

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
2023. április 18.-i soron következő nyilvános ülésére

Tárgy: Szigligeti Közös Önkormányzati Hivatal éves összefoglaló ellenőrzési jelentése a 2022. 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 tárgyévvel 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 2022. évben végzett ellenőrzési tevékenységről.

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 2022. évi belső ellenőrzési tervet Szigligeti Község Önkormányzata Képviselő-testülete a 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 fogadták el. A terv 2 ellenőrzési napot tartalmazott. A tervben foglaltaknak megfelelően a belső ellenőr vizsgálatának célja annak vizsgálata, hogy a Szigligeti Közös Önkormányzati Hivatal gazdálkodással összefüggő feladatai, a jogkörök meghatározása és azok alkalmazása megfelel-e az Ávr. 52. §, 55.§, 56.§, 58.§ és 59.§ előírásainak. 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 ellenőrzése során a belső ellenőr a gazdálkodással összefüggő feladatait, a jogkörök meghatározását és azok alkalmazását vizsgálta az Ávr. 52. §, 55.§, 56.§, 58.§ és 59.§ alapján. A vizsgálat során áttekintette a Gazdálkodási jogkörök meghatározásához kapcsolódó szabályzatot és szűrőpróba szerűen megvizsgálat 2021. évi pénztári, illetve banki bizonylatokat.

A Szigligeti Közös Önkormányzati Hivatal elkészítette a Gazdasági ügyrendet az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) kormányrendelet előírásai alapján. A szabályzatban a gazdálkodással, különösen a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, a szakmai teljesítés igazolása, az érvényesítés, utalványozás gyakorlás módjával, -eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével és az adatszolgáltatási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket szabályozták. A szabályozásban meghatározott jogkörök összhangban vannak a törvényi előírásokkal.

A belső ellenőr a pénztári, illetve banki bizonylatok szűrőpróba szerű ellenőrzésekor hiányosságokat nem tapasztalt, a pénztári, illetve banki pénzmozgások bizonylattal alátámasztott utalványrendeletén az arra jogosultak aláírása megtalálható.

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 2022. 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 2022. 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

..../2023. (.....) határozata

**a Szigligeti Közös Önkormányzati Hivatal 2022. évi éves összefoglaló ellenőrzési
jelentésének elfogadásáról**

..... Község Önkormányzata Képviselő-testülete a Szigligeti Közös Önkormányzati Hivatal
2022. évi éves összefoglaló ellenőrzési jelentését megismerte és elfogadja.

Határidő: folyamatos

Felelős: polgármester

Szigliget, 2023. április 04.

Tóthné dr. Titz Éva
jegyző