

P/106-4/2024

**Nádasdladány - Sárkeszi Köznevelési
Intézményi Társulás Társulási Tanácsa
2024. május 28. napján
10 óra 30 perckor megtartott
ülésének jegyzőkönyve**

9/2024. (V. 28.) HATÁROZAT
Napirendi pontok elfogadásáról

10/2024. (V. 28.) HATÁROZAT
Jelentés a Nádasdladány-Sárkeszi Köznevelési Intézményi Társulás 2023. évi belső
ellenőrzéséről

Jegyzőkönyv

- Készült:** a Nádasdladány - Sárkeszi Köznevelési Intézményi Társulás Társulási Tanácsa 2024. május 28. napján 10 óra 30 perckor tartott üléséről.
- Helyszíne:** Úrhidai Közös Önkormányzati Hivatal Nádasdladányi Kirendeltsége
Nádasdladány, Petőfi Sándor u. 1.
- Időpontja:** 2024. május 28. 10 óra 30 perc
- Jelen vannak:** A Társulási Tanács tagjai:
- | | | | |
|------------------------|-------------------------------|--------|---------------|
| Varga Tünde elnök | Nádasdladány
Polgármestere | Község | Önkormányzata |
| Kőhegyi László alelnök | Sárkeszi
Polgármestere | Község | Önkormányzata |
| dr. Pahola Tünde | jegyző | | |
| Tihanyi Márta | jegyzőkönyvvezető | | |

Varga Tünde elnök

Köszöntöm az ülésen jelenlévőket.

Megállapítom, hogy a Társulási Tanács ülése határozatképes, a Társulási Tanács 2 tagjából mind a 2 tagja jelen van az ülést 10 óra 30 perckor megnyitotta.

Javaslatot teszek a meghívó szerinti napirendekre:

1. Jelentés a Nádasdladány-Sárkeszi Köznevelési Intézményi Társulás 2023. évi belső ellenőrzéséről

Előterjesztő: Varga Tünde TT elnöke

Kérem a Társulási Tanács tagjait, aki egyetért a javasolt napirendi pontokkal, kézfeltartással szavazzon:

A Társulási Tanács jelenlévő 2 fő tagja 2 „igen” szavazattal „nem” szavazat és tartózkodás nélkül az alábbi határozatot hozta:

NÁDASDLADÁNY - SÁRKESZI KÖZNEVELÉSI INTÉZMÉNYI TÁRSULÁS **TÁRSULÁSI TANÁCSÁNAK** **9/2024. (V. 28.) HATÁROZATA**

Napirendről

Nádasdladány-Sárkeszi Köznevelési Intézményi Társulás Társulási Tanácsa a beterjesztett napirendi pontokat az alábbiak szerint elfogadta:

**1. Jelentés a Nadasdladány-Sárkeszi Köznevelési Intézményi Társulás 2023. évi
belső ellenőrzéséről**

Előterjesztő: Varga Tünde TT elnöke

Határidő: -

Felelős: Dr. Pahola Tünde jegyző

1. napirendi pont tárgyalása

**2. Jelentés a Nadasdladány-Sárkeszi Köznevelési Intézményi Társulás 2023. évi belső
ellenőrzéséről**

Előterjesztő: Varga Tünde TT elnöke

(Az előterjesztés a jegyzőkönyv 1. számú mellékletét képezi.)

Varga Tünde elnök

A jelentést a társulás tagjai megkapták. Az ellenőrzés nem tárt fel semmilyen hiányosságot.

Kérdés, hozzászólás nem hangzott el.

Javasolom a határozati javaslat elfogadását.

Kérem a Társulási Tanács tagjait, aki elfogadja a belső ellenőrzési jelentést, kézfeltartással szavazzon:

A Társulási Tanács jelenlévő 2 fő tagja 2 „igen” szavazattal 0 „nem” szavazattal és 0 „tartózkodás” mellett az alábbi határozatot hozta:

**NÁDASDLADÁNY - SÁRKESZI KÖZNEVELÉSI INTÉZMÉNYI TÁRSULÁS
TÁRSULÁSI TANÁCSÁNAK
10/2024. (V. 28.) TÁRSULÁSI HATÁROZATA**

***A Nadasdladány-Sárkeszi Köznevelési Intézményi Társulás 2023. évi belső
ellenőrzéséről szóló éves ellenőrzési jelentés elfogadása***

Nadasdladány-Sárkeszi Köznevelési Intézményi Társulás Társulási Tanácsa a Magyarország helyi önkormányzatokról szóló a 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban Möt.) 119. § (4) bekezdés alapján – figyelemmel a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletre - az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés b) pontjában meghatározott feladatkörében biztosított jogkörében eljárva, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (1) bekezdés f) pontjában kapott felhatalmazás alapján az alábbi határozatot hozza:

Nadasdladány-Sárkeszi Köznevelési Intézményi Társulás Társulási Tanácsa a Társulás 2023. évi belső ellenőrzéséről szóló éves ellenőrzési jelentés tartalmát megismerte azt elfogadja.

A Társulási Tanács – figyelemmel arra, hogy a 2022. év során végrehajtott belső ellenőrzés nem tárt fel intézkedési terv készítését szükségessé tevő eltérést vagy hiányosságot – intézkedési terv elfogadásáról nem dönt.

A Társulási Tanács felhatalmazza a tanács elnökét, hogy a belső ellenőrzéséről szóló éves ellenőrzési jelentésnek a társulást alkotó önkormányzatok honlapján történő közzétételéről gondoskodjon.

Határidő: azonnal.

Felelős: Varga Tünde TT elnöke

Varga Tünde elnök

Több kérdés, hozzászólás nem hangzott el, köszönöm a megjelentést, a társulási tanács ülését 10 óra 40 perckor bezárom.

Kmf.


/: Varga Tünde: /

elnök

Társulási Tanács tagja


/: Köhegyi László: /

alelnök

Társulási Tanács tagja




/: dr. Pahola Tünde : /
jegyző

Úrhidai Közös Önkormányzati Hivatal

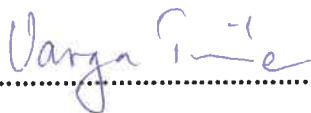
JELENLÉTI ÍV

A Nádasdladány – Sárkeszi Köznevelési Intézményi Társulás Társulási Tanácsa

2024. május 28. napján, 10 óra 30 perckor tartott üléséről.

Jelen vannak:

Varga Tünde polgármester


.....

Kőhegyi László polgármester


.....

dr. Pahola Tünde jegyző


.....

Magyariné Pergel Zita gazd. előadó

.....

Tóthné Gárdonyi Valéria int. vezető

.....

Tihanyi Márta jegyzőkönyvvezető


.....

MEGHÍVÓ

nyilvános ülésre

A Nádasdladány – Sárkeszi Köznevelési Intézményi Társulás Társulási Tanácsát **2024. május 28. napján (kedd) 10 óra 30 perc** a Társulási Tanács nyilvános ülésére összehívom.

Az ülés helye:

**Úrhidai Közös Önkormányzati Hivatal Nádasdladányi Kirendeltsége,
Nádasdladány, Petőfi S. u. 1.**

Napirend:

- Jelentés a Nádasdladány-Sárkeszi Köznevelési Intézményi Társulás 2023. évi belső ellenőrzéséről** *(Előterjesztő: Varga Tünde TT elnöke)*

Nádasdladány, 2024. május 22.

Varga Tünde s.k.
elnök



Nádasdladány-Sárkeszi Köznevelési Intézményi Társulás
Elnökétől

Előterjesztés
a Nádasdladány-Sárkeszi Köznevelési Intézményi Társulás Társulási
Tanácsa

2024. május 28 -i ülésére

Tárgy: Jelentés a Nádasdladány-Sárkeszi Köznevelési Intézményi Társulás 2023. évi belső ellenőrzéséről

Tisztelt Társulási Tanács !

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Korm. rendelet) 49. § (3a) bekezdése értelmében a polgármester 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, a zárszámadási rendeletervezettel egyidejűleg - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

A korm.rendelet 48. § megfogalmazza az éves ellenőrzési jelentés, illetve az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés tartalmi követelményeit. Eszerint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével elkészített éves ellenőrzési jelentés, illetve összefoglaló éves ellenőrzési jelentés az alábbiakat tartalmazza:

- a) a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján az alábbiak szerint:
- aa) az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése;
 - ab) a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása;
 - ac) a tanácsadó tevékenység bemutatása;
- b) a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:
- ba) a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok;
 - bb) a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése;
- c) az intézkedési tervek megvalósítása.

A pénzügyminiszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével elkészített éves ellenőrzési jelentés, illetve éves összefoglaló ellenőrzési jelentés az alábbiakat kell, hogy tartalmazza:

A Társulás belső ellenőrzési feladatait Gerlang Ferenc belső ellenőr látja el. Az előterjesztés melléklete a 2022. évi belső ellenőrzésekről készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentés.

Tisztelt Társulási Tanács!

Kérem, hogy az előterjesztés megtárgyalását követően a határozati javaslatot fogadják el.

Nádasdladány, 2024. május 21.

Tisztelettel:

Varga Tünde s. k.
TT elnöke

HATÁROZATI JAVASLAT

**Nádasdladány-Sárkeszi Köznevelési Intézményi Társulás Társulási Tanácsának
.../2024. (.....) társulási határozata**

A Nádasdladány-Sárkeszi Köznevelési Intézményi Társulás 2023. évi belső ellenőrzéséről szóló éves ellenőrzési jelentés elfogadása

Nádasdladány-Sárkeszi Köznevelési Intézményi Társulás Társulási Tanácsa a Magyarország helyi önkormányzatokról szóló a 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban Möt.) 119. § (4) bekezdés alapján – figyelemmel a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletre - az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés b) pontjában meghatározott feladatkörében biztosított jogkörében eljárva, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (1) bekezdés f) pontjában kapott felhatalmazás alapján az alábbi határozatot hozza:

Nádasdladány-Sárkeszi Köznevelési Intézményi Társulás Társulási Tanácsa a Társulás 2023. évi belső ellenőrzéséről szóló éves ellenőrzési jelentés tartalmát megismerte azt elfogadja.

A Társulási Tanács – figyelemmel arra, hogy a 2022. év során végrehajtott belső ellenőrzés nem tárt fel intézkedési terv készítését szükségessé tevő eltérést vagy hiányosságot – intézkedési terv elfogadásáról nem dönt.

A Társulási Tanács felhatalmazza a tanács elnökét, hogy a belső ellenőrzéséről szóló éves ellenőrzési jelentésnek a társulást alkotó önkormányzatok honlapján történő közzétételéről gondoskodjon.

Határidő: azonnal.

Felelős: Varga Tünde TT elnöke

Nádasdladány–Sárkeszi Köznevelési Intézményi Társulás 2023. évi belső ellenőrzéséről szóló éves ellenőrzési jelentés

A 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.) 48.§-a éves ellenőrzési jelentés elkészítését írja elő. Az összefoglaló jelentés a Bkr. 48. § megadott szempontok, illetve az NGM által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével készült.

Az éves összefoglaló jelentés lehetőséget ad az ellenőrzési tapasztalatok értékelésére, az ellenőrzési jelentésekben tett javaslatok, megállapítások áttekintésére.

a) A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

aa) az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

A belső ellenőrzésekre a Társulás által elfogadott 2023. évi ellenőrzési terv alapján került sor.

A tervezett két ellenőrzés végrehajtásra került, a következő évre áthúzódó ellenőrzés nem volt. Soron kívüli ellenőrzés elrendelésére nem került sor.

Az ellenőrzések fontosabb megállapításai

Az első elrendelt ellenőrzés témája a normatív támogatások alátámasztásának ellenőrzése volt

Az ellenőrzés során az Önkormányzat intézményeinél helyszíni ellenőrzés keretében történt meg az igényelhető normatívák alátámasztó dokumentumainak felülvizsgálata.

Az ellenőrzés elején a megbízólevél egy másolati példánya átadásra került az intézmény vezetője részére, majd az ellenőrzést követően intézményenként munkalapot vettünk fel a megállapított létszámokról, illetve adagokról, melyet mind az ellenőrzés, mind az ellenőrzött egység részéről aláírással igazoltunk. Az elfogadott mutatószámok – a Magyar Államkincstár által kiadott táblázat szerinti bontásban – a Közös Önkormányzati Hivatal részére átadásra kerültek.

Második ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a Nádasdladány-Sárkeszi Köznevelési Intézményi Társulás Óvodájánál a 2022. évi gyermekétkeztetéssel kapcsolatos kiszámlázások rendszere megbízhatóan működött-e.

Nádasdladány Község Önkormányzat Képviselő-testülete 3/2017. (III.31.) önkormányzati rendeletében (továbbiakban: Rendelet) rögzítette a személyes gondoskodást nyújtó ellátások térítési díjáról szóló rendelkezéseit.

A Rendelet alapján meghatározott gyermekétkeztetési díjak 2022. január 1-től a Kt. eszerint míg szeptember 1-jétől a Kt. 7/2022.(VII.25.) rendeletében történő módosítás alapján kerültek figyelembevételre az óvoda főzőkonyhájánál.

Az ellenőrzés során a mintavételes eljárásban kiemelt gyermekek rendelet szerinti térítési díj és adott hónapban történő étkezés szám alapján kiszámlázott mennyiségek és forint összegek egyeztetése történt meg, áttekintve a befizetések nyomon követését is.

A mintavételes eljárásban kiemelt gyermeke esetén a kiszámlázásban nem volt eltérés.

A gyermekétkeztetés díjának kiszámlázása és annak nyomon követése az óvoda konyháján megbízhatóan és pontosan történik

ac) tanácsadó tevékenység bemutatása

A tárgyévben tanácsadói tevékenységre nem került sor.

b) a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:

ba) a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

Az ellenőrzött téma nem vonatkozott a kontrollrendszer vizsgálatára, így ezzel kapcsolatos javaslat tételre nem került sor.

bb) a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A belső kontrollrendszer értékelése során a költségvetési szervezetek vezetői által a 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 11. § (1) pontja szerint előírt Nyilatkozatban foglaltakat javasolom figyelembe venni.

c) intézkedési tervek megvalósítása

Intézkedési terv ellenőrzésére a tárgyévben nem került sor.

Székesfehérvár, 2024. márc. 31.

Készítette:

Gerlang Ferenc
(belső ellenőr)