

3. NAPIREND

ELŐTERJESZTÉS

**Hegymagas Község Önkormányzata Képviselő-testületének
2026. május 20. napján tartandó soros nyilvános ülésére**

Tárgy: Hegymagas Község Önkormányzat 2025. évi összefoglaló ellenőrzési jelentése

Előterjesztő: Gyurka Miklósné polgármester


aláírás

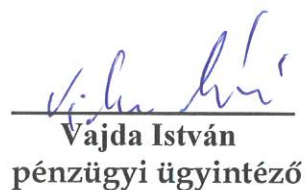
Előkészítette: Fodorné Tulok Viktória pénzügyi ügyintéző


aláírás

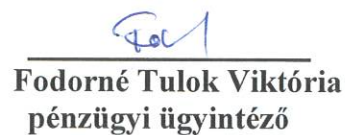
Az előterjesztés törvényességi felülvizsgálatát végezte:


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 tárgyévve 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.

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 2025. évi belső ellenőrzési tervet 93/2024. (XI.20.) Kt. határozattal fogadta el a Képviselő-testület. A terv 2 ellenőrzési napot tartalmazott.

A tervben foglaltaknak megfelelően a belső ellenőr vizsgálatának célja a civil szervezetek részére céljelleggel nyújtott támogatások rendeltetés szerinti felhasználásának ellenőrzése.

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.

A belső ellenőr a következő képpen fogalmazta meg az ellenőrzés összegzését:

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 23.§. alapján Hegymagas Község megalkotta a 2024. évi költségvetésről szóló 3/2024. (II.13.) sz. rendeletét. Működési célú pénzeszköz átadást nonprofit szervezeteknek az Önkormányzat költségvetési rendelete 80.000Ft összegben 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 kritériumairól a támogatott szervezetet nyilatkoztatták.

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

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

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

A támogatásban rögzítették:

- A támogatás mértékét
- Támogatás folyósításának határidejét, ütemezését
- Támogatás felhasználásának célját
- A felhasználás időtartamát
- A felhasználás elszámolásának határidejét, módját, Támogatott szervezet adószámát
- Jogosulatlan igénybevétele jogkövetkezményeit

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

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 2025. 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 2025. 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 93/2024. (XI.20.) Kt. határozatával jóváhagyott 2025. évi belsőellenőrzési tervben megfogalmazott belső ellenőrzési feladatok megvalósultak.

II. VESZPRÉM VÁRMEGYEI KORMÁNYHIVATAL ÁLTAL VÉGZETT ELLENŐRZÉS

Az ellenőrzés tárgya

Az önkormányzatok központi költségvetésből származó támogatásai 2024. évi elszámolása szabályszerűségének, a támogatások felhasználása jogszerűségének hatósági ellenőrzése

Az ellenőrzés megállapításai

A felülvizsgálat az Önkormányzat 2024. 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 2024. évi elszámolása Áht. 59.§-a szerinti hatósági ellenőrzését elvégezte, melynek során az Önkormányzat 2024. 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 2024. évi elszámolása valamennyi jogcímét érintette, ezért az Igazgatóság az Önkormányzat 2024. évi elszámolását az alábbi kiegészítéssel javítás nélkül elfogadta és a felülvizsgálatot lezárta:

Az elfogadás – a helyszíni ellenőrzéssel nem érintett jogcímek esetében – az Önkormányzatot nem mentesíti attól a felelősségtől, ami abból következik, hogy adatszolgáltatása és az azok alapjául szolgáló különböző önkormányzati és intézményi nyilvántartások adategyezősége nem áll fenn. Ilyen esetekre vonatkozóan az Önkormányzat felelőssége továbbra is fennáll és azt későbbi ellenőrzés feltárhatja.

Az ellenőrzés által megfogalmazott javaslatok

Az ellenőrzés javaslatot nem fogalmaz meg.

III. VESZPRÉM VÁRMEGYEI KORMÁNYHIVATAL ÁLTAL VÉGZETT ELLENŐRZÉS

Az ellenőrzés tárgya

Magyarország 2025. évi központi költségvetéséről szóló 2024. évi XC. törvény (a továbbiakban: 2025. évi Kvtv.) 2. számú melléklet I. 1.3.2.5.1. Falugondnoki szolgáltatás jogcím alapján az Önkormányzat által igényelt, a 2025. évi központi költségvetés IX. fejezetéből származó támogatásai igénylésének megalapozottságára irányuló felülvizsgálat.

Az ellenőrzés megállapításai

A támogatást Hegymagas Község Önkormányzata igényelte. Az Önkormányzat 2025. évre vonatkozóan rendelkezett a szolgáltatói nyilvántartásba bejegyzett véglegessé vált határozattal. A feladatot az Önkormányzat látja el. Az Önkormányzat lakosság száma nem haladja meg az 1000 főt, a 2024. január 1-jei lakosok száma: 306 fő.

A törzskönyvi nyilvántartásban szerepel a 107055 „Falugondnoki, tanyagondnoki szolgáltatás” nevű kormányzati funkció. A falugondnoki szolgáltatás várhatóan egész évben működik.

Az Igazgatóság által elfogadott mutató (12 hónapra igényelt támogatás) megegyezik az Önkormányzat által az EBR42 rendszerben a 2025. évre vonatkozó megalapozó felmérésben szerepeltetett adattal, az Önkormányzat igénylését az Igazgatóság megalapozottnak tartotta.

Az Igazgatóság az Áht. 57.§-a szerinti felülvizsgálatot a 2025. 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 2025. évi igénylésében az érintett jogcímre vonatkozóan az alábbi kiegészítéssel javítás nélkül elfogadta és a felülvizsgálatot lezárta:

Az elfogadás – a helyszíni ellenőrzéssel nem érintett jogcímek esetében – az Önkormányzatot nem mentesíti attól a felelősségtől, ami abból következik, hogy adatszolgáltatása és az azok alapjául szolgáló különböző önkormányzati és intézményi nyilvántartások adategyezősége nem áll fenn. Ilyen esetekre vonatkozóan az Önkormányzat felelőssége továbbra is fennáll és azt későbbi ellenőrzés feltárhatja.

IV. VESZPRÉM VÁRMEGYEI KORMÁNYHIVATAL CSALÁDTÁMOGATÁSI ÉS TÁRSADALOMBIZTOSÍTÁSI FŐOSZTÁLY ÁLTAL VÉGZETT ELLENŐRZÉS

Az ellenőrzés tárgya

Társadalombiztosítási szakellenőrzés Hegymagas Község Önkormányzata, mint TB kifizetőhely

Az ellenőrzés megállapításai

A foglalkoztató az általa foglalkoztatott biztosítottak minősülő személyekről egyéni nyilvántartást vezet, mely a jogszabály előírásainak megfelelően történt. A 2020. július 1. előtt hatályos Tbj. 44.§ (3) bekezdése, illetve a 2020. június 30 után hatályos új Tbj. 66.§ (2) bekezdése szerint a foglalkoztató képviselője a biztosítási jogviszonnyal kapcsolatos bejelentési kötelezettségét az Art. -ben foglaltaknak megfelelően az állami adóhatóságnak teljesíti. Az Intézmény társadalombiztosítási kifizetőhelyi ellenőrzése során az egészségbiztosítás biztosított nyilvántartása és a foglalkoztató munkaügyi nyilvántartása között nem állapítottak meg eltérést.

A foglalkoztató képviselője a jogviszony kezdetét bejegyezte az „Igazolvány a biztosított jogviszonyról és egészségbiztosítási ellátásokról” nevű könyvbe. A jogviszonyok megszűnésének ténye az Igazolványba bejegyzésre kerültek.

A pénzbeli ellátások kifizetése a tárgyhavi munkabérrel együttesen, illetve hóközi kiutalással megtörtént.

A vizsgálat során megállapításra került, hogy a foglalkoztató a táppénzkiadásokhoz hozzájárult, a biztosított betegsége miatti keresőképtelensége időtartamára folyósított táppénz egyharmadát hozzájárulás címén megfizette.

A vizsgálat során megállapították, hogy a foglalkoztató a jogszabályban előírt jövedelme után vont le a pénzbeli egészségbiztosítási járulékot.

Táppénzhez kapcsolódóan megállapították, hogy az ellátásra való jogosultságot a biztosítottak szabályos orvosi igazolással bizonyították, ezeket a kifizetőhely a számfejtést követően érvénytelenítette. A táppénzre való jogosultság időtartamának meghatározásánál a biztosításban töltött idő figyelembevétele a foglalkoztatónál a jogszabályban foglaltaknak megfelelően történt. Veszélyeztetett terhesség miatti keresőképtelenség egy esetben előfordult, a kifizetőhely a jogszabályi előírást helyesen alkalmazta.

Csecsemőgondozási díj esetében megállapították, hogy a kifizetőhely az ellátásra való jogosultságot és annak időtartamát a jogszabály előírásainak megfelelően, az ellátás alapját és annak összegét helyesen állapította meg, a szülési szabadság kiadása a jogszabályban foglaltaknak megfelelően történt.

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

HATÁROZATI JAVASLAT

**Hegymagas Község Önkormányzata Képviselő-testületének
..../2026. (V.20.) határozata**

a 2025. évi éves összefoglaló ellenőrzési jelentés elfogadásáról

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

Határidő: folyamatos

Felelős: Gyurka Miklósné polgármester