

## 2. NAPIREND

### ELŐTERJESZTÉS

Kisapáti Község Önkormányzata Képviselő-testületének  
2023. május 18. napján tartandó soron következő nyilvános ülésére

**Tárgy: Kisapáti Község Önkormányzata 2022. évi éves összefoglaló ellenőrzési jelentés**

**Előterjesztő: Kiss Imre polgármester**



**aláírás**

**Előkészítette: Sente Miklósné pénzügyi ügyintéző**



**aláírás**

**Az előterjesztés törvényességi felülvizsgálatát végezte:**



**Tóthné dr. Titz Éva jegyző**



**Az előterjesztés pénzügyi vizsgálatát végezte:**



**Sente Miklósné pénzügyi ügyintéző**

**A végrehajtás elkészítéséért felelős köztisztviselő: Sente Miklósné 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 tárgyévvel 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 2022 évben végzett ellenőrzési tevékenységről.

#### A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

A belső ellenőrzési feladatok ellátására a Szigligeti Közös Önkormányzati Hivatalt létrehozó önkormányzatok megbízási szerződést kötöttek Kövessiné Müller Katalin belsőellenőrrel a szerződés aláírására a székhely település polgármesterét hatalmazták fel. A feladatellátás pénzügyi fedezetét az önkormányzatok a közös önkormányzati hivatal költségvetésében biztosítják.

A 2022. évi belső ellenőrzési tervet 80/2021. (XI.25.) Kt. határozattal fogadta el a Képviselő-testület. A terv ellenőrzési napot tartalmazott.

A tervben foglaltaknak megfelelően a belső ellenőr Kisapáti Község Önkormányzatánál az adóhatóság tevékenységét, az adóhátralékok behajtására tett intézkedéseket, valamint az Önkormányzatnál közfoglalkoztatottak munkaprogramjának ellenőrzését vizsgálta.

A tervezett ellenőrzést Kövessiné Müller Katalin belső ellenőr végezte el, és készítette el az ellenőrzési jelentést. Az összegző jelentések főbb megállapításai az alábbiak:

#### Az ellenőrzés megállapításai

Kisapáti Község Önkormányzata megbízásából a belső ellenőrzés arra irányult, hogy az Önkormányzatnál a helyi adók kezelése, nyilvántartása, bevallások feldolgozása, helyi adóztatási feladatok ellátása a jogszabályi és helyi előírásoknak megfelelően történt-e. Milyen intézkedéseket tettek az adóhátralékok behajtására, az intézkedések mennyire hatékonyak.

- A Htv. 1. § (1) bekezdése alapján Kisapáti Község Önkormányzata helyi adókat vezetett be, azokat egységes szerkezetű rendeletbe foglalta 2021-ben Kisapáti Község Önkormányzata 17/2015 (XI.30.) rendelete alapján építményadó, magánszemélyek kommunális adója, idegenforgalmi adó valamint iparüzési adó fizetését határozta meg.
- Kisapáti Község Önkormányzata a helyi adók nyilvántartását az ASP adó szakrendszer segítségével biztosítja. Az ellenőrzés kiterjed arra, hogy a kimutatott adók/adótartozások nyilvántartása a jogszabálynak megfelelő adattartalommal valósult-e meg.
- Év végén az adóminősítéseket elvégezték, a mérlegben adósok után értékvesztést elszámolták.
- A helyi adó hátralék beszedésénél nem éltek minden beszedésre irányuló lehetőséggel. Az Önkormányzat 368 db felszólítást küldött adóhátralékok behajtására. Bírósági megkeresés, inkasszó, NAV megkeresés lehetőségével nem élt.

A belső ellenőr az alábbi javaslatot tette az ellenőrzéshez kapcsolódóan:

- **Éljenek több végrehajtási cselekmény lehetőségével. Végrehajtás, inkasszó, NAV megkeresés, bírósági megkeresés.**

A közfoglalkoztatás keretében végzett ellenőri összegzés következtetés:

Kisapáti Község Önkormányzata a Veszprém Megyei Kormányhivatal Tapolcai Járási Hivatalával kötött közfoglalkoztatásra irányuló szerződésben foglaltaknak eleget tett. Az

ellenőrzéssel érintett hónap elszámolását határidőben, a két formanyomtatványon teljesítették, ez alapján a támogatás kifizetésre került.

### **A belső ellenőrzés az ellenőrzés témájához kapcsolódó javaslatot nem tett!**

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések

A 2022. 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 2020. évben biztosítottak voltak. A belső ellenőrzésekről a Bkr. 50. § (2) bekezdése szerinti tartalommal nyilvántartás készült. Az eredeti ellenőrzési dokumentumok őrzése a székhely település és a Kisapáti kirendeltség 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.

Kisapáti Község Önkormányzata Képviselő-testületének 80/2021. (XI.25.) Kt. határozatával jóváhagyott 2022. évi ellenőrzési tervben megfogalmazott belső ellenőrzési feladatok megvalósultak.

A Magyar Államkincstár Veszprém Megyei Igazgatósága által 2022. április 8-tól 2022. május-6-ig dokumentum alapú felülvizsgálatot folytatott.

A Magyarország 2022. évi központi költségvetéséről szóló 2021. évi XC. törvény 2. melléklet I. 1.3.2.5 Falugondnoki vagy tanyagondnoki szolgáltatás összes jogcím alapján az Önkormányzat által igényelt, a 2022. évi központi költségvetés IX. fejezetéből származó támogatásai igénylésének megalapozottságára irányuló felülvizsgálat volt.

*Részletes megállapítások:*

Az Igazgatóság által elfogadott mutató megegyezik az Önkormányzat által a 2022. évre vonatkozó megalapozó felmérésben szerepeltetett adattal, az Önkormányzat igénylését az Igazgatóság megalapozottnak tartja.

Az Igazgatóság az Áht. 57. §-a szerinti felülvizsgálatot elvégezte, melynek során az igénylésben foglalt adatokhoz képest eltérést nem állapított meg, ezért eljárás megindítására nem kerül sor.

Tekintettel arra, hogy az Igazgatóság Áht. 57. §-a szerinti felülvizsgálat eltérés megállapítása nélkül zárult, ezért az Igazgatóság az Önkormányzat 2022. évi igénylését az érintett jogcímre vonatkozóan az alábbi kiegészítéssel javítás nélkül elfogadja, és a felülvizsgálatot lezárja:

Az Igazgatóság felülvizsgálata – a helyszíni ellenőrzéssel nem érintett jogcímek esetében – az Önkormányzatot nem mentesíti attól a felelősségtől, amely abból következik, hogy adatszolgáltatása és az azt megalapozó önkormányzati és intézményi nyilvántartások adategyezősége nem áll fenn. Ilyen esetekre vonatkozóan az Önkormányzat felelőssége továbbra is fennáll és azt későbbi ellenőrzés feltárhatja.

A Magyar Államkincstár Veszprém Megyei Igazgatósága által 2022. szeptember 12-től hatósági ellenőrzést végzett az Önkormányzat központi költségvetéséből származó támogatásai 2021. évi elszámolásának, megalapozottságának, felhasználása jogszerűségének megállapítására vonatkozóan.

#### *Részletes megállapítások:*

A hatósági ellenőrzés keretében az Igazgatóság 2022. szeptember 22-én helyszíni ellenőrzést folytatott le az Önkormányzatnál, melynek során a 2021. évi Kvtv. 2. melléklet 1.3.1 Települési önkormányzatok gyermekjóléti feladatainak egyéb támogatása --felhasználás jogcímen-vonatkozóan 700.444 Ft eltérést, a 2. melléklet 1.32.3-1.3.2.15. Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása Falugondnoki szolgálat -felhasználásjogcímen-vonatkozóan 193.548 Ft eltérést állapított meg

A fel nem használt támogatás a Magyar Államkincstár részére visszafizetésre került.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni és a határozati javaslatot elfogadni szíveskedjenek!

## **HATÁROZATI JAVASLAT**

### **Kisapáti Község Önkormányzata Képviselő-testületének ..../2023. (V.18.) határozata**

#### **Kisapáti Község Önkormányzata 2022. évi éves összefoglaló ellenőrzési jelentés elfogadásáról**

Kisapáti Község Önkormányzata Képviselő-testülete a 2022. évi éves összefoglaló ellenőrzési jelentést megismerte és elfogadja.

Határidő: folyamatos

Felelős: Kiss Imre polgármester

Kisapáti, 2023. május 10.