

#### 4. NAPIREND

### ELŐTERJESZTÉS Hegymagas Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2024. május 21. napján tartandó nyilvános ülésére

**Tárgy:** Hegymagas Község Önkormányzat 2023. évi összefoglaló ellenőrzési jelentése

**Előterjesztő:** Gyurka Miklósné polgármester

\_\_\_\_\_  
aláírás

**Előkészítette:** Fodorné Tulok Viktória 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:**

Fodorné Tulok Viktória  
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 2023. 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 2023. évi belső ellenőrzési tervet 112/2022. (XI.22.) Kt. határozattal fogadta el a Képviselő-testület. A terv 4 ellenőrzési napot tartalmazott.

A tervben foglaltaknak megfelelően a belső ellenőr vizsgálatának célja annak ellenőrzése, hogy az Önkormányzatnál szociális rászorultságtól függő pénzbeli ellátások megállapításának, bizonylatolásának rendje szabályozott-e, a gyakorlati alkalmazás megfelel-e az előírásoknak.

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

### **Az összegző jelentés főbb megállapításai az alábbiak**

A szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény (Sztv.) előírása szerint Hegymagas képviselő testülete 10/2021. (XII.02.) önkormányzati rendelete a szociálisan rászorulókról részére megállapítható települési támogatásokról.

A rendelet alkotáskor az Önkormányzat meghatározta a támogatási jogcímeket, a jogosultság feltételeit, a támogatás mértékét és 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 támasztotta alá. Az ellenőrzött támogatások a szabályozásnak megfelelően zajlottak le.

### **Az ellenőrzés által tett javaslatok hasznosítása**

Az ellenőrzés javaslatot nem fogalmaz meg.

### **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 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.

Hegymagas Község Önkormányzata Képviselő-testületének 112/2022. (XI.22.) Kt. határozatával jóváhagyott 2023. 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 Hegymagas Község Önkormányzata Képviselő-testületének ..../2024. (V.21.) határozata**

#### **a 2023. évi éves összefoglaló ellenőrzési jelentés elfogadásáról**

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

Határidő: folyamatos

Felelős: Gyurka Miklósné polgármester