

2. NAPIREND

ELŐTERJESZTÉS Badacsonytördemic Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2026. május 21. napján tartandó nyilvános ülésére

Tárgy: Badacsonytördemic Község Önkormányzata 2025. évi éves ellenőrzési jelentés összefoglalója

Előterjesztő: Csonka Gergő polgármester

aláírás

Előkészítette: Vagányi Diána 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:

Vagányi Diána
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 2025. 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 2025. évi belső ellenőrzési tervet 156/2024. (XI.21.) Kt. határozattal fogadta el a Képviselő-testület. A terv az Önkormányzat vonatkozásában 4, a Badacsonytördemici Rózsakő Óvoda vonatkozásában 4 ellenőrzési napot tartalmazott.

Belső ellenőrzések

1. Badacsonytördemic Község Önkormányzat

Vizsgálat tárgya: Badacsonytördemic Község Önkormányzata 2024. év költségvetéséből Civil szervezetek részére cél jelleggel nyújtott támogatások rendeltetés szerinti felhasználásának ellenőrzése

Az ellenőrzés megállapítása:

Az államháztartásról szóló 2011. CXCV. törvény 23.§ alapján Badacsonytördemic Község megalkotta a 2024. évi költségvetésről szóló 3/2024. (II.8.) számú rendeletét. Működési célú pénzeszköz átadás nonprofit szervezeteknek az Önkormányzat költségvetési rendelete 1.200.000 Ft összeget tartalmaz.

A támogatás odaítélése során figyelembe vették az Áht. 36. § (1) bekezdését, mely szerint csak jóváhagyott előirányzatok mértékéig lehet kötelezettséget vállalni.

A támogatás odaítélésekor az alábbi törvényi meghatározások által kizáró támogatott szervezetet nyilatkoztatták.

- a közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról szóló 2007. évi CLXXXI. törvény 6. § (1) bekezdés

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 50. § (1) bekezdés

A Támogatott szervezetekkel a támogatási szerződést megkötötték és a szerződés szerint a támogatást bankszámlán keresztül folyósították.

A megállapodásban rögzítették:

- A támogatás mértékét
- Támogatás folyósításának határidejét, ütemezését
- Támogatás felhasználásának célját
- A felhasználás időtartamát
- A felhasználás elszámolásának határidejét, módját Támogatott szervezet adószámát
- Jogszabályon alapuló igénybevitel jogkövetkezményeit

A támogatott civil szervezetek a támogatás felhasználásáról az Önkormányzat felé elszámolt, azt hitelesített számla másolatokkal támasztották alá. A támogatott szervezetek a kapott támogatással maradéktalanul elszámoltak. A csatolt bizonylatok alapján a Jövőnkért Egyesült kivételével a támogatást abban az időszakban, valamint arra a célra használták fel, melyre a megállapodás szólt.

Javaslat: Civil szervezeteknek nyújtott támogatásoknál nagyobb figyelmet kell szentelni annak, hogy az elszámolás során a csatolt a támogatott szervezet a támogatási szerződésben meghatározottak feltételek szerint számoljon el a támogatással.

2. Badacsonytördemici Rózsakő Óvoda

Vizsgálat tárgya: A 2024. évi intézményi gyermekétkeztetés igénylés, nyilvántartás és elszámolás ellenőrzése.

Az ellenőrzés megállapítása:

Badacsonytördemici Község Önkormányzata fenntartásában és irányításában működteti a Badacsonytördemici Rózsakő Óvodát 8263 Badacsonytördemici Szent István utca 3. székhellyel. Badacsonytördemici Község Önkormányzata 2024. szeptember január 1-jei hatállyal aktualizálta a 8/2020. (X.12.) önkormányzati rendeletét a gyermek intézményi térítési díjáról.

Badacsonytördemici Rózsakő Óvoda az óvodai és iskolai nevelésben részt vevő gyermekek részére helyben biztosítja vásárolt élelmiszerrel az étkezést.

Vállalkozási szerződést kötött a Menü Vendéglátóipari Kft-vel. A vállalkozó a megrendelt ételadagnak megfelelően, a kiszállított ételt az Óvoda felé leszámlázza.

A Badacsonytördemici Rózsakő Óvoda vezetője szeptember hónapban a kedvezményes vagy ingyenes étkeztetést igénybe venni kívánó szülőktől begyűjtötte a vonatkozó kormányrendeletben foglaltaknak megfelelő adattartalommal a nyilatkozatokat. Az Intézmény folyamatosan vezeti a kötelezően előírt tanügyi nyilvántartásokat, az étkezők nyilvántartásait. A nyilvántartások adataiból, valamint az azokból készült adatszolgáltatásokból megállapítható a kedvezményes étkeztetésben résztvevők száma. Az ellenőrzés a nyilvántartás adataiból eltérést nem állapított meg.

Badacsonytördemici Község Önkormányzata Képviselő-testületének 156/2024. (XI.21.) Kt. határozatával jóváhagyott 2025. évi belsőellenőrzési tervben megfogalmazott belső ellenőrzési feladatok megvalósultak.

Külső ellenőrzések

1. A Magyar Államkincstár Veszprém Megyei Igazgatósága a VESZ-ÁHI/678-1/2025. iktatószámú ellenőrzési terv alapján hatósági ellenőrzést végzett.

Az ellenőrzés tárgya: A központi költségvetés IX. fejezetéből származó 2025. évi támogatások igénylése megalapozottságának hatósági ellenőrzése

Az Igazgatóság az Önkormányzat 2025. évi támogatások megalapozottságának, felhasználásának jogszerűségét érintően az Áht. 57. §-a szerinti hatósági ellenőrzést elvégezte, melynek során abban foglalt adatokhoz képest eltérést nem állapított meg.

2. A Veszprém Vármegyei Kormányhivatal a VE/56/00330-1/2025. iktatószámú ellenőrzési terve alapján hatósági ellenőrzést végzett.

Az ellenőrzés tárgya: Az önkormányzat által működtetett falugondnoki szolgálat a jogszabályokban és a szolgáltatói nyilvántartásban foglaltaknak megfelelően működik-e.

Javaslat: A falugondnoki szolgáltatáshoz használt menetlevélen visszamenőleg a szolgáltatás kezdetéig kerüljön feltüntetésre, hogy a gépjárművet a szolgáltatás ellátásához veszik igénybe.

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

HATÁROZATI JAVASLAT
Badacsonytördemic Község Önkormányzata Képviselő-testületének
..../2026. (V.21.) határozata

Badacsonytördemic Község Önkormányzata 2025. évi éves ellenőrzési jelentés összefoglalójának
elfogadásáról

Badacsonytördemic Község Önkormányzata Képviselő-testülete a 2025. évi éves összefoglaló ellenőrzési jelentést megismerte és elfogadja.

Határidő: folyamatos

Felelős: Csonka Gergő polgármester

Badacsonytördemic, 2026. május