CSÖKMŐ NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA POLGÁRMESTERÉTŐL

4145 Csökmő, Kossuth u. 109. ☎: 54/443-654; 🖷: 54/515-002
E-mail: csokmo.titkarsag@gmail.com

E L Ő T E R J E S Z T É S

a 2023. évi belső ellenőrzési terv elfogadásáról

Tárgyalja: Csökmő Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testülete **2022. december 19.** napján tartandó **nyílt** ülésén

Elfogadás módja: egyszerű többség

Előterjesztő: Nagy Tibor polgármester
Készítette: Fülöpné dr. Kerti Judit jegyző

Melléklet: 1 db határozati javaslat

Jogszabályi háttér:

- *a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.)*
- *az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.)*
- *az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet,*
- *a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet.*

Tisztelet Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 15. § értelmében: a költségvetési szerv vezetője köteles biztosítani a belső ellenőrzés működéséhez szükséges forrásokat.
A 2011. évi CXCV. tv. Áht. 70.§ (1) bekezdése értelmében: a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni.
A 2011. évi CLXXXIX. tv. Magyarország helyi önkormányzatairól 119.§ (3)-(5) bekezdések értelmében:
A jegyző köteles - a jogszabályok alapján meghatározott - belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.
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 helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.

A belső ellenőrzés célja, hogy elősegítse az intézményi gazdálkodás hatékonyságát, eredményességét és gazdaságosságát az alaptevékenységként meghatározott feladat- ellátási követelményeknek megfelelő teljesítése mellett.

A gyermekek Alaptörvényben deklarált joga a megfelelő testi és szellemi fejlődéshez szükséges védelem és gondoskodás, amelyre a gyermek mindenkivel szemben igényt tarthat. A nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXC. törvény a gyermekeket és tanulókat megillető jogok között sorolja fel azt a jogot, hogy a gyermek óvodai életrendjét, a tanuló iskolai tanulmányi rendjét pihenőidő, szabadidő, testmozgás beépítésével, sportolási, étkezési lehetőség biztosításával életkorának és fejlettségének megfelelően alakítsák ki. A gyermekétkeztetés biztosításának célja, a gyermekek Alaptörvényben is megjelenő jogának érvényesülése. Az Állam a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvényben előírt keretek között biztosítja a gyermekétkeztetést a rászorulók részére. A törvény szerint a bölcsődei, óvodai, általános és középiskolai gyermekétkeztetés, valamint 2016. január 1-jétől a szünidei gyermekétkeztetés biztosítása a települési önkormányzatok feladata.

A gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény megalkotásával cél volt, hogy az önkormányzatok meghatározott ellátásokkal segítséget nyújtsanak a gyermekek törvényben foglalt, gyermekétkeztetéssel kapcsolatos jogainak érvényesítéséhez és a szülői kötelességek teljesítéséhez. E célok elérése érdekében az Országgyűlés törvényben meghatározta a gyermekek alapvető jogait, a jogok érvényesítésének garanciáit és az önkormányzati ellátások – az intézményi gyermekétkeztetés és 2016. évtől a szünidei gyermekétkeztetés – nyújtására vonatkozó alapvető szabályokat.

Annak érdekében, hogy a gyermekétkeztetéssel kapcsolatos feladatellátás szabályszerű és a kitűzött célok megvalósítására fókuszáló legyen az Állami Számvevőszék (a továbbiakban: ÁSZ) 2019-ben ellenőrizte az Önkormányzatok gyermekétkeztetési rendszerének működését. Az ÁSZ jelentés vizsgálta egyfelől az önkormányzatoknak a gyermekétkeztetési feladatokkal kapcsolatos rendeletalkotási kötelezettségét, másfelől azt, hogy az önkormányzatok megfelelően felügyelték-e a gyermekétkeztetés működését: beszámoltatták-e a gyermekétkeztetést nyújtó intézményeket a feladat-ellátásról, elvégezték-e a gyermekétkeztetést nyújtó szervezetek működésének, gazdálkodásának ellenőrzését. Azt is vizsgálták, hogy a gyermekétkeztetési közfeladat-ellátás hatékonyságát, eredményességét az önkormányzatok belső ellenőrzése ellenőrizte-e.

A Magyar Állam Kincstár minden évben a beszámoló ellenőrzése keretében felülvizsgálja a normatíva felhasználás jogszerűségét, amennyiben nem megfelelően történt a felhasználás, vagy az nem megfelelő helyen lett elszámolva az visszafizetési kötelezettséget jelenthet az Önkormányzat számára. A gyermekétkeztetés normatíva felhasználásának jogszerűsége, az étkezés előállításával kapcsolatban keletkezett költségeknek a megfelelő arányban történő megosztása és a helyes kormányzati funkción történő elszámolása az önkormányzat gazdálkodása szempontjából is rendkívül fontos terület.

Kérem a fentiek figyelembevételével a 2023. évi belső ellenőrzési terv elfogadásáról szóló határozati javaslat elfogadását.

Csökmő, 2022. december 12.

/: Nagy Tibor s.k.:/
polgármester

Melléklet az előterjesztéshez:

Határozati javaslat:

Csökmő Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testülete
……./2022. (XII.19.) határozata

2023. évi belső ellenőrzési terv elfogadásáról

Csökmő Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testülete – figyelemmel Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdésére, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 29. § (1); 32. § (4) bekezdésére – a Csökmő Nagyközség Önkormányzata 2023. évi belső ellenőrzési tervét a határozat melléklete szerinti tartalommal jóváhagyja.

***Határidő*:** 2022. december 31.
Felelős: Fülöpné dr. Kerti Judit jegyző

Melléklet a …../2022. (XII.19.) sz. határozathoz:

2023. évre javasolt belső ellenőrzési terv

A gyermekétkeztetés rendszerének ellenőrzése Csökmő Nagyközség Önkormányzatánál

Az ellenőrzés tárgya: A gyermekétkeztetés rendszerének ellenőrzése 2022. évben Csökmő Nagyközség Önkormányzatánál

Az ellenőrzés célja:

- Annak megállapítása, hogy az önkormányzatnál a gyermekétkeztetés megszervezése és működtetése megfelelő volt-e?
- Annak megállapítása, hogy a 2022. évi gyermekétkeztetési normatíva felhasználása jogszerűen történt-e?
- Annak megállapítása, hogy az étkeztetéshez kapcsolódó költségek felosztása az önkormányzat fenntartásban működő intézménynél a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e?