

2. NAPIREND

ELŐTERJESZTÉS

**Hegymagas Község Önkormányzata Képviselő-testületének
2025. május 20. napján tartandó soros nyilvános ülésére**

Tárgy: Hegymagas Község Önkormányzat 2024. 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 2024. évben végzett ellenőrzési tevékenységről.

I. BELSŐ ELLENŐRZÉS

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 86/2023. (XI.29.) Kt. határozattal fogadta el a Képviselő-testület. A terv 5 ellenőrzési napot tartalmazott.

A tervben foglaltaknak megfelelően a belső ellenőr vizsgálatának célja annak ellenőrzése, hogy az Önkormányzatnál a vagyonnal kapcsolatos nyilvántartásokat a jogszabályi előírásoknak és a saját szabályzatokban foglaltaknak megfelelően végezték-e, teljesítették-e az évenkénti leltározási kötelezettséget.

A tervezett ellenőrzést Kövessiné Müller Katalin belső ellenőr elvégezte, és elkészítette az ellenőrzési jelentést.

Az összegző jelentés főbb megállapításai az alábbiak

Hegymagas Község Önkormányzata megbízásából a belső ellenőrzés arra irányult, hogy az Önkormányzatnál a vagyonnal kapcsolatos nyilvántartásokat a jogszabályi előírásoknak és a saját szabályzatokban foglaltaknak megfelelően végezték-e.

Főbb megállapítások:

- Hegymagas Község Önkormányzata vagyonyilvántartását naprakészen vezeti a számítógépes program használatával
- A vagyonkataszteri nyilvántartásban szereplő ingatlanok bruttó értéke megegyezik a számviteli nyilvántartások adataival
- 2023. évben vagyonmozgáshoz kapcsolódó bizonylatolás megfelelően megtörtént. Az eszközök besorolása, értékcsökkenésének elszámolása a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően történt
- 2023. évi beszámoló részét képező mérleg összeállításánál figyelembe vették a 4/2013. (I.11.) kormányrendelet előírásait

- Hegymagas Község Önkormányzata a tényleges mennyiségi leltárfelvételt eszközei körében 2023. évben a szabályozásnak megfelelően elvégezte
- Az Önkormányzatnál a tulajdon védelme megfelelően biztosított és ellenőrzött, és azok állományában bekövetkezett változásokról folyamatosan részletező nyilvántartást vezet mennyiségben és értékben

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 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.

Hegymagas Község Önkormányzata Képviselő-testületének 86/2023. (XI.29.) Kt. határozatával jóváhagyott 2024. évi belsőellenőrzési tervben megfogalmazott belső ellenőrzési feladatok megvalósultak.

II. VESZPRÉM VÁRMEGYEI KORMÁNYHIVATAL ÁLTAL VÉGZETT ELLENŐRZÉS

Az ellenőrzés tárgya

Az önkormányzatok központi költségvetésből származó támogatásai 2023. évi elszámolása szabályszerűségének, a támogatások felhasználása jogszerűségének hatósági ellenőrzése

Az ellenőrzés megállapításai

A felülvizsgálat az Önkormányzat 2023. évi elszámolása esetében az Éves beszámoló 11/A-11/L űrlapokon elszámolt támogatások teljes körére megvalósult és kiterjedt az egyes támogatások felhasználása jogszerűségének vizsgálatára is.

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 hatósági ellenőrzése eltérés megállapítása nélkül zárult, és az ellenőrzés az Önkormányzat 2023. évi elszámolása valamennyi jogcímét érintette, ezért az Igazgatóság az Önkormányzat 2023. évi elszámolását javítás nélkül elfogadta és a felülvizsgálatot lezárta.

Az ellenőrzés által megfogalmazott javaslatok

Az ellenőrzés javaslatot nem fogalmaz meg.

III. VESZPRÉM VÁRMEGYEI KORMÁNYHIVATAL ÁLTAL VÉGZETT ELLENŐRZÉS

Az ellenőrzés tárgya

Magyarország 2024. évi központi költségvetéséről szóló 2023. évi LV. törvény (a továbbiakban: 2024. évi Kvtv.) 2. számú melléklet II. 1.3.2.5. Falugondnoki vagy tanyagondnoki szolgáltatás összesen jogcím alapján az Önkormányzat által igényelt, a 2024. évi központi költségvetés IX. fejezetéből származó támogatásai igénylésének megalapozottságára irányuló felülvizsgálat.

Az ellenőrzés megállapításai

Az Igazgatóság által elfogadott mutató (12 hónapra igényelt támogatás) megegyezik az Önkormányzat által az EBR42 rendszerben a 2024. évre vonatkozó megalapozó felmérésben szerepeltetett adattal, az Önkormányzat igénylését az Igazgatóság megalapozottnak tartotta.

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 felülvizsgálat eltérés megállapítása nélkül zárult, ezért az Igazgatóság az Önkormányzat 2024. évi igénylésében az érintett jogcímre vonatkozóan elfogadta és a felülvizsgálatot lezárta.

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

HATÁROZATI JAVASLAT

Hegymagas Község Önkormányzata Képviselő-testületének

..../2025. (V.20.) határozata

a 2024. évi éves összefoglaló ellenőrzési jelentés elfogadásáról

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

Határidő: folyamatos

Felelős: Gyurka Miklósné polgármester