrehajtási cselekmény lehetőségével. Végrehajtás, Inkasszó, NAV megkeresés, bírósági megkeresés.

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

A belső ellenőre javaslata, az ellenőrzés témájához kapcsolódó javaslatot nem tesz.

Szigligeti Közös Önkormányzati Hivatal elkészítette Badacsonytördemici Rózsakő Óvodára is kiterjedő Gazdasági ügyrendet az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011 (XII.31.) kormányrendelet előírásai alapján. A szabályzatban a gazdálkodással, különösen a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, a szakmai teljesítés igazolása, az érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, - eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével, és

az adatszolgáltatási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket szabályozták. A szabályozásban meghatározott jogkörök összhangban vannak a törvényi előírásokkal.

A pénztári illetve banki bizonylatok szűrőpróba szerű ellenőrzésekor hiányosságokat nem tapasztaltam, a pénztári illetve banki pénzmozgások bizonylattal alátámasztott, utalványrendeleten az arra jogosultak aláírása megtalálható.

Az ellenőrzés javaslatot nem fogalmaz meg.

A Magyar Államkincstár Veszprém Megyei Igazgatósága, Magyarország 2022. évi központi költségvetéséről szóló 2021. évi XC. törvény 2. sz. melléklet I. 1.2.1.1. Óvodaműködtetési támogatás – óvoda napi nyitvatartási ideje eléri a nyolc órát jogcím alapján az Önkormányzat által igényelt, a 2022. évi központi költségvetés IX. fejezetéből származó támogatási igénylése évközi módosításának megalapozottságára irányuló felülvizsgálata.

Az Igazgatóság által elfogadott mutató megegyezik az Önkormányzat által a 2022. vére vonatkozó májusi felmérésben szerepeltetett adattal, az Önkormányzat igénylését Igazgatóságunk megalapozottnak tartja.

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

A Magyar Államkincstár Veszprém Megyei Igazgatósága, az önkormányzatok központi költségvetéséből származó támogatásai 2021. évi elszámolása szabályszerűségének, a támogatások felhasználása jogszerűségének hatósági ellenőrzése.

Az Igazgatóság a jelen jegyzőkönyv 1. számú mellékletében részletezett jogcímeket érintően az Áht. 59. §-a szerinti hatósági ellenőrzést elvégezte, melynek során az Önkormányzat 2021. évi elszámolásában foglalt adatokhoz képest **eltérést nem állapított meg**.

Tekintettel arra, hogy mind a jelent jegyzőkönyv, mind a helyszíni ellenőrzésről 2022. november 18-án, VESZ-ÁHI/1878-7/2022. számon kibocsátott jegyzőkönyv fizetési kötelezettséget vagy pótlólagos támogatásra való jogosultságot keletkeztető eltérés megállapítása nélkül zárult, ezért **az Igazgatóság az Önkormányzat 2021. évi elszámolása Áht. 59. §-a szerinti felülvizsgálatát lezárja**.

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 Szigligeti Közös Önkormányzati Hivatal 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.

Badacsonytördemic Község Önkormányzata Képviselő-testületének 116/2021. (XI.24.) Kt. határozatával jóváhagyott 2022. évi belsőellenőrzési tervben megfogalmazott belső ellenőrzési feladatok megvalósultak.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az Előterjesztésben foglaltakat megvitatni, javaslatukkal kiegészíteni és elfogadni szíveskedjen!

HATÁROZATI JAVASLAT **Badacsonytördemic Község Önkormányzata Képviselő-testületének** **.../2023. (V.24.) határozata**

a 2022 éves ellenőrzési jelentés összefoglalójának elfogadásáról

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

Határidő: folyamatos

Felelős: Horváth Zoltán polgármester

Szigliget, 2023. május 11.

Tóthné dr. Titz Éva
jegyző