

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
2025. április 14.-i soron következő Együttes nyilvános ülésére

Tárgy: Szigligeti Közös Önkormányzati Hivatal éves összefoglaló ellenőrzési jelentése a 2024. 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 tárgyévra 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 2024. évben végzett ellenőrzési tevékenységről.

I. BELSŐ ELLENŐRZÉS

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 2024. évi belső ellenőrzési tervet Szigligeti Község Önkormányzata Képviselő-testülete a 139/2023. (XI.16.) Kt. határozattal, Hegymagas Község Önkormányzata Képviselő-testülete az 81/2023. (XI.16.) Kt. határozattal, Badacsonytördemic Község Önkormányzata Képviselő-testülete a 117/2023. (XI.16.) Kt. határozattal, Káptalantóti Község Önkormányzata Képviselő-testülete az 73/2023. (XI.16.) Kt. határozattal, Kisapáti Község Önkormányzata Képviselő-testülete az 72/2023. (XI.16.) Kt. határozattal, Nemesgulács Község Önkormányzata Képviselő-testülete az 109/2023. (XI.16.) Kt. határozattal fogadták el. A terv a Közös Hivatal vonatkozásában 2 ellenőrzési napot tartalmazott.

A tervben foglaltaknak megfelelően a belső ellenőr vizsgálatának célja annak ellenőrzése, hogy a gazdálkodással összefüggő feladatok végrehajtása annak szabályozottsága szerinti betartása megfelelően történik-e. A tervezett ellenőrzést Kövessiné Müller Katalin belső ellenőr elvégezte, és elkészítette az ellenőrzési jelentést. Az összegző jelentés főbb megállapításai az alábbiak voltak.

Az ellenőrzés megállapításai

A Szigligeti Közös Önkormányzati Hivatal elkészítette a gazdálkodásához kapcsolódó, a számvitelről szóló 2000. évi C törvény, az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) kormányrendelet, valamint a 368/2011. (XII.31.) kormányrendelet által előírt kötelezően, illetve ajánlottan előírt szabályzatokat. A szabályzatok figyelembe vették az Intézmény sajátosságait, azt az érintett dolgozók aláírásukkal tudomásul vették, a mindennapi tevékenységük során alkalmazni tudják.

A szabályzatok összhangban vannak a vonatkozó törvényi szabályozással, a Közös Hivatal sajátosságait figyelembe véve készítették el.

A belső ellenőrzés javaslatot nem fogalmazott meg.

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 2024. 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 2024. 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 6/2023. (II.01.) Kt. határozattal Hegymagas Község Önkormányzata Képviselő-testülete a 5/2023 (II.01.) Kt. határozattal, Badacsonytördemic Község Önkormányzata Képviselő-testülete a 6/2023. (II.01.) Kt. határozattal, Káptalantóti Község Önkormányzata Képviselő-testülete a 5/2023. (II.01.) Kt. határozattal, Kisapáti Község Önkormányzata Képviselő-testülete a 5/2023. (II.01.) Kt. határozattal, Nemesgulács Község Önkormányzata Képviselő-testülete a 5/2023. (II.01.) Kt. határozattal jóváhagyott 2023. évi ellenőrzési tervben megfogalmazott belső ellenőrzési feladatok megvalósultak.

II. VESZPRÉM VÁRMEGYEI KORMÁNYHIVATAL ÁLTAL VÉGEZTT ELLENŐRZÉS

Az ellenőrzés tárgya

1. Adóigazgatási eljárás jogszerűségének vizsgálata
2. Néesség-nyilvántartási és anyakönyvi eljárás jogszerűségének vizsgálata
3. Birtokvédelmi és vadkár eljárás jogszerűségének vizsgálata
4. Kereskedelmi igazgatás jogszerűségének vizsgálata
5. Az általános közigazgatási rendtartásról szóló 2016. évi CL. törvény (a továbbiakban: Ákr.) alkalmazásának ellenőrzése
6. Az ügyiratkezelésről, továbbá a szerv által kezelt adatok nyilvántartásáról és védelméről, a közérdekű adatok nyilvánosságáról szóló jogszabályok végrehajtásának ellenőrzése

Az ellenőrzés célja

Annak megállapítása, hogy az ellenőrzés tárgyköreiben az ellenőrzött szerv működése megfelel-e a jogszabályokban foglalt előírásoknak.

Az ellenőrzés megállapításai

A vizsgálat megállapította, hogy a Hivatal a hatósági ügyeket határidőben intézi, az ügyekben a tényállás tisztázása megtörtént, a döntések logikailag jól felépítettek, részletesek, közérthetők. Az alapvető ügyféli jogok a vizsgált ügyekben nem sérültek.

A Hivatal hatályos szabályzata tartalmazza a Veszprém Vármegyei Levéltár, valamint a Veszprém Vármegyei Kormányhivatal egyetértési jogköréhez kapcsolódó aláírását.

Az iratkezelési segédletek alkalmazása megfelelő.

A Hivatal székhelyén vizsgált irattár rendezett volt.

A Hivatal rendelkezik bélyegző-nyilvántartással.

Az ellenőrzés által megfogalmazott javaslatok

Az ellenőrzött szerv vezetőjének továbbra is alkalmaznia kell a folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés módszerét.

III. MAGYAR NEMZETI LEVÉLTÁR IRATKEZELÉSI ELLENŐRZÉSE

Az MNL Veszprém Vármegyei Levéltára ellenőrzési feladatait a közokiratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény 11.§-a, illetve a közlevéltárak és a nyilvános magánlevéltárak tevékenységével összefüggő szakmai követelményekről szóló 27/2015. (V.27.) EMMI rendelet 8.§-a alapján végzi.

Az ellenőrzés során a következőket állapították meg:

A Szigligeti Közös Önkormányzati Hivatal székhelyén, valamint kirendeltségein az iratkezelés folyamata szabályozott, az előírásoknak megfelelően zajlik. 2018-tól a kötelezően bevezetett ASP iratkezelő rendszert használják, az iratkezelés folyamata teljesen elektronikus.

A Közös Hivatal iratait Szigligeten, valamint a kirendeltségek irattáraiban őrzik. Az irattárak tiszták, rendezettek, áttekinthetőek. Kivételt képez a Szigligeti Önkormányzat épületének pincéjében található irattár, amely egy kicsi ablakkal rendelkezik, így a helyiség nem tud megfelelően szellőzni, levegője érezhetően párás, dohos. Az itt tárolt iratok pontos terjedelmét, évkörét és jellegét nem sikerült felmérni, mert az irattáruól szolgáló helyiség sok egyéb tárgyat tartalmazott (dobozok, szerszámok), amik miatt az iratanyagot nem lehetett megközelíteni. Az ellenőrzés során kérdésre válaszolva elhangzott, hogy a közelmúltban egy külsős cég bevonásával selejtezést végeztek, amely során megállapítást nyert, hogy a pincében őrzött iratok fertőzöttek (nyirkosak, penészesek), ezért azokat elkülönítve kell tárolni. Az iratanyag

fertőtlenítésével, illetve esetleges selejtezésével, kényszerselejtezésével kapcsolatban további információkat, erre vonatkozó írásos dokumentumot a Közös Hivatal nem kapott.

Összegzésként megállapításra került, hogy a klimatikus viszonyok (a helyiség nem szellőzik, dohos) és az ott elhelyezett egyéb tárgyak és eszközök miatt a pince nem alkalmas iratok tárolására. Javasolták, hogy az iratok legyenek fertőtlenítve, illetve kerüljenek selejtezés, az őrzési időt nem meghaladó és maradandó értékű iratokat pedig digitalizálás, majd kényszerselejtezés alá. Az eljárás lefolytatásához fel kell venni a levéltárral a kapcsolatot. A fertőtlenítés, selejtezés, digitalizálás és kényszerselejtezés megvalósulásának megállapítása miatt a jegyzőkönyv kézhezvételétől számított fél év múlva utóellenőrzést tartanak. Ennek pontos időpontjáról az utóellenőrzést megelőző harminc napon belül írásbeli értesítést küldenek.

A levéltár megállapítására tett intézkedések: Az iratselejtezés a fertőzött pincerészben is megtörtént, - az eljárás lezárása folyamatban van, - mely pincerészben iratokat a Közös Hivatal már egyáltalán nem helyez el 2020-tól kezdődően.

IV. GYÁMÜGYI HATÓSÁGI TEVÉKENYSÉG ELLENŐRZÉSE

Az ellenőrzés tárgya

A Jegyző gyámügyi hatósági tevékenységének ellenőrzése

Az ellenőrzés célja

Annak megállapítása, hogy a Jegyző gyámügyi és gyermekvédelmi igazgatási tevékenysége megfelel-e a jogszabályban előírt tevékenységeknek.

Az ellenőrzés összegzése

Az ellenőrzés során megállapítható volt, hogy a Jegyző a vizsgált ügyekben többnyire a vonatkozó anyagi és eljárási jogi jogszabályi előírásokra figyelemmel járt el.

A feltárt szabálytalanságok jellemzően eljárási hibák voltak, amelyek többségében a döntés érdemét nem érintették.

Az ellenőrzéssel kapcsolatos felhívások, javaslatok

Az ellenőrzés során feltárt és az ellenőrzési jelentésben leírt hiányosságok jövőbeni megszüntetése és a szakszerű ügyintézés érdekében gondoskodni kell a rendszeres kedvezményre való jogosultság, valamint a hátrányos és halmozottan hátrányos helyzet fennállásának megállapítása tárgykörökben:

- a döntésekben a megfelelő illetékességi jogosztály megjelöléséről
- Gyer. 65/B.§ foglaltakban előírtaknak megfelelően megbizonyosodni az egyedülállóság tényéről,
- hátrányos és halmozottan hátrányos helyzetek megállapításának szabályairól,
- hatályos jogszabályok alkalmazásáról

A jogsértések jövőbeni elkerülése érdekében felhívták a Jegyző figyelmét, hogy az ellenőrzési jelentésben foglaltakat -kiemelt figyelemmel a feltárt hibákra – az ellenőrzött szervnél dolgozó valamennyi érintett ügyintézővel ismertesse meg és ennek megtörténtéről tájékoztassa a Kormányhivatalt.

Az érintett ügyintézőkkel az feltárt hibák ismertetése és a Kormányhivatal tájékoztatása megtörtént.

**V. A JEGYZŐI HATÁSKÖRBE TARTOZÓ ZENÉS, TÁNCOS RENDEZVÉNYEKRE
VONATKOZÓ RENDEZVÉNYTARTÁSI ENGEDÉLYEZÉSI ELJÁRÁSSAL
KAPCSOLATOS ÜGYEK ELLENŐRZÉSE**

A Veszprém Vármegyei Kormányhivatal 2024. május 27-én érkezett levelében értesítette a Szigligeti Közös Önkormányzati Hivatal jegyzőjét az ellenőrzés megkezdéséről. Az ellenőrzés az Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítésekor még folyamatban van, annak befejezéséről a Közös Hivatal még nem kapott jegyzőkönyvet.

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

HATÁROZATI JAVASLAT

..... Község Önkormányzata Képviselő-testületének

..../2025. (IV.14.) Kt. határozata

**a Szigligeti Közös Önkormányzati Hivatal 2024. évi éves összefoglaló ellenőrzési
jelentésének elfogadásáról**

..... Község Önkormányzata Képviselő-testülete a Szigligeti Közös Önkormányzati Hivatal 2024. évi éves összefoglaló ellenőrzési jelentését megismerte és elfogadja.

Határidő: folyamatos

Felelős: polgármester