

BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Balatonhenye Község Önkormányzata

8275 Balatonhenye, Kossuth út 54.

Szabályszerűségi ellenőrzés tárgyban

Balatonhenye 2024 december

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Balatonhenye Község Önkormányzata szabályszerűségi ellenőrzése tárgyú, a 2024 évi ellenőrzési ütemtervben szereplő ellenőrzésként, az ellenőrzési programban foglaltaknak megfelelően elvégzett ellenőrzés részletes tapasztalatairól.

A szabályszerűségi ellenőrzés típusú ellenőrzés lefolytatására Balatonhenye Község Önkormányzat (8275 Balatonhenye, Kossuth út 54.) került sor 2023 évre vonatkozóan.

Ellenőrzést végezte: Kövessiné Müller Katalin belső ellenőr
Nyilvántartási szám: 5117028

Ellenőrzés tárgya: adomány gyűjtése és felhasználása

Vizsgálat célja: Annak ellenőrzése, hogy az Önkormányzat az adomány gyűjtésének és felhasználásának pénzgazdálkodási folyamata kellően szabályozott-e, a kiadások és bevételek teljesítése a jogszabályi rendelkezések figyelembevételével történik-e.

A helyszíni ellenőrzés 2024. november 25-én kezdődött és-december 06-án fejeződött be összesen 5 ellenőri munkanap felhasználásával.

Az ellenőrzés során alkalmazott **ellenőrzési módszerek és eljárások** a következők voltak: mintavételezés, esetenként tételes ellenőrzés.

Vonatkozó jogi háttér:

- Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. Törvény (Áht)
- Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL (Art.)
- 1994 évi LIII. Törvény a bírósági végrehajtásról (Vht.)
- a Számvitelről szóló 2000 évi C. törvény (Szt.)
- az általános közigazgatási rendtartásról szóló 2016. évi CL. Törvény
- Az államháztartás számviteléről szóló **4/2013. (XII.31.) kormányrendelet**
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló **370/2011. (XII. 31.) Kormányrendeletre**
- **368/2011. (XII.31) Kormányrendelet** az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról
- az adóhatóság által foganatosítható végrehajtási eljárásokról szóló **2017 évi CLIII. törvény**
- az adóigazgatási rendtartásról szóló **2017. évi CLI. törvény**

1. Adomány gyűjtése

Adományozásról akkor beszélhetünk, ha a támogatás önzetlen, mindenfajta ellenszolgáltatástól mentes, a támogatásnak nem lehet célja és eredménye, hogy a támogató ellenszolgáltatásban részesüljön.

Balatonhenye Község Önkormányzata 2023 évben nem hozott testületi döntést meghatározott céllal történő adomány gyűjtésről.

Az önkormányzat, illetve költségvetési szervei által gyűjtött pénzes összeg (magánszemélyektől, gazdálkodó szervezetektől) esetében nagyon fontos, hogy jótékony célú közadakozásból származzon. Közadakozásnak pedig az tekinthető, ha nyilvánosan meg van hirdetve a gyűjtés, bárki számára hozzáférhető, aki adakozni szeretne. Nyilvános meghirdetésnek tekinthető például az önkormányzat hirdetőtábláján történő közzététel, saját honlapon, vagy a közösségi oldalon történő felhívás, a (helyi) rádióban, televízióban való meghirdetés. Nagyon fontos, hogy a szervezett gyűjtést a képviselő-testület is jóváhagyja határozattal.

Az Ávr. 145. §-a (3) bekezdésének d) pontja szerint a helyi önkormányzat döntése vagy jogszabály rendelkezése alapján egyéb, meghatározott célú pénzeszközök elkülönítésére szolgáló alszámlát nyithat.

Balatonhenye részére 2023 évben magánszemélyek juttattak adományt működési célokra, melyet az Önkormányzat házipénztárába fizettek be. Az önkormányzat adomány kezelésére nem nyitott külön bankszámlát mivel az adomány mértéke és rendszeressége ezt nem indokolja. Az Önkormányzat könyvvitelében megjelenítette egyéb működési célra átvett pénzeszközök között.

2010. január 1-jétől a magánszemélyek az adományaik (pénz, szolgáltatás, tárgyi adomány) után semmilyen adókedvezményre nem jogosultak, így jogszabályi kötelezettség nincs arra, hogy a magánszemély adományozóknak igazolást állítsanak ki. A magánszemély részére a banki kivonata illetve a bevételi pénztárbizonylat rendelkezésre áll, amelyen látszik, hogy milyen célra és mennyi adományt adott.

Az adományozók felé nem kell elszámolni, hanem az adomány célja szerinti felhasználásról nyilvános úton kell tájékoztatni a lakosságot úgy, ahogy a felhívás történt (pl. helyi rádió, televízió). Ebben az esetben mivel működési kiadásra juttatták a magánszemélyek az adományt, külön a felhasználásról nem kell beszámolni, mivel az Önkormányzat gazdálkodási adatai nyilvánosak.

Az adományozókkal nem szükséges szerződést vagy megállapodást kötni.

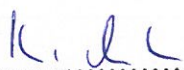
Kövessiné Müller Katalin
Nyilvántartási szám: 5117028
8300 Tapolca, Fazekas utca 54
Tel/Fax. 87/322-085

II, Összegzés és következtetések

Balatonhenye részére 2023 évben magánszemélyek juttattak adományt működési célokra, melyet az Önkormányzat házipénztárába fizettek be. Az önkormányzat adomány kezelésére nem nyitott külön bankszámlát mivel az adomány mértéke és rendszeressége ezt nem indokolja. Az Önkormányzat könyvvitelében megjelenítette egyéb működési célra átvett pénzeszközök között. Az adomány fogadását és felhasználását az Önkormányzat helyesen kezelte.

V A megállapításokhoz kapcsolódó főbb javaslatok:

- Belső ellenőrzés javaslatot nem fogalmaz meg.


.....
Kövessiné Müller Katalin belső ellenőr
Nyilvántartási szám:5117028

Záradék

Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányát átvettem. a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendeletre 42.§ (2) bekezdése értelmében nyilatkozom, hogy

- észrevételt kívánok tenni, és azt a jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül megküldöm az ellenőrzést végző szervezet vezetőjének, egyben tudomásul veszem, hogy a határidő elmulasztását egyetértésnek kell tekinteni

- észrevételt nem kívánok tenni*.

Dátum: 2024.....

Szász Attila

Szász Attila
Polgármester



dr. Szabó Tímea

dr Szabó Tímea
Címzetes főjegyző



TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Alulírott dr Szabó Tímea címzetes főjegyző igazolom, hogy a Balatonhenye Önkormányzatnál lefolytatott szabályszerűségi ellenőrzéshez, az ellenőrzött feladattal összefüggő, felelősségi körömbé tartozó okmányokat, dokumentumokat, illetve információkat hiánytalanul a belső ellenőr rendelkezésére bocsátottam.

Kijelentem továbbá, hogy ezek a dokumentumok, okmányok, információk megbízható, teljes körű információkat tartalmaznak.

Balatonhenye, 2024.

dr. Szabó Tímea

dr Szabó Tímea
címzetes főjegyző



Kövessiné Müller Katalin
Nyilvántartási szám: 5117028
8300 Tapolca, Fazekas utca 54
Tel/Fax. 87/322-085

1997

Faint, illegible text at the top of the page, possibly a header or introductory paragraph.



Faint handwritten text or signature next to the first seal.



Faint handwritten text or signature next to the second seal.

1998

Faint, illegible text in the middle section of the page.



Faint handwritten text or signature next to the third seal.

Faint text at the bottom of the page, possibly a footer or concluding remarks.