

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Salföld Község Önkormányzata

(8256 Salföld, Kossuth utca 27.)

Szabályszerűségi ellenőrzés tárgyban

Salföld, 2024. December

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Salföld 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 Salföld Község Önkormányzata (8256 Salföld, Kossuth utca 27.) került sor 2023 évre vonatkozóan.

Az ellenőrzés lefolytatásának időszakában az alábbi vezetők voltak hivatalban:

Fábián Gusztáv
Dr Szabó Tímea

Polgármester
jegyző

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) Kormány rendelet** 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.

Kékkút Község Önkormányzata 2023 évben két esetben határozott adomány gyűjtéséről.

- 28/2023 (II.22) határozat „Balassi dombormű felújítására államháztartáson kívülről érkező támogatás elfogadásáról
- 39/2023 (III.17.) határozat „Az önkormányzat részére felajánlott támogatásról.

Az önkormányzat, illetve költségvetési szervei által gyűjtött pénzösszeg (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.

Salföld részére 2023 évben magánszemélyek juttattak adományt a megjelölt Balassi dombormű felújítására, illetve működési célokra, melyet az Önkormányzat bankszámlájára illetve pénztárba 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).

A Balassi emlékmű felújítására nyújtott adományt az Önkormányzat felhasználta. 2023. március 03-án 250.000 Ft összegben átutalták a dombormű másolatnak készítőjének. A dombormű elkészült, közösségi térben kiállításra került, az eredeti pedig állagmegóvás céljából fedett helyen

Kövessiné Müller Katalin
Belső ellenőr Nyilvántartási szám: 5117028
8300 Tapolca Fazekas utca 54
Tel. 20/5674495

lett elhelyezve. A működési célú adomány esetében a felhasználásról nem kell beszámolni, mivel az Önkormányzat gazdálkodási adatai nyilvánosak.

Az adományozókkal jelen szabályok szerint nem szükséges szerződést vagy megállapodást kötni.

II, Összegzés és következtetések

Salföld Község Önkormányzata részére 2023 évben magánszemélyek juttattak adományt meghirdetett célokra. Az adományt magánszemélyek az Önkormányzat házipénztárába, illetve bankszámlájára 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

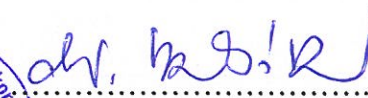
- észrevételt kívánok tenni, és azt a jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül megküldöm az ellenőrzést végző szervezet vezetőjének, egyben tudomásul veszem, hogy a határidő elmulasztását egyetértésnek kell tekinteni

- észrevételt nem kívánok tenni*.

Dátum: Salföld, 2024



Fábán Gusztáv
Polgármester



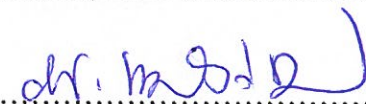
Dr Szabó Tímea
Címzetes főjegyző

Teljeségi nyilatkozat

Jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy Salföld Község Önkormányzat szabályszerűségi ellenőrzéséhez, az ellenőrzött feladattal összefüggő, felelősségi körömbe tartozó okmányokat, dokumentumokat, illetve információkat hiánytalanul a belső ellenőr rendelkezésére bocsátottam.

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

Salföld, 2024



Dr Szabó Tímea
Címzetes főjegyző



Kövessiné Müller Katalin
Belső ellenőr Nyilvántartási szám: 5117028
8300 Tapolca Fazekas utca 54
Tel. 20/5674495

