

## 2. NAPIREND

### ELŐTERJESZTÉS

Badacsonytördemic Község Önkormányzata Képviselő-testülete,  
Hegymagas Község Önkormányzata Képviselő-testülete  
Káptalantóti Község Önkormányzata Képviselő-testülete  
Kisapáti Község Önkormányzata Képviselő-testülete  
Nemesgulács Község Önkormányzata Képviselő-testülete  
Szigliget Község Önkormányzata Képviselő-testülete  
2024. április 16.-i soron következő nyilvános ülésére

**Tárgy: Szigligeti Közös Önkormányzati Hivatal éves összefoglaló ellenőrzési jelentése a 2023. évről**

**Előterjesztő: Balassa Dániel polgármester**

\_\_\_\_\_  
aláírás

**Előkészítette: Fodorné Tulok Viktória pénzügyi ügyintéző**

\_\_\_\_\_  
aláírás

**Az előterjesztés törvényességi felülvizsgálatát végezte:**

**Tóthné dr. Titz Éva jegyző**

**Az előterjesztés pénzügyi vizsgálatát végezte:**

**Vajda István pénzügyi ügyintéző**

**A végrehajtás elkészítéséért felelős köztisztviselő:**

**Fodorné Tulok Viktória  
pénzügyi ügyintéző**

### Tisztelt Képviselő-testületek!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (4) bekezdése szerint „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 költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 49. § (3a) bekezdése szerint „A jegyző a tárgyévvel vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.”

Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés tartalmi követelményeit a Bkr. 48. §-a fogalmazza meg.

E kötelezettségnek eleget téve az alábbiakban számolunk be a 2023. évben végzett ellenőrzési tevékenységről.

### **A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása**

A belső ellenőrzési feladatok ellátására a Szigligeti Közös Önkormányzati Hivatal létrehozó önkormányzatok felhatalmazták a jegyzőt, hogy a Szigligeti Közös Önkormányzati Hivatal nevében megbízási szerződést kössön Kövessiné Müller Katalin belső ellenőrrel. A feladatellátás pénzügyi fedezetét az önkormányzatok a közös önkormányzati hivatal költségvetésében biztosítják.

A 2023. évi belső ellenőrzési tervet Szigligeti Község Önkormányzata Képviselő-testülete a 145/2022. (XI.25.) és 6/2023. (II.01.) Kt. határozatokkal, Hegymagas Község Önkormányzata Képviselő-testülete az 5/2023. (II.01.) Kt. határozattal, Badacsonytördemic Község Önkormányzata Képviselő-testülete a 6/2023. (II.01.) Kt. határozattal, Káptalantóti Község Önkormányzata Képviselő-testülete az 5/2023. (II.01.) Kt. határozattal, Kisapáti Község Önkormányzata Képviselő-testülete az 5/2023. (II.01.) Kt. határozattal, Nemesgulács Község Önkormányzata Képviselő-testülete az 5/2023. (II.01.) Kt. határozattal fogadták el. A terv 2 ellenőrzési napot tartalmazott.

A tervben foglaltaknak megfelelően a belső ellenőr vizsgálatának célja annak vizsgálata, hogy a Szigligeti Közös Önkormányzati Hivatalnál foglalkoztatott köztisztviselők besorolása megfelelően történt-e, a munkakör betöltéséhez szükséges szakképesítésekkel rendelkeznek-e, illetve a személyi anyagok kezelése megfelelően történik-e. A tervezett ellenőrzést Kövessiné Müller Katalin belső ellenőr elvégezte, és elkészítette az ellenőrzési jelentést. Az összegző jelentés főbb megállapításai az alábbiak:

### **Az ellenőrzés megállapításai**

A Szigligeti Közös Önkormányzati Hivatal minden köztisztviselő esetén elkülönítetten, biztonságos helyen (páncélszekrényben) kezeli a személyes anyagokat. Az ellenőrzésre a jogszabályi felhatalmazás által ezeket rendelkezésre bocsátották. Minden anyagban megtalálható a köztisztviselők besorolásához szükséges dokumentumok, törvényben meghatározott adatok, iratok.

A Szigligeti Közös Önkormányzati Hivatal vezeti a közszolgálati alapnyilvántartást megfelelő adattartalommal.

A Szigligeti Közös Önkormányzati Hivatalnál foglalkoztatott köztisztviselők besorolása a vonatkozó Kttv. 228.§. -ának előírása alapján az iskolai végzettségek, az ellátott munkakörnek és a szolgálati jogviszonyban eltöltött időnek figyelembevételével történt. A személyi anyagban megtalálhatók mindazon adatok és iratok, melyek alátámasztják a besoroláshoz szükséges adatokat.

A belső ellenőr az ellenőrzés során hiányosságként állapította meg, hogy nem minden alkalmazott személyi anyagában található meg a hozzájárulás a személyes adatkezeléshez a munkáltató által.

### **Az ellenőrzés által tett javaslatok hasznosítása**

Az ellenőrzés javaslatot nem fogalmazott meg.

### **Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések**

A 2023. költségvetési évben büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítását a belső ellenőr nem kezdeményezte.

### **Az ellenőrzések személyi feltételeinek megléte**

A Szigligeti Közös Önkormányzati Hivatal belső ellenőrt nem foglalkoztat, az önkormányzat a belső ellenőrzési feladatokat külső szakértővel, megbízási szerződéssel látja el.

### **Az ellenőrzések tárgyi feltételeinek megléte**

A belső ellenőr feladatellátásához a tárgyi feltételek 2023. évben biztosítottak voltak. A belső ellenőrzésekről a Bkr. 50. § (2) bekezdése szerinti tartalommal nyilvántartás készült. Az eredeti ellenőrzési dokumentumok őrzése a Szigligeti Közös Önkormányzati Hivatal irattárában történik.

### **Az ellenőrzéseket segítő egyéb tényezők**

Az ellenőrzési tevékenységet segíti az illetékes pénzügyi ügyintézőtől kapott információ az ellenőrizendő szervezet tevékenységével kapcsolatban.

### **Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok**

A belső ellenőrzéssel szemben alapvető elvárás, hogy megállapításaival segítse a vezetőket a döntéshozatalban, tárja fel az esetleges szabálytalanságokat, nyújtson segítséget az önkormányzat jogszerű működéséhez.

A Közös Önkormányzati Hivatal az elmúlt időszakban a jogszabályi előírásnak megfelelően az ellenőrzés személyi és tárgyi feltételeit biztosította.

Szigliget Község Önkormányzata Képviselő-testületének 7/2022. (I.20.) Kt. határozattal Hegymagas Község Önkormányzata Képviselő-testülete a 23/2022 (I.20.) Kt. határozattal, Badacsonytördemic Község Önkormányzata Képviselő-testülete a 8/2022. (I.20.) Kt. határozattal, Káptalantóti Község Önkormányzata Képviselő-testülete a 17/2022. (I.20.) Kt. határozattal, Kisapáti Község Önkormányzata Képviselő-testülete a 17/2022. (I.20.) Kt. határozattal, Nemesgulács Község Önkormányzata Képviselő-testülete a 24/2022. (I.20.) Kt. határozattal jóváhagyott 2022. évi ellenőrzési tervben megfogalmazott belső ellenőrzési feladatok megvalósultak.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztésben foglaltakat megvitatni és a határozati javaslatot elfogadni szíveskedjenek.

## **HATÁROZATI JAVASLAT**

**..... Község Önkormányzata Képviselő-testületének**

**..../2024. (.....) határozata**

**a Szigligeti Közös Önkormányzati Hivatal 2023. évi éves összefoglaló ellenőrzési  
jelentésének elfogadásáról**

..... Község Önkormányzata Képviselő-testülete a Szigligeti Közös Önkormányzati Hivatal  
2023. évi éves összefoglaló ellenőrzési jelentését megismerte és elfogadja.

Határidő: folyamatos

Felelős: polgármester

Szigliget, 2024. április 04.

Tóthné dr. Titz Éva  
jegyző