

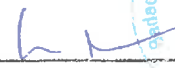
2. NAPIREND

ELŐTERJESZTÉS

**Badacsonytördemic Község Önkormányzata Képviselő-testületének
2025. május 22. napján tartandó nyilvános ülésére**

Tárgy: Badacsonytördemic Község Önkormányzata 2024. évi éves ellenőrzési jelentés összefoglalója

Előterjesztő: Csonka Gergő polgármester




aláírás

Előkészítette: Horváth Orsolya 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:


Horváth Orsolya
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 2024. 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 2024. évi belső ellenőrzési tervet 137/2023. (XI.28.) Kt. határozattal fogadta el a Képviselő-testület. A terv az Önkormányzat vonatkozásában 5, a Badacsonytördemici Rózsakő Óvoda vonatkozásában 5 ellenőrzési napot tartalmazott.

A tervben foglaltaknak megfelelően a belső ellenőr az Önkormányzatnál a Falugondnoki Szolgálat működését ellenőrizte.

Badacsonytördemici Rózsakő Óvodánál az intézmény vagyongazdálkodására 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

I.

Badacsonytördemec Község Önkormányzatnál a falugondnoki szolgáltatás létrehozása esetében a települési létszámadatok megfelelnek az SZT. 60. § (2) bekezdésben foglalt feltételeknek. Badacsonytördemec Község Önkormányzata 10/2021. (X.8.) Önkormányzati rendeletében rendelkezett a falugondnoki szolgáltatásról.

Badacsonytördemec Község Önkormányzatának Falugondnoki szolgálatát VE/56/00499-3/2022 határozattal nyilvántartásba vették.

Badacsonytördemec Község Önkormányzatának Falugondnoki szolgálata, az önkormányzati rendelet, valamint a szakmai programja alapján az alábbi szolgáltatásokat látja el:

- közreműködés az étkeztetésben
- a házi segítségnyújtásban,

- az egészségügyi ellátáshoz való hozzájutás biztosítása (háziorvosi rendelésre szállítás, egyéb egészségügyi intézménybe szállítás, gyógyszerkiváltás és a gyógyászati segédeszközökhöz való hozzájutás)
- óvodáskorú, iskoláskorú gyermekek szállítása, egyéb gyermekszállítás.

Kiegészítő feladatnak minősülnek a közösségi, művelődési, sport- és szabadidős tevékenységek szervezése és segítése. Az egyéni hivatalos ügyek intézésének segítése. Az egyéb lakossági szolgáltatások biztosításában való közreműködés.

A szolgáltatás során az önkormányzat rendeletében a falugondnoki szolgáltatás számára meghatározott, az önkormányzati feladatok megoldását segítő, közvetett szolgáltatásnak minősül az ételszállítás önkormányzati intézménybe, az önkormányzati információk közvetítése a lakosság részére és a falugondnoki szolgálat működtetéséve kapcsolatos teendők ellátása.

Badacsonytördemic Község Önkormányzatának Falugondnoki szolgálata által üzemeltetett Renault Master gépjárműnek érvényes forgalmi engedélye és kötelező felelősségbiztosítása van.

Badacsonytördemic Község Önkormányzatának falugondnoki feladatait heti 40 óras foglalkoztatással, közalkalmazotti jogviszonyban Berkes Zoltán látja el, aki a képzettségét az előírt határidőn belül megszerezte.

A menetlevelek vezetése egész évben folyamatos és szabályos.

Badacsonytördemic Község Önkormányzatának Falugondnoki szolgálata 2023. évben folyamatosan vezette a Szociális Ágazati Portálon közzé tett minta alapján a tevékenységnaplót.

2023. évben Badacsonytördemic Község 12 hónapra igényelt normatíva támogatást Falugondnoki, tanyagondnoki szolgáltatásra, és a központi költségvetésből kapott támogatást a falugondnoki szolgálat ellátásához használták fel.

II.

Szigligeti Közös Önkormányzati Hivatal elkészítette Badacsonytördemici Rózsakő Óvodára is kiterjedő gazdálkodással összefüggő feladatai, jogkörök meghatározása és azok alkalmazása az Ávr. 52.§, 55.§, 56.§, 58.§, és 59.§ alapján.

Badacsonytördemici Rózsakő Óvoda megbízásából a belső ellenőrzés arra irányult, hogy az Intézménynél a vagyonnal kapcsolatos nyilvántartásokat a jogszabályi előírásoknak és a saját szabályzatokban foglaltaknak megfelelően végezték e.

Badacsonytördemici Rózsakő Óvoda részére elkészítették a számvitel politikát a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény előírásai, valamint az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) kormányrendelet részletes szabályozásai szerint. Jelen számvitel politika 2018 szeptember 01-től hatályos.

- Badacsonytördemici Rózsakő Óvoda a vagyonyilvántartását naprakészen vezeti számítógépes program használatával.
- A vagyonkataszteri nyilvántartásban szereplő ingatlanok bruttó értéke megegyezi a számviteli nyilvántartások adataival.
- 2023. évben vagyonomozgáshoz kapcsolódó bizonylatolás megfelelően megtörtént.
- Badacsonytördemici Rózsakő Óvoda tényleges mennyiségi leltárfelvételt eszközei körében a szabályozásnak megfelelően elvégezték.

- Az Intézménynél a tulajdon védelme megfelelően biztosított és ellenőrzött, s azok állományában bekövetkezett változásokról folyamatosan részletező nyilvántartást vezet mennyiségben és értékben.

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 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 137/2023. (XI.28.) Kt. határozatával jóváhagyott 2024. 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
.../2025. (V.22.) határozata

Badacsonytördemic Község Önkormányzata 2024. évi éves ellenőrzési jelentés összefoglalójának
elfogadásáról

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

Határidő: folyamatos

Felelős: Csonka Gergő polgármester

Badacsonytördemic, 2025. május ...

