

## 1. NAPIREND

### ELŐTERJESZTÉS Kisapáti Község Önkormányzata Polgármesterének 2021. április 27-i döntésére

#### Szigligeti Közös önkormányzati Hivatal éves összefoglaló ellenőrzési jelentés 2020

**Előterjesztő:** Lutár Mária jegyző

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 tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévét 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 2020 évben végzett ellenőrzési tevékenységről.

#### **Tisztelt Képviselő-testület!**

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

A belső ellenőrzési feladatok ellátására a Szigligeti Közös Önkormányzati Hivatal létrehozó önkormányzatok megbízási szerződést kötöttek Kövesiné Müller Katalin belső ellenőrrel, a szerződés aláírására a székhely település polgármesterét hatalmazták fel. A feladatellátás pénzügyi fedezetét az önkormányzatok a közös önkormányzati hivatal költségvetésében biztosítják.

A 2020. évi belső ellenőrzési tervet 136/2019. (XII.12.) Kt. határozattal fogadta el a Képviselő-testület. A terv 4 ellenőrzési napot tartalmazott.

A tervben foglaltaknak megfelelően a belső ellenőr vizsgálatának célja a Szigligeti Közös Önkormányzati Hivatalnál annak ellenőrzése, hogy a belső kontrollrendszerének szabályozása és a kontrollelemek alkalmazása jogszerűen történik-e.

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

#### **Az ellenőrzés megállapításai**

A Közös Önkormányzati Hivatal rendelkezik egységes szerkezetbe foglalt alapító okirattal. Az alapító okirat tartalmazza az Ávr. 5.§ (1) bekezdésében előírt kötelező tartalmi elemeket, összhangban a helyi sajátosságokkal.

A Közös Önkormányzati Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatát a fenntartó önkormányzatok, Badacsonytördemic Község Önkormányzatának képviselő testülete 71/2014 (IV.24.), Hegymagas Község Önkormányzatának képviselő testülete 48/2014 (IV.24.), Kisapáti Község Önkormányzatának képviselő testülete 38/2014 (IV.24.), Kisapáti Község Önkormányzatának képviselő testülete 28/2014 (IV.24.), Nemesgulács Község Önkormányzatának képviselő testülete 47/2014 (IV.24.), Szigliget Község

Önkormányzatának képviselő testülete 51/2014 (IV.24.) számú határozatával fogadta el. A Szervezeti és Működési Szabályzat tartalmazza az Ávr. 13.§. (2) bekezdésében előírt tartalmi elemeket.

A Közös Önkormányzati Hivatalnál elkészült a számviteli politika, valamint a hozzá kapcsolódó szabályzatok. (értékelési szabályzat, pénzkezelési szabályzat, önköltségszámítási szabályzat, számlarend) A számviteli politika 2017. szeptember 1. napjával lett aktualizálva, az megfelel a vonatkozó törvényi előírásoknak, valamint figyelembe vették a helyi sajátosságokat, annak figyelembevételével készült el.

A Közös Önkormányzati Hivatal belső kontroll kézikönyve 2014 február 01-től hatályos. A belső kontroll kézikönyv 1.sz. mellékleteként elkészült a Hivatal ellenőrzési nyomvonal. Az ellenőrzésnyomvonal tartalmazza a felelőségi és információs szinteket és kapcsolatokat, irányítás és ellenőrzési folyamatokat.

A belső kontroll kézikönyv tartalmazza a szabálytalanság fogalmát, megelőzésére, észlelésére vonatkozó előírásokat, az azt követő intézkedés eljárásrendjét, az intézkedés nyomon követését, nyilvántartásra vonatkozó szabályokat. A Bkr 2016. X. 01-től újabb rendelkezéseket tartalmaz a szervezeti integritásról.

A belső kontroll kézikönyv részeként kialakították a folyamatba épített előzetes és utólagos vezetőellenőrzés (FEUVE) rendszerét. Részletes szabályait a Belső kontroll kézikönyv VI. fejezet tartalmazza. Belső szabályzatban szabályozták a kötelezettség vállalás, pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítés igazolása, az érvényesítés és az utalványozás rendjét, összhangban az Áht. és az Ávr. előírásaival.

Az információs és kommunikációs rendszerre vonatkozó szabályozásokat a kontrollkézikönyv I. fejezete tartalmazza. A belső kommunikációt jelentősen elősegíti az egységes gazdálkodási rend.

A jegyző elkészítette a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolás, érvényesítés, utalványozás rendjére vonatkozó belső szabályzatot. A belső kontroll működését kiadási bizonylatok szűrőpróba szerű ellenőrzésével értékeltem. A kiválasztott bizonylatok alapján a helyi szabályoknak megfelelően a kötelezettség vállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolás, érvényesítés és utalványozás az előírásoknak megfelelően érvényesül.

A Közös Önkormányzati Hivatal, valamint a hivatalhoz tartozó Önkormányzatok belső ellenőrzését megfelelő végzettséggel rendelkező külső szolgáltató belső ellenőr megbízásával biztosítják. A belső ellenőr ellátja a belső ellenőrzési vezetői feladatokat is.

Elkészült a Belső Ellenőrzési Kézikönyv, ezt a Bkr. előírásainak megfelelően aktualizálták. A belső ellenőr ellenőrzési feladatait kockázatelemzésen alapuló belső ellenőrzési terv alapján látja el.

A belső ellenőr intézkedési javaslata:

1. A kockázatkezelési kézikönyv kibővítése az integritást sértő események kezelésének eljárás rendjével.
2. A zárszámadási rendelet képviselő testület elé terjesztésével egy időben a kontrollrendszer minőségi értékelésének képviselő testület elé terjesztése.

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

Az ellenőr által tett javaslat megvalósult.

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

A 2019. 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 2020. 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 136/2019. (XII.12.) Kt. határozatával jóváhagyott 2020. évi ellenőrzési tervben megfogalmazott belső ellenőrzési feladatok megvalósultak.

A katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében biztosított jogkörében eljárva – tekintettel a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 27/2021. (I. 29.) Korm. rendeletre – 2021. február 8. napjától a Képviselő-testület feladat és hatáskörét a Polgármester gyakorolja.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a Polgármesteri döntést elősegítve az előterjesztésben foglaltakat javaslataikkal kiegészíteni, továbbá véleményüket megküldeni szíveskedjenek.

## **Határozati javaslat**

Kisapáti Község Önkormányzata Képviselő-testületének .../2021. (IV. ...) Kt határozata

Kisapáti Község Önkormányzata Képviselő-testületének – a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése szerinti – hatáskörében eljáró Kisapáti Község Önkormányzata polgármestere a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 27/2021. (I. 29.) Korm. rendelettel kihirdetett veszélyhelyzetben Kisapáti Község Önkormányzata Képviselő-testületének véleménye kikérésével a következő döntést hozom:

Kisapáti Község Önkormányzata Képviselő-testülete hatáskörében eljáró Polgármester a Szigligeti Közös Önkormányzati Hivatal 2020. évi éves összefoglaló ellenőrzési jelentését megismerte és elfogadja.

Határidő: folyamatos

Felelős: Kiss Imre polgármester

Szigliget, 2021. április 22.

Lutár Mária  
jegyző



## ELŐTERJESZTÉS

**Badacsonytördemic, Hegymagas, Káptalantóti, Kisapáti, Nemesgulács és Szigliget községek polgármestereinek 2021. .... döntésére**

**Beszámoló a Szigligeti Közös Önkormányzati Hivatal 2020. évi gazdálkodásáról**

**Előterjesztő:** Balassa Dániel polgármester

**Készítette:** Lutár Mária jegyző

Fodorné Tulok Viktória pénzügyi ügyintéző

### **Tisztelt Képviselő-testület!**

Az Államháztartásról szóló 2011.évi CXCV. törvény 87.§-a alapján elkészítettük a Szigligeti Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban Közös Hivatal) 2020. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló beszámolót.

A Közös Hivatal költségvetését a képviselő-testületek a 2020. január 31-én tartott együttes ülésén fogadták el. A Közös Hivatal költségvetése Szigliget Község Önkormányzat 2020. évi költségvetéséről szóló 3/2020. (II. 17.) önkormányzati rendeletébe épült be 122.020.000 Ft bevételi és kiadási előirányzattal.

Az előterjesztés a 2020. december 31-i módosított előirányzatokat és teljesítési adatokat tartalmazza. A módosított előirányzatban szerepel az időközi önkormányzati választás lebonyolítására biztosított támogatás, finanszírozási támogatás, maradvány elszámolás. A közös hivatal módosított bevételi és kiadási előirányzata 143 252 389 Ft.

### **Bevételek**

megnevezés	Eredeti ei.	Módosított ei.	Teljesítés
Irányító szervi támogatás	116 320 000	133 753 077	133 753 077
Egyéb működési bevételek	700 000	700 000	1 004 042
Előző évi pénzmaradvány	5 000 000	8 799 312	8 799 312
<b>Bevételek összesen:</b>	<b>122 020 000</b>	<b>143 252 389</b>	<b>143 556 431</b>

### **Kiadások**

	Eredeti ei.	Módosított ei.	Teljesítés
Személyi juttatások	92 018 000	92 330 898	91 137 688
Munkaadót terhelő járulékok	16 623 000	16 505 740	15 349 159
Dologi kiadások	13 379 000	33 386 624	11 989 103
Külső személyi juttatások		716 259	716 259
Beruházások (tárgyi eszköz beszerzés)		312 868	312 868
<b>Kiadás összesen:</b>	<b>122 020 000</b>	<b>143 252 389</b>	<b>119 505 077</b>

<b>Dologi kiadások</b>	<b>Eredeti ei.</b>	<b>Módosított ei.</b>	<b>Teljesítés</b>
Szakmai anyag beszerzés	450 000	450 000	382 733
Egyéb üzemeltetési anyag (irodaszer)	1 200 000	5 200 000	1 142 535
Informatikai szolgáltatás	1 700 000	5 772 787	1 626 456
Telefondíj	500 000	500 000	404 736
Bérleti díj (fénymásolás)	130 000	130 000	112 800
Karbantartás	80 000	80 000	0
Közvetített szolgáltatás	700 000	840 000	806 349
Egyéb szolgáltatás	4 000 000	7 154 004	3 384 982
Kiküldetési kiadások	200 000	309 487	309 487
Működési célú áfa	2 219 000	6 636 623	1 443 087
Egyéb dologi kiadás	2 200 000	6 313 723	2 375 938
<b>Dologi kiadások összesen</b>	<b>13 379 000</b>	<b>33 386 624</b>	<b>11 989 103</b>

<b>Beruházási kiadások</b>	<b>Eredeti ei.</b>	<b>Módosított ei.</b>	<b>Teljesítés</b>
Tárgyi eszköz beszerzés		246 352	246 352
Áfa		66 516	66 516
<b>Összesen:</b>		<b>312 868</b>	<b>312 868</b>

A közös hivatal 2020 évi szabad maradványa **051 354 Ft**, kötelezettséggel terhelt maradványa 24.000.000 FT. Tájékoztatom a Tisztelt Képviselő Testületet, hogy a 2021 évi költségvetés tervezése során 24.000.000 Ft maradvány felhasználással számoltunk.

### **Tisztelt Képviselő-testület!**

A katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében biztosított jogkörében eljárva – tekintettel a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 27/2021. (I. 29.) Korm. rendeletre – 2021. február 8. napjától a Képviselő-testület feladat és hatáskörét a Polgármester gyakorolja.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a Polgármesteri döntést elősegítve az előterjesztésben foglaltakat javaslataikkal kiegészíteni, továbbá véleményüket megküldeni szíveskedjenek.

### **Határozati javaslat**

Kisapáti Község Önkormányzata Képviselő-testületének .../2021. (IV. ...) Kt határozata

Kisapáti Község Önkormányzata Képviselő-testületének – a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése szerinti – hatáskörében eljáró Kisapáti Község Önkormányzata polgármestere a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 27/2021. (I. 29.) Korm. rendelettel kihirdetett veszélyhelyzetben Kisapáti Község Önkormányzata Képviselő-testületének véleménye kikérésével a következő döntést hozom:

1) Kisapáti Község Önkormányzata Képviselő-testülete hatáskörében eljáró polgármester a Szigligeti Közös Önkormányzati Hivatal 2020. évi költségvetésének módosítását az alábbiak szerint fogadja el.

a) központi irányító szerv támogatás előirányzatát 133 753 077 Ft összegre módosítja. A módosítás összege (finanszírozási támogatás: 16 391 809 Ft) a költségvetés kiadási oldalán a személyi juttatások és dologi kiadások összegét a következők szerint módosítja:

személyi jellegű kiadások (választás): 909 077 Ft

dologi kiadások (választás) : 129 371 Ft

kompensáció: 2 820 Ft

dologi kiadások: 16 391 809 Ft

b) előző évi maradvány felhasználását az alábbiak szerint fogadja el (előző évek maradványának korrekciója: 2 382 320 Ft):

dologi kiadás: 3 516 772 Ft

felhalmozási kiadás: 282 540 Ft

2. Kisapáti Község Önkormányzata Képviselő-testülete hatáskörében eljáró polgármester felkéri Szigliget Község Polgármesterét, hogy a közös hivatal költségvetésének Szigliget Község Önkormányzata 2020. évi költségvetésébe való beépítéséről gondoskodjon.

Határidő: folyamatos

Felelős: polgármester és jegyző

### Határozati javaslat

Kisapáti. Község Önkormányzata Képviselő-testületének .../2021. (IV. ...) Kt határozata

Kisapáti Község Önkormányzata Képviselő-testületének – a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése szerinti – hatáskörében eljáró Kisapáti Község Önkormányzata polgármestere a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 27/2021. (I. 29.) Korm. rendelettel kihirdetett veszélyhelyzetben Kisapáti Község Önkormányzata Képviselő-testületének véleménye kikérésével a következő döntést hozom:

Kisapáti. Község Önkormányzata Képviselő-testülete hatáskörében eljáró polgármester a Szigligeti Közös Önkormányzati Hivatal 2020. évi gazdálkodásáról szóló beszámolót 143 556 431 Ft bevételi, 119 505 077 Ft kiadási és 24 051 354 Ft maradvánnyal elfogadja.

Határidő: azonnal

Felelős: polgármester és jegyző

Szigliget, 2021. április 22.

Balassa Dániel  
polgármester

