

ELŐTERJESZTÉS

**Badacsonytördemic Község Önkormányzata Képviselő-testülete,
Hegymagas Község Önkormányzata Képviselő-testülete
Káptalanfői Község Önkormányzata Képviselő-testülete
Kisapáti Község Önkormányzata Képviselő-testülete
Nemesgulács Község Önkormányzata Képviselő-testülete
Szigliget Község Önkormányzata Képviselő-testülete
2026. április 20.-i soron következő Együttes nyilvános ülésére**

**Tárgy: Szigligeti Közös Önkormányzati Hivatal éves összefoglaló ellenőrzési jelentése
a 2025. évről**

Előterjesztő: Balassa Dániel polgármester

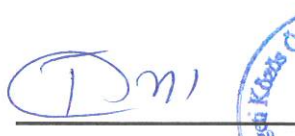

aláírás



Előkészítette: Fodorné Tulok Viktória pénzügyi ügyintéző


aláírás

Az előterjesztés törvényességi felülvizsgálatát végezte:

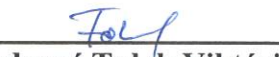

Tóthné dr. Titz Eva
jegyző



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 tárgyévve vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévvet 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 2025. évben végzett ellenőrzési tevékenységről.

BELSŐ ELLENŐRZÉS

A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

A belső ellenőrzési feladatok ellátására a Szigligeti Közös Önkormányzati Hivatalt 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 2025. évi belső ellenőrzési tervet Szigligeti Község Önkormányzata Képviselő-testülete a 174/2024. (XI.18.) Kt. határozattal, Hegymagas Község Önkormányzata Képviselő-testülete az 87/2024. (XI.18.) Kt. határozattal, Badacsonytördemic Község Önkormányzata Képviselő-testülete a 150/2024. (XI.18.) Kt. határozattal, Káptalantóti Község Önkormányzata Képviselő-testülete az 74/2024. (XI.18.) Kt. határozattal, Kisapáti Község Önkormányzata Képviselő-testülete az 77/2024. (XI.18.) Kt. határozattal, Nemesgulács Község Önkormányzata Képviselő-testülete az 125/2024. (XI.18.) 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 Szigligeti Közös Önkormányzati Hivatal gazdálkodása során a pénzkezelési szabályzatban foglaltak alapján járt-e el.

A tervezett ellenőrzést Kövessiné Müller Katalin belső ellenőr elvégezte, és elkészítette az ellenőrzési jelentést. Az összegző jelentés főbb megállapításai az alábbiak voltak.

Az belső ellenőrzés megállapításai

A számvitelről szóló 2000. évi C törvény 14.§ (5) bekezdés d) pontja, (8) bekezdése, a 35/2017. (XII.14.) MNB rendelkezése, és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) alapján a Szigligeti Közös Önkormányzati Hivatal elkészítette 2021. szeptember 01-től hatályos pénzkezelési szabályzatát. A szabályzat 2025. augusztus 01. hatállyal aktualizálásra került.

A pénztárban a készpénzmozgások nem jelentősek. A gyakorlatban működik a folyamatba épített ellenőrzés. A pénztári bizonylatokon (egyszerűsített utalvány) megjelennek az utalványozó, ellenjegyző, pénztár ellenőr aláírásai. A bizonylatokon a szakmai teljesítés

igazolása megtörtént. A pénztári alapidokumentumok ellenőrzése során eltérést, hiányosságot a belső ellenőr nem tapasztalt. A készpénzmozgások alapbizonylattal alátámasztottak.

A pénztárkönyvben szerepeltetett záró pénzkészlet nem haladta meg a szabályzatban meghatározott maximális 300.000Ft összeget. Az ASP rendszerben könyvelt számviteli nyilvántartásokkal egyező.

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 2025. 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 2025. 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 139/2023. (XI.16.) Kt. határozattal Hegymagas Község Önkormányzata Képviselő-testülete a 81/2023 (XI.16.) Kt. határozattal, Badacsonytördemic Község Önkormányzata Képviselő-testülete a 117/2023. (XI.16.) Kt. határozattal, Káptalantóti Község Önkormányzata Képviselő-testülete a 73/2023. (XI.16.) Kt. határozattal, Kisapáti Község Önkormányzata Képviselő-testülete a 72/2023. (XI.16.) Kt. határozattal, Nemesgulács Község Önkormányzata Képviselő-testülete a 109/2023. (XI.16.) Kt. határozattal jóváhagyott 2024. 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

..../2026. (IV.20.) Kt. határozata

**a Szigligeti Közös Önkormányzati Hivatal 2025. évi éves összefoglaló ellenőrzési
jelentésének elfogadásáról**

..... Község Önkormányzata Képviselő-testülete a Szigligeti Közös Önkormányzati Hivatal 2025. évi éves összefoglaló ellenőrzési jelentését megismerte és elfogadja.

Határidő: folyamatos

Felelős: polgármester