

**CSÁSZÁRTÖLTÉSI NÉMET NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT**  
**ELNÖKÉNEK**  
**17/2021. (V.31.) SZÁMÚ ELNÖKI HATÁROZATA**

**Összefoglaló jelentés a Császártöltési Német Nemzetiségi Önkormányzat**  
**2020. évi belső ellenőrzési tevékenységéről**

Manhalterné Szeitz Orsolya, mint a Császártöltési Német Nemzetiségi Önkormányzat elnöke a nemzetiségek jogállásáról szóló 2011. évi CLXXIX törvény 153. § (1) és (2) bekezdése alapján, a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 27/2021. (I.29.) Korm. rendeletet és a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdését figyelembe véve, a Császártöltési Német Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének feladat- és hatáskörében eljárva **az alábbi határozatot hozom:**

- 1.) A Császártöltési Német Nemzetiségi Önkormányzat elnöke a Császártöltési Német Nemzetiségi Önkormányzat 2020. évi belső ellenőrzési tevékenységről szóló összefoglaló jelentést a jelen határozat mellékletét képező tartalommal elfogadja.

Határidő: azonnal

Felelős: Manhalterné Szeitz Orsolya elnök

Császártöltés, 2021. május 31.



*Manhalterné Szeitz Orsolya*  
Manhalterné Szeitz Orsolya  
elnök

## Éves Ellenőrzési Jelentés

### Császártöltési Német Nemzetiségi Önkormányzatánál 2020. évben végzett belső ellenőrzésről

#### **I. A belső ellenőrzés által, a beszámolási időszakban végzett tevékenység bemutatása**

A belső ellenőr tevékenységét a 370/2011.(XII.31.) belső ellenőrzésre vonatkozó kormányrendelet és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével a belső ellenőrzési kézikönyv szerint, valamint a képviselő testület határozatával jóváhagyott éves ellenőrzési terve alapján végezte.

#### **I./1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérés indoka, a terven felüli ellenőrzések indokoltsága.**

A 2020. évi elvégzett ellenőrzésre a kockázat-elemzéssel alátámasztott ellenőrzési tervnek megfelelően került sor. Ennek figyelembevételével a belső ellenőrzési tevékenység végrehajtásakor, kiemelt szempontként szerepelt a dokumentáltság, a költséghatékonyság témaköre, a belső szabályozottság, valamint a jogszabályok betartása.

A Császártöltési Német Nemzetiségi Önkormányzat ellenőrzési terve 1 fő belső ellenőrrel 8 ellenőri nappal számolt, amelyben 1 db ellenőrzés szerepelt. Ez jellegét tekintve 1 szabályszerűségi ellenőrzést jelentett.

A szabályszerűségi ellenőrzés során az ellenőrzött szervezet a Császártöltési Német Nemzetiségi Önkormányzat fenntartásában működő Császártöltési Bánáti Miklós Német Nemzetiségi Általános Iskola és a Császártöltési Német Nemzetiségi Óvoda volt.

Tervezett időszükséglet: összesen 8 munkanap, tényleges idő: 8 munkanap volt. Soron kívüli ellenőrzésre okot adó körülmény nem merült fel.

A belső ellenőrzés a belső ellenőrzési kézikönyv szerint, az ott bemutatott irat- és jelentésminták alapján került végrehajtásra. Az éves ellenőrzési terv, a megbízólevél, az ellenőrzési program, az értesítés az ellenőrzés megkezdéséről, a munkalap, az ellenőrzési jelentés és az éves ellenőrzési jelentés elkészítése ennek megfelelően történt.

Az ellenőrzési jelentés megfelel az előírásoknak és a standardoknak, a megállapítások érdemi ajánlásokat és javaslatokat tartalmaznak. A belső ellenőr megvalósítható ajánlást, javaslatot tett, melyet az érintettek elfogadtak.

#### **I./1/a) Az ellenőrzés során, büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása.**

A Császártöltési Német Nemzetiségi Önkormányzat belső ellenőre által elvégzett

ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

## **I./2. Az ellenőrzés minősítése, személyi és tárgyi feltételei, a tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők.**

Az ellenőrzés szabályszerűségét a kormányrendelet, valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyv biztosította. Az önkormányzat belső ellenőre, a végrehajtott ellenőrzésnél, a belső ellenőrzési alapszabályban, etikai kódexben előírtakat betartotta. Nem voltak olyan fontosnak ítélt tényezők, melyek akadályozták volna a belső ellenőrzés végrehajtását.

A Polgármesteri Hivatal a belső ellenőri és egyben a belső ellenőrzési vezetői feladatokat külső szolgáltató által végzett belső ellenőrzés keretében látta el. Az éves ellenőrzési terv összeállításakor, az ellenőrzési módszerek kiválasztásakor, a javaslatok kidolgozásakor és a jelentés elkészítésekor biztosított volt az ellenőr funkcionális függetlensége. A belső ellenőr a jelentést közvetlenül Császártöltés Község Jegyzőjének küldte meg.

A Császártöltési Német Nemzetiségi Önkormányzatnál 2020. évben egy fő külső szolgáltató látta el a belső ellenőri feladatot, aki belső ellenőrzési vezetőnek minősült. A belső ellenőr az általános és szakmai követelményeknek megfelelt, felsőfokú számviteli végzettséggel rendelkező, az ellenőrzés területén eltöltött több éves szakmai múlttal rendelkezik. A jogszabályi előírások szerinti nyilvántartásba vétellel rendelkezett 2020. évben.

## **II. A belső ellenőr által elvégzett ellenőrzés fontosabb megállapításai.**

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a Császártöltési Német Nemzetiségi Önkormányzat oktatási, nevelési intézményeiben a nem állami köznevelési tevékenységhez kapcsolódó 2020. évi normatív állami támogatások igénylése a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e.

Ezen belül vizsgálati feladat volt, hogy a Császártöltési Német Nemzetiségi Önkormányzat oktatási, nevelési intézményeiben a normatív támogatások alapidokumentumait folyamatosan vezeték-e, az intézmények adatszolgáltatásai megalapozottak-e, továbbá az évközi lemondással és igényléssel mennyire élt az Önkormányzat.

Az ellenőrzendő időszak: 2020. 01. 01 – 2020. 10. 31 -ig tartó időszak, az ellenőrzés módszere a témakörhöz kapcsolódó dokumentumok szűrőpróbaszerű és mintavételezésen alapuló vizsgálata- értékelése volt.

A nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (a továbbiakban: Nek.tv.) 19. §-a alapján a nemzetiségi közösségeknek joguk van törvényi keretek között intézmények létrehozásához és működtetéséhez, más szervtől történő átvételéhez, nemzetiséghez tartozók óvodai neveléséhez, általános iskolai neveléséhez-oktatásához, nemzetiségi kollégiumi ellátásához, gimnáziumi, szakközépiskolai, szakiskolai neveléséhez-oktatásához, felsőfokú képzéséhez, továbbá jogosultak az országos önkormányzat útján a kiegészítő nemzetiségi nevelés-oktatás feltételeinek megteremtését kezdeményezni és

kialakításában közreműködni.

A nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban:Köznev.tv.) 88. § (3) bekezdése szerint a központi költségvetés a nem állami szerv által fenntartott intézmény köznevelési feladatainak ellátásához költségvetési hozzájárulást biztosít, amelynek feltétele, hogy az intézmény a működési engedélyben foglaltaknak megfelelően végzi tevékenységét.

A nemzetiségi önkormányzatok, mint nem állami köznevelési intézményfenntartók nem állami köznevelési tevékenységéhez kapcsolódó támogatásokra vonatkozó előírásokat a Magyarország 2020. évi központi költségvetéséről szóló 2019. évi LXXI. törvény (továbbiakban: 2020. évi Kv.tv.) tartalmazza.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 50. § (1) bekezdése értelmében a költségvetési támogatás abban az esetben biztosítható, ha a támogatási igény benyújtója megfelel a rendezett munkaügyi kapcsolatok követelményeinek, továbbá a nemzeti köznevelésről szóló törvény végrehajtásáról szóló 229/2012. (VIII.28.) Korm. rendelet (továbbiakban:Rendelet) 37/C § (7) bekezdés cb) pontja szerint az intézmény működésével, vagy költségvetési támogatás jogosulatlan igénybevételével kapcsolatban büntetőeljárás nem folyik ellene és a kérelem benyújtását megelőző öt évben ilyen eljárásban nem marasztalták el.

A Rendelet III./A fejezete tartalmazza „A nem állami köznevelési tevékenységhez kapcsolódó támogatások igénylése, folyósítása elszámolása és ellenőrzése” során alkalmazandó előírásokat.

A Császártöltési Német Nemzetiségi Önkormányzat, mint nem állami köznevelési intézményfenntartó két intézmény, a

- Császártöltési Bánáti Miklós Német Nemzetiségi Általános Iskola /OM azonosítója:203122, működési engedély száma: BK-05/TH/07691-2/2017./ és a

- Császártöltési Német Nemzetiségi Óvoda /OM azonosítója:202058, működési engedély száma: BKB001/3743-20/2016./

tevékenysége vonatkozásában igényelt állami támogatást 2020. évben.

Az ellenőrzés megállapítása, hogy:

A Császártöltési Német Nemzetiségi Önkormányzat a jelenleg Császártöltési Bánáti Miklós Német Nemzetiségi Általános Iskola nevű intézmény fenntartását 2015. évben vette át a Klebelsberg Intézményfenntartó Központtól.

A fenntartói jogok átadása mellett a Császártöltési Német Nemzetiségi Önkormányzat és a tulajdonos Császártöltés Község Önkormányzata vagyonekezelési szerződést kötött az iskola ingatlan és ingó vagyonelemeinek hasznosítására, 2015. május 28-án. A szerződés a későbbiekben módosításra került.

A Császártöltési Német Nemzetiségi Önkormányzat kezdeményezésére az átszervezést követően Császártöltési Német Nemzetiségi Óvoda fenntartói joga 2015. szept. 1-től került át Császártöltés Község Önkormányzatától. A fenntartói jogok átadása mellett a Császártöltési Német Nemzetiségi Önkormányzat és a tulajdonos Császártöltés Község Önkormányzata vagyonelemezési szerződést kötött az óvoda ingatlan és ingó vagyonelemeinek hasznosítására, 2015. május 28-án, mely a későbbiekben módosításra került.

A Császártöltési Német Nemzetiségi Önkormányzat és Császártöltés Község Önkormányzata között 2015. dec. 22-én Együttműködési megállapodás jött létre többek között arról, hogy az önkormányzati működéshez szükséges személyi és tárgyi feltételeket a helyi önkormányzati Hivatal biztosítja, a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának végrehajtásával kapcsolatos feladatokat a helyi önkormányzati Hivatal Gazdasági Irodája látja el.

Külön munkamegosztási megállapodás kötött Császártöltés Község Polgármesteri Hivatala és a Császártöltési Bánáti Miklós Német Nemzetiségi Általános Iskola között – 2018. febr. 26-án, melyet az önkormányzatok képviselő-testületei jóváhagytak – az intézmény előirányzat tervezési, gazdálkodási, finanszírozási, adatszolgáltatási, beszámolási, működtetési, stb. feladatainak ellátására. A megállapodás 8. pontja értelmében a főkönyvi könyvelést, az előirányzatok, azok módosításának nyilvántartását a Hivatal látja el. A normatív hozzájárulások igényléséhez szükséges alap adatokat az iskola szolgáltatja, a gyermekétkeztetéshez kapcsolódó analitikus nyilvántartás vezetése az iskola feladata.

Külön munkamegosztási megállapodás kötött Császártöltés Község Polgármesteri Hivatala és a Császártöltési Német Nemzetiségi Óvoda között - 2018. febr. 26-án, melyet az önkormányzatok képviselő-testületei jóváhagytak – az intézmény előirányzat tervezési, gazdálkodási, finanszírozási, adatszolgáltatási, beszámolási, működtetési , stb. feladatainak ellátására. A normatív hozzájárulások igényléséhez szükséges alap adatokat az óvoda vezetője szolgáltatja, a gyermekétkeztetéshez kapcsolódó analitikus nyilvántartás vezetése az óvoda vezetőjének feladata.

Mindkét intézmény esetében a teljes pénzügyi információ szolgáltatásokért a Hivatal a felelős, az intézmények által teljesített adatszolgáltatásért, annak valódiságáért, a határidők betartásáért az intézmények vezetői felelősek.

A támogatási kérelem a Rendelet 37/C §-ában rögzített időpontig, 2020. január 31-ig benyújtásra került a Magyar Államkincstár Bács-Kiskun Megyei Igazgatóságához (továbbiakban: Államkincstár).

A 2020. évi nem állami köznevelési tevékenységhez igényelt támogatás kapcsán négy esetben bocsátott ki határozatot az Államkincstár.

A támogatások igényléséhez valamennyi, a Rendeletben előírt nyilatkozatot csatolta a fenntartó nevében eljáró Hivatal.



A belső ellenőrzés során az alábbi támogatások igénylése került vizsgálatra:

- Pedagógusok és a pedagógusok munkáját közvetlen segítők átlagbér alapú támogatása.
- A 2018. dec. 31-ig minősített pedagógusok és pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítők után járó átlagbér alapú kiegészítő támogatás.
- Nemzetiségi pótléokra jogosult pedagógusok után járó kiegészítő támogatás.
- Pedagógusok bérfeljlesztéséhez és a vezetői pótlék növeléséhez nyújtott kiegészítő átlagbéralapú támogatás.
- Intézményi gyermekétkeztetés támogatás.
- Óvodai ellátásban részesülő gyermekek ingyenes étkeztetésének kiegészítő támogatása.
- Működési támogatás.

A szűrőpróbaszerű ellenőrzés során az ellenőr egyetlen esetben tapasztalt eltérést az intézményi gyermekétkeztetés támogatásának igénylésénél - 2020. 08. hóban – egy kiscsoportos óvodás mulasztási napló szerinti és étkezési nyilvántartás szerinti étkezési napja mindössze 1 nappal nem egyezett.

Összességében megállapította a belsőellenőrzés, hogy:

Általánosságban megállapítható, hogy az oktatással kapcsolatos 2020. évi normatív állami támogatások igénylése körültekintően, szakmai hozzáértéssel történt. A minél pontosabb, szankciómentes elszámolás érdekében éltek a jogszabály által biztosított lemondás/pótigénylés lehetőségével.

Az ellenőrzés javaslata:

Az intézmények és a támogatások igénylését bonyolító Hivatal között létrejött Munkamegosztási megállapodásokat (esetleg külön dokumentum formájában) célszerű lenne kiegészíteni a támogatásokat érintő adatszolgáltatásra vonatkozó határidőkkel, az adatszolgáltatás konkrét tartalmára vonatkozó előírásokkal.

Különösen javasolta az ellenőrzés szabályozni az intézményi gyermekétkeztetéssel kapcsolatos támogatás igényléséhez szükséges adatszolgáltatás rendszerét, egyeztetések módszerét.

### **III. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok**

A belső kontroll rendszer működését a 370/2011 (XII.31.) Korm. rendelet szabályozza. A Hivatalban a rendelkezésre álló források szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználása biztosított, amely magában foglalja, a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítését, (ideértve a költségvetési tervezés, a

kötelezettségvállalások, a szerződések dokumentumait) a pénzügyi döntések szabályszerűségi és szabályozottság szempontból történő jóváhagyását, illetve ellenjegyzését, és a gazdasági események elszámolását.

### **A belső ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok hasznosítása.**

#### **III./1. Az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámoló, az ellenőrzési megállapítások és ajánlások hasznosulásának tapasztalatai**

Az önkormányzat belső ellenőre a vizsgálatot a belső ellenőrzés szakmai gyakorlatának nemzetközi normái szerint, az ellenőrzési programban foglaltaknak megfelelően, a megbízólevélben megjelölt érvényességi időn belül végezte el.

A vizsgálat célja volt, hogy képet adjon a normatív állami támogatások igénylésének szabályszerűségéről és segítséget nyújtson a gazdálkodás szabályszerűségének a javításához.

A vizsgálatról készített jelentés egyaránt kitért a pozitívumokra, és negatívumokra. Az ellenőrzési jelentés azt a területet emelte ki, ahol korrekcióra van szükség. Az ellenőrzés által tett javaslat megfelelően beazonosította a nem megfelelő működés okait, megvalósítható célkitűzést fogalmazott meg.

Az ellenőrzést követően a belső ellenőrzési vezető a jelentést egyeztetés céljából ismertette Császártöltés Község Polgármesteri Hivatal vezetőjével. A Hivatal vezetője az ellenőrzés megállapításaival egyetértett.

A belső ellenőr az ellenőrzés megállapításairól egyeztetett, aláírásokkal ellátott, lezárt Ellenőrzési jelentésben tájékoztatta a Jegyzőt.

A Hivatal vezetője az ellenőrzési jelentésre intézkedési tervet adott ki, határidő és felelősök megjelölésével.

#### **III./2. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok**

A kockázatok megelőzése, mérséklése érdekében a folyamatokba, belső szabályozó eszközökbe kontrollok beépítésére van szükség. A mindennapos munkavégzéshez a kontrolltevékenységeket folyamatba építetten kell kialakítani. A belső kontroll rendszer kialakításánál nagy gondot kell arra fordítani, hogy az érintettek a munkavégzés során, az abban foglaltak szerint járjanak el. Az ellenőrzött területekhez kapcsolódóan elsősorban a megelőző kontrollok beépítésére van szükség.

A kontrollrendszernek dinamikusan kell követnie a költségvetési szerv céljaiban, feladataiban bekövetkező változásokat.

Kiskunfélegyháza, 2021. május 20.

Rigó Erzsébet  
belsőellenőrzési vezető