

2. NAPIREND

ELŐTERJESZTÉS

**Káptalantóti Község Önkormányzata Képviselő-testületének
2026. május 27. napján tartandó soron következő nyilvános ülésére**

**Tárgy: Káptalantóti Község Önkormányzata 2025. évi éves összefoglaló ellenőrzési
jelentés**

Előterjesztő: Tóthné dr. Titz Éva jegyző

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 2025. évben végzett ellenőrzési tevékenységről.

A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

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

A 2025. évi belső ellenőrzési tervet 78/2024. (XI.19.) Kt. határozattal fogadta el a Képviselő-testület. A terv 6 ellenőrzési napot tartalmazott.

A tervben foglaltaknak megfelelően a belső ellenőr Káptalan-tóti Község Önkormányzatánál ellenőrizte, hogy az Önkormányzat a 2024. évi költségvetési beszámoló mérlegét az érvényes jogszabályokban meghatározott, hiteltérdemlő és ellenőrizhető módon leltárral alátámasztották-e. Annak végrehajtása megfelel-e a vonatkozó rendelkezéseknek, illetve belső szabályozásnak.

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:

„Káptalan-tóti Község Önkormányzata számviteli politikája keretében elkészítette a 2018.09.01.-től hatályos Számvitelről szóló 2000. évi C törvény 14. §. (5) bekezdésében, valamint az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 4/2013. (I.11.) Kormányrendelet 50. §. (1) bekezdéseiben előírt leltározási és leltárkészítési szabályzatot.

2024. évi mérleget alátámasztó leltár analitikus nyilvántartások alapján egyeztetéssel készült el.

A leltározás során eltérést a leltározók nem tapasztaltak, selejtezésre javaslatot nem tettek. A Káptalantóti Község Önkormányzatánál a 2024. évi mérleget alátámasztó leltározást a szabályozásnak megfelelően végrehajtották.”

A belső ellenőrzés javaslatot nem fogalmazott 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 2024. 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 Nemesgulács 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.

Káptalantóti Község Önkormányzata Képviselő-testületének 78/2024. (XI.19.) Kt. határozatával jóváhagyott 2025. évi ellenőrzési tervben megfogalmazott belső ellenőrzési feladatok megvalósultak.

A Magyar Államkincstár Veszprém Megyei Igazgatósága által 2025.március 27-től 2025.május 16-ig dokumentum alapú felülvizsgálatot folytatott.

A Magyarország 2025. évi központi költségvetéséről szóló 2024. évi XC. törvény 2. melléklet I. 1.3.2.5.2. Falugondnoki szolgáltatás jogcím alapján az Önkormányzat által igényelt, a 2025. évi központi költségvetés IX. fejezetéből származó támogatásai igénylésének megalapozottságára irányuló felülvizsgálat volt.

Részletes megállapítások:

„A támogatást Káptalanfői Község Önkormányzata igényelte. Az Önkormányzat 2025. évre vonatkozóan rendelkezett a szolgáltatói nyilvántartásba bejegyzett véglegessé vált határozattal. A feladatot az Önkormányzat látja el. Az Önkormányzat lakosságszáma nem haladja meg az 1000 főt. A 2024. január 1-jei lakosok száma: 491 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 megegyezik az Önkormányzat által a 2025. évre vonatkozó megalapozó felmérésben szerepeltetett adattal, az Önkormányzat igénylését az Igazgatóság megalapozottnak tartja.

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 felülvizsgálata eltérés megállapítása nélkül zárult, ezért az Igazgatóság az Önkormányzat 2025. évi igénylését az érintett jogcímre vonatkozóan az alábbi kiegészítéssel javítás nélkül elfogadja, és a felülvizsgálatot lezárja.

Jelen elfogadás - 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 2025.szeptember 29.-től 2025. október 31-ig dokumentum alapú felülvizsgálatot folytatott.

A vizsgálat tárgya az önkormányzatok központi költségvetésből származó támogatásai 2024. évi elszámolása szabályszerűségének, a támogatások felhasználása jogszerűségének hatósági ellenőrzése.

A felülvizsgálat megállapításai:

„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 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 elfogadja, és a felülvizsgálatot lezárja:

Jelen elfogadás - 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.”

Káptalantóti Község Önkormányzatánál a Veszprém Vármegyei Kormányhivatal Családtámogatási és Társadalombiztosítási Főosztály Ellenőrzési Osztálya társadalombiztosítási szakellenőrzést folytatott a társadalombiztosítás ellátásaira jogosultakról, valamint ezen ellátások fedezetéről szóló 2019. évi CXXII. törvény 84. §-a, a kötelező egészségbiztosítás ellátásairól szóló 1997. évi LXXXIII. törvény 81. §-a, a kötelező egészségbiztosítás ellátásairól szóló 1997. évi LXXXIII. törvény végrehajtásáról szóló 217/1997 (XII.1.) Korm. rendelet, valamint az általános közigazgatási rendtartásról szóló 2016. évi CL. törvény 99. §-a alapján.

Az ellenőrzési jelentések az előterjesztés mellékletét képezik.

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

HATÁROZATI JAVASLAT

Káptalantóti Község Önkormányzata Képviselő-testületének .../2026. (V. 27.) Kt. határozata

Káptalantóti Község Önkormányzata 2025. évi éves összefoglaló ellenőrzési jelentés elfogadásáról

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

Határidő: folyamatos

Felelős: polgármester

Káptalantóti, 2026. április 27.