



## ELŐTERJESZTÉS

### DÉDESTAPOLCSÁNY KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK

2024. MÁJUS 21-EI

MUNKATERV SZERINTI NYÍLT ÜLÉSÉRE

IKT. SZ: DTP/633-2-4/2023.

MELLÉKLETEK SZÁMA: 1 DB

#### I. NAPIREND

**Tárgy:** Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés jóváhagyása

**Előterjesztő:** Lukács László  
Polgármester

**A döntés formája:**  
Határozat

**Melléklet:** Határozati javaslat

**Szavazás módja:**  
Egyszerű többség

---

#### Tisztelt Képviselő-testület!

1. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 56. §-a értelmében az éves ellenőrzési jelentést a társulás munkaszervezeti feladatát ellátó a költségvetési szerv vezetője az egyes önkormányzatok zárszámadásának határidejére, de legkésőbb március 20-ig az érintett jegyző részére megküldi, hogy azt a polgármester a zárszámadással egyidejűleg a képviselő-testület elé terjeszthesse.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.) 49. § (1) értelmében az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető felelős. A Kazincbarcika és Vonzáskörzete Többcélú Önkormányzati Kistérségi Társulás belső ellenőrzési vezetője elkészítette **Dédestapolcsány Község Önkormányzatának 2023. évi összefoglaló belső ellenőrzési jelentését** a következők szerint:

**a) Belső ellenőrzési tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § a) pontja).**

Dédestapolcsány Község Önkormányzat részére a belső ellenőrzési tevékenységet a Kazincbarcika és Vonzáskörzete Többcélú Önkormányzati Kistérségi Társulás (Társulás) Társulási Tanácsa által módosításokkal egységes szerkezetben 2018. 10. 17. napján elfogadott Társulási megállapodás alapján, 2023. évben a Társulás belső ellenőre végezte. A működéshez szükséges tárgyi feltételeket a Társulás biztosította.

A belső ellenőrzési tevékenység 2023. évben a Társulás Elnöke által jóváhagyott Belső Ellenőrzési Kézikönyv és Dédestapolcsány Község Önkormányzatának 2023. évi belső ellenőrzési terve alapján került végrehajtásra. A beszámolási időszakban a belső ellenőr az önkormányzatnál az említett terv alapján **két vizsgálatot végzett el**. A belső ellenőrzési jelentések a jegyző, illetve az intézményvezető részére átadásra kerültek, abból a polgármester egy példányt kapott (Bkr. 48. § aa) pontja).

A bizonyosságot adó tevékenység végzését elősegítette, hogy az ellenőrzések helyszínén – az előzetesen megküldött iratjegyzék alapján – a vizsgálat lebonyolítását megfelelően előkészítették, akadályozó tényezők nem merültek fel (Bkr. 48. § ab) pontja).

A költségvetési szerv vezetőjének esetleges igénye, felkérése alapján tanácsadó tevékenység is megvalósult (Bkr. 48. § ac) pontja).

<i>Ellenőrzés megnevezése, jelentés iktatószáma</i>	<i>Ellenőrzés típusa</i>	<i>Jelentés átadása</i>
<b>A Dédestapolcsányi Kulturális, Bűnmegelőzési és Környezetvédelmi Közalapítványnál a házipénztári forgalom vizsgálata (22-5/2023.)</b>	Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés	2023.04.20.
<b>Dédestapolcsány Község Önkormányzatánál a települési támogatások keretében nyújtott ellátások vizsgálata (49-5/2023.)</b>	Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés	2023.06.21.

**b) A belső kontrollrendszer működésének értékelése (Bkr. 48. § b) pontja)**

A belső ellenőr az éves belső ellenőrzési tervben szereplő két vizsgálat lefolytatása során az egyik jelentésben rögzített megállapítások alapján **javaslatokat** (Bkr. 48. § ba) pontja) tett, melyek elősegítették a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelését:

*A Dédestapolcsányi Kulturális, Bűnmegelőzési és Környezetvédelmi Közalapítvány tekintetében:*

1. A pénztárellenőri feladat ellátásának biztosítása.
2. A házipénztári bevételek számlázása során minden esetben tényleges mennyiség feltüntetése.
3. A bevételi és a kiadási pénztárbizonylatok rendszeresítése.
4. Pénztárhelyettes személyének kijelölése.

*Dédestapolcsány Község Önkormányzata tekintetében javaslatot nem tett.*

Az elvégzett belső ellenőrzések tapasztalatai alapján megállapítható, hogy a **belső kontrollrendszer elemei** (kontrollkörnyezet, kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer, és nyomon követési rendszer) a vizsgált területeken, a fent felsorolt javaslatokra kiadott intézkedési terv teljesülését figyelembe véve, megfelelően működik (Bkr. 48. § bb) pontja).

**c) Az intézkedési terv megvalósulása (Bkr. 48. § c) pontja)**

A 49-5/2023. ellenőrzési jelentésbe esetében intézkedési terv készítése nem volt indokolt. A 22-5/2023. ikt. számú ellenőrzési jelentésben megfogalmazott javaslatokra intézkedési terv készült, melyet a belső ellenőrzési vezető elfogadott. A 22-5/2023. ikt. számú ellenőrzési jelentés javaslataira hozott intézkedési tervben foglalt feladatok végrehajtása megtörtént.

2. **Borsod-Abaúj-Zemplén Vármegyei Kormányhivatal Családtámogatási és Társadalombiztosítási Főosztály** (ügyiratszám: BO/38/00116-5/2023.) társadalombiztosítási átfogó ellenőrzést, mint hatósági és felügyeleti ellenőrzést folytatott a foglalkoztató és kifizetőhelyének egészségbiztosítással összefüggő szakmai feladatellátására és a jogszabályok betartására vonatkozóan a foglalkoztató kifizetőhelyi feladatait ellátó Magyar Államkincstár B-A-Z Vármegyei Igazgatóság Illetményszámfejtési Központjánál.

Dédestapolcsány Község Önkormányzata és Intézménye foglalkoztató szakellenőrzése ellenőrzött időszaka: 2018.01.01-től 2022.12.31-ig. Az átfogó szakellenőrzés a foglalkoztató hatósági és a kifizetőhely felügyeleti vizsgálatára irányult, mely során a nyilvántartási, adatszolgáltatási, bejelentési, egészségbiztosítási járulék levonási kötelezettséget, valamint a kifizetőhely működését, a folyósított, elszámolt pénzbeli egészségbiztosítási ellátásokat ellenőrizték a feni időtartamra vonatkozóan.

**Az átfogó ellenőrzés során megállapították, hogy a kifizetőhely a hatályos jogszabályoknak megfelelően végzi az előírt adatszolgáltatási és jelentési kötelezettség teljesítését.**

3. **Magyar Államkincstár Borsod-Abaúj-Zemplén Vármegyei Igazgatóság** (ügyiratszám: BOR-ÁHI/4468-2/2023.) Dédestapolcsány Község Önkormányzata és a Dédestapolcsányi Hétszínvirág Óvoda, Mini Bölcsőde és Konyha vonatkozásában Magyarország 2023. évi központi költségvetéséről szóló 2022. évi XXV. törvény 2. melléklete szerinti óvodaműködtetési támogatás, az óvodában foglalkoztatott pedagógusok átlagbérialapú támogatása jogcím alapján, az óvodában foglalkoztatott pedagógusok nevelőmunkáját közvetlenül segítők átlagbérialapú támogatása jogcím alapján az Önkormányzat által igényelt, a 2023. évi központi költségvetés IX. fejezetéből származó támogatási igénylésének, illetve igénylése évközi módosításának megalapozottságára irányuló felülvizsgálata.

**Megállapítás:**

**Az Igazgatóság az Önkormányzat igénylésében, illetve igénylése évközi módosításában szerepeltetett mutatószámot felülvizsgálta és azt megalapozottnak tartja.**

4. **Magyar Államkincstár Borsod-Abaúj-Zemplén Vármegyei Igazgatóság** (ügyiratszám: BOR-ÁHI/1209-7/2023.) Dédestapolcsány Község Önkormányzata központi költségvetésből származó támogatásai 2022. évi elszámolásának szabályszerűségét, a támogatások felhasználása jogszerűségét felülvizsgálta. A felülvizsgálat eredményeként az Önkormányzat terhére összesen 19.050.-Ft visszafizetési kötelezettséget állapított meg előző évi „A települési önkormányzatok szociális célú tüzelőanyag vásárlásához kapcsolódó támogatása” jogcímen. (A Képviselő-testület 1 fő részére megállapította a szociális tűzifa támogatásra való jogosultságot, a jogosult a tüzelőanyag kiosztása előtt elhalálozott.)

**Tisztelt Képviselő-testület!**

Indítványozom az előterjesztés megtárgyalását és a határozati javaslat elfogadását.

Dédestapolcsány, 2024. május 10.

**Lukács László sk.  
Polgármester**

**Határozati javaslat:**

Dédestapolcsány Község Önkormányzata Képviselő-testületének  
...../2024.(V.21.) határozata  
a 2023. évre vonatkozó éves összefoglaló ellenőrzési jelentés elfogadásáról

Dédestapolcsány Község Önkormányzata Képviselő-testülete a tárggyal kapcsolatos előterjesztést megtárgyalta és úgy határoz, hogy az Önkormányzat és intézménye 2023. évre vonatkozó éves összefoglaló ellenőrzési jelentését jóváhagyólag elfogadja.

Felelős: Jegyző  
Határidő: értelemszerűen