



Ügyiratszám: SVMÖH/4-17/2024.

ELŐTERJESZTÉS

a Somogy Vármegyei Önkormányzati Hivatal 2023. évi belső ellenőrzéséről

A Somogy Vármegyei Önkormányzati Hivatal belső ellenőrzési kötelezettségét, és ahhoz kapcsolódó feladatait a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet alapozza meg, és ezen jogszabály szabályozza annak eljárásrendjét is.

A vármegyei önkormányzati hivatalra vonatkozó éves ellenőrzési tervet és az éves ellenőrzési jelentést a Somogy Vármegyei Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 7/2022. (XII. 7.) önkormányzat rendelet 4. sz. melléklet B.1.1. pontja alapján átruházott hatáskörben a Somogy Vármegyei Közgyűlés Pénzügyi és Jogi Bizottsága hagyja jóvá.

A Somogy Vármegyei Közgyűlés Pénzügyi és Jogi Bizottsága 28/2022.(XII.2.) számú bizottsági határozatával a jegyző javaslatára elfogadta a 2023. évi belső ellenőrzési tervet, melyben elrendelte a pénzügyi ellenőrzést az alábbiak szerint:

A Somogy Megyei Önkormányzat, a Somogy Megyei Önkormányzati Hivatal és a nemzetiségi önkormányzatok 2023. január 1-jétől történő névváltozásával kapcsolatosan felmerült teendők végrehajtása „Magyarország Alaptörvényének tizenegyedik módosításának” (3. és 4. cikk) megfelelően.

A lefolytatott vizsgálat megállapította, hogy a Somogy Vármegyei Önkormányzat és a Somogy Vármegyei Önkormányzati Hivatal a névváltozással kapcsolatos teendők végrehajtására vonatkozóan az alapvető dokumentumaival kapcsolatosan eleget tett, a jogszabályi hivatkozás módosítások átvezetéseit valamennyi szabályzata tartalmazza.

Az ellenőrzés javaslatot az ellenőrzésekkel kapcsolatosan nem tett, az ellenőrzési jelentés az előterjesztés melléklete.

Határozati javaslat:

- 1./ A Somogy Vármegyei Közgyűlés Pénzügyi és Jogi Bizottsága a Somogy Vármegyei Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 7/2022. (XII. 7.) önkormányzat rendelet 4. sz. melléklet B.1.1. pontja alapján átruházott hatáskörben megállapítja, hogy a Somogy Vármegyei Önkormányzati Hivatal jegyzője a 28/2022.(XII.2.) számú bizottsági határozattal elrendelt belső ellenőrzési tervnek megfelelően a belső ellenőrzést a megbízott belső ellenőr bevonásával lefolytatta, a belső ellenőrzési jelentést az előterjesztés melléklete szerinti tartalommal jóváhagyja.

Határidő: értelem szerint
Felelős: Dr. Sárhegyi Judit jegyző

Kaposvár, 2023. január 26.

Tardi Tamás Ákos s. k.
a bizottság elnöke

Az előterjesztést készítette:

Széphelyi Tamásné Farkas Diána Mária
gazdasági vezető

Az előterjesztést jóváhagyta:

Dr. Sárhegyi Judit
jegyző

Kaposvár Környéki Belső Ellenőrzési Önkormányzati Társulás

Somogyjádi Közös Önkormányzati Hivatal
Somogyjád
Kossuth L. 42.
7443

Ügyiratszám: SKÖH/417,418,419,420-5/ 2023.

Ügyintéző: Grószné Göndöcz Eszter

Dr. Sárhegyi Judit Jegyző

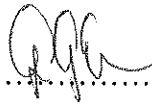
Somogy Vármegyei Önkormányzat
7400 Kaposvár
Fő u. 10.

Tisztelt Jegyző Úrhölgy !

Mellékelten megküldöm a **Somogy Vármegyei Önkormányzatnál és Hivatalánál a Somogy Vármegyei Horvát Önkormányzatnál, a Somogy Vármegyei Német Nemzetiségi Önkormányzatnál, a Somogy Vármegyei Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál** 2023.november hónapban végzett belső ellenőrzésről készített jelentéseket , és a vezetői összefoglalókat.

Mivel a vizsgálatokban nem teszek megállapításokat, ezért további intézkedést nem igényel.

Somogyjád, 2023.december 14.



.....

Grószné Göndöcz Eszter
Belső ellenőrzési vezető

Kaposvár Környéki Belső Ellenőrzési Önkormányzati Társulás

Somogyjádi Közös Önkormányzati Hivatal

Somogyjád

Kossuth L. 42.

7443

Ügyiratszám: SKÖH/417-5/2023.

Ellenőrzés száma: **56.**

Tárgy: Vezetői összefoglaló

Biró Norbert Elnök

Dr. Sárhegyi Judit jegyző

Somogy Vármegyei Önkormányzat

7400 Kaposvár

Fő u. 10.

Tisztelt Elnök Úr / Jegyző Úrhölgy !

A Kaposvár Környéki Belső Ellenőrzési Önkormányzati Társulással kötött egyedi megállapodás szerint a belső ellenőrzés elvégezte **Somogy Vármegyei Önkormányzatnál és a Hivatalánál** az Önkormányzat és a Hivatal 2023. évi dokumentumainak vizsgálatát, a névváltoztatással kapcsolatos teendők végrehajtására vonatkozó ellenőrzését.

A vizsgálat célja annak értékelése volt, hogy a törvény erejénél fogva 2023.január 1. napjától a Somogy Megyei Önkormányzat neve Somogy Vármegyei Önkormányzatra, a Somogy Megyei Önkormányzati Hivatal neve Somogy Vármegyei Önkormányzati Hivatalra változik, melynek átvezetése a szabályzatokban és a pénzügyi dokumentációkban is megtörtént-e.

A megállapítások és a javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentésben található.

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztetttük.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **megfelelő.**

Megállapítható, hogy Somogy Vármegyei Önkormányzata és Hivatala a névváltoztatással kapcsolatos teendők végrehajtására vonatkozóan az alapvető dokumentumaival kapcsolatosan eleget tett.

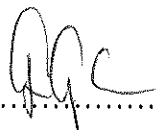
A névváltoztatással kapcsolatos teendők végrehajtása, a jogszabályi hivatkozás módosítások átvezetéseit valamennyi szabályzat tartalmazza.

Az Ávr. 13.§.(2).a)- h) pontok előírásainak megfelelően a vármegyei jegyző belső szabályzatokban rendezi a működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket, különösen a teljesítés igazolásának, az érvényesítés, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés rendjét. Az elkészített szabályzatok a jogszabályi előírásoknak megfelelőek, a helyi sajátosságokra adaptálva készültek. A gyakorlati pénzkezelésben kiemelt figyelmet fordítottak a beérkező- befogadott számlák esetében, hogy a dokumentumokon a hivatalos név szerepeljen.

Összefoglalóan megállapítható, hogy a Somogy Vármegyei Önkormányzat és Hivatala a vármegye elnevezés okán végrehajtandó feladatait döntő részben az ellenőrzött időszakban már végrehajtotta, illetve a módosítások folyamatát elkezdték.

Az ellenőrzés javaslatot nem tesz.

Somogyjád, 2023. december 14.

.....


Grószné Göndöcz Eszter
Belső ellenőrzési vezető

Kaposvár Környéki Belső Ellenőrzési Önkormányzati Társulás

Somogyjádi Közös Önkormányzati Hivatal
Somogyjád
Kossuth L. 42.
7443

Ügyiratszám: SKÖH/417-5 / 2023.

Ellenőrzési jelentés

Az ellenőrzési szervezet megnevezése:	Kaposvár Környéki Belső Ellenőrzési Önkormányzati Társulás
Az ellenőrzött szervezet:	Somogy Vármegyei Önkormányzat és Hivatala.
Közgyűlés elnöke:	Biró Norbert
Jegyző:	Dr. Sárhegyi Judit
Az ellenőrzés tárgya:	Az Önkormányzat és a Hivatal 2023. évi dokumentumainak vizsgálata a névváltoztatással kapcsolatos teendők végrehajtására vonatkozóan.
Az ellenőrizendő időszak:	2023.január 01.-2023.október 31.
Az ellenőrzés időtartama, időigénye :	2023.november. - 4 munkanap.
Alkalmazott ellenőrzési eljárások,módszerek:	A „Vármegye” névváltoztatással kapcsolatos teendők végrehajtása, a jogszabályi hivatkozás módosítások ellenőrzése. A szabályzatok áttekintése, értékelése, jogszabályi megfelelőségének ellenőrzése.
Ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi;
Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás:	A vizsgálat a Kaposvár Környéki Belső Ellenőrzési Önkormányzati Társulással kötött megállapodás szerint, a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet és a Belső ellenőrzési kézikönyv alapján történik.
Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:	Biró Norbert elnök Dr. Sárhegyi Judit jegyző
Vizsgálatvezető:	Grószné Göndöcz Eszter

Vizsgálat célja:

Annak vizsgálata, hogy a törvény erejénél fogva 2023.január 1. napjától a Somogy Megyei Önkormányzat neve Somogy Vármegyei Önkormányzatra, a Somogy Megyei Önkormányzati Hivatal neve Somogy Vármegyei Önkormányzati Hivatalra változik, melynek átvezetése a szabályzatokban és a pénzügyi dokumentációkban is megtörtént-e.

Vizsgálatra vonatkozó jogszabályok:

Magyarország Alaptörvénye

2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól (Mötv.)

2011.évi CXCV.tv. Az államháztartásról (Áht)

368/2011.(XII.31)Korm rendelete az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról.(Ávr.)

2000. évi C. tv. A számvitelről (Számv.tv.)

4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet Az államháztartás számviteléről (Áhsz.)

Összefoglaló ellenőrzési jelentés

Megállapítható, hogy Somogy Vármegyei Önkormányzata és Hivatala a névváltoztatással kapcsolatos teendők végrehajtására vonatkozóan az alapvető dokumentumaival kapcsolatosan eleget tett.

A névváltoztatással kapcsolatos teendők végrehajtása, a jogszabályi hivatkozás módosítások átvezetéseit valamennyi szabályzat tartalmazza.

Az Ávr. 13.§.(2).a)- h) pontok előírásainak megfelelően a vármegyei jegyző belső szabályzatokban rendezi a működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket, különösen a teljesítés igazolásának, az érvényesítés, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés rendjét. Az elkészített szabályzatok a jogszabályi előírásoknak megfelelőek , a helyi sajátosságokra adaptálva készültek. A gyakorlati pénzkezelésben kiemelt figyelmet fordítottak a beérkező- befogadott számlák esetében, hogy a dokumentumokon a hivatalos név szerepeljen.

Összefoglalóan megállapítható, hogy a Somogy Vármegyei Önkormányzat és Hivatala a vármegye elnevezés okán végrehajtandó feladatait döntő részben az ellenőrzött időszakban már végrehajtotta, illetve a módosítások folyamatát elkezdtek.

Az ellenőrzés javaslatot nem tesz.

Részletes ellenőrzési megállapítások

I.

Az Önkormányzat és a Hivatal végrehajtandó feladatai a vármegye elnevezés okán.

I. A Somogy Vármegyei Önkormányzata és Hivatala, alapvető dokumentumai módosítása. (Szervezeti és Működési Szabályzat (SZMSZ) Alapító okirat.)

Az Alaptörvény módosításaira figyelemmel a vármegye elnevezés okán a Somogy Vármegyei Önkormányzat a Szervezeti és Működési Szabályzatáról a **7/2022.(XII.7) önkormányzati rendeletét** megalkotta.

Az Alaptörvény módosításaira figyelemmel a vármegye elnevezés okán a Somogy Vármegyei Önkormányzati Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatát a **70/2022.(XII.2) közgyűlési határozattal** elfogadták.

69/2022.(XII.2) közgyűlési határozattal elfogadták a Hivatal egységes szerkezetbe foglalt Alapító Okiratát. A Hivatal Alapító Okirata módosításra került a **37/2023.(VI.07) közgyűlési határozattal**.

II. A vármegye elnevezés okán a végrehajtandó feladatok és teljesülésük.

1. Hivatal Ügyrendjének módosítása. –A dokumentum módosítása a vizsgálat idején elkészült, hatályosítása, aláírása várhatóan az évvégéig megtörténik.
2. MÁK-nál a névváltoztatás bejelentés eljárás megindítása – 2022.12.07-én az alapidokumentumok alapján megtörtént.
- 3.Önkormányzati rendeletek módosítása- 2023.02.10.-i Közgyűlés 4.számú napirendi pontjában részletesen a rendeletek aktualizálását elkészítették, a hatályosításokat elfogadták .
4. Új bélyegző elkészítése – Az elkészült bélyegzőket a nyilvántartás szerint átvették.
5. Új megyezászlók készítése – Megrendelésük megtörtént, a vizsgálat idején folyamatban volt.
6. Új aláírási címpéldány készítése. -2023.01.09-én a közjegyzői hitelesítések elkészültek.
7. Díjak kliséinek átalakítása. - A Somogy Vármegye jelképeiről és jelkép használatáról a közgyűlés elfogadta 6/2023.(II.14) önkormányzati rendeletét. Elfogadták 7/2023.(II.14) önkormányzati rendeletet a kitüntető díjak alapításáról és adományozás rendjéről.
- 8.A Megyei Vállalkozásfejlesztési alapítvány nevének megváltoztatása. - Módosításra került a **12/2023.(II.10) közgyűlési határozattal** a módosított egységes szerkezetbe foglalt Alapító Okiratot elfogadták.
- 9.Hivatalos honlapok átszerkesztése. – A honlapok módosítása a vármegye elnevezés okán elkészült.
10. Épületekre kihelyezett névtáblák cseréje. – 2023.június hónapban a névtáblák cseréje megtörtént.
11. Az értéktár bizottság nevének megváltoztatása .- A 19/2022(XII.15.) SMLÉB döntése alapján módosításra került.
- 12.Gépjárművek forgalmi engedélyének cseréje- 2023.01.11-napján megtörtént.
13. Szerződéses partnerek tájékoztatása. -2023.év januárjától folyamatos, levélben, mailben telefonon.
14. A hatályban lévő normatív utasítással (elnöki, jegyzői, közös utasítás) kiadott szabályzatok módosítása.

A számvitel politika és a kapcsolódó szabályzatok értékelése, a vármegye elnevezés változása miatt végrehajtandó feladatok.

A vizsgálat során megállapítottam, hogy az Önkormányzat módosította a gazdálkodás és a számvitel rendjét szabályozó- számviteli politika részét képező szabályzatait.

A számvitel politikát a 2023.szeptember 01-től hatályos 13/2023.sz.jegyzői utasítás , a Számlarendet a 18/2023.sz.jegyzői utasítás rögzíti az Önkormányzatra és a Hivatalra hatályosítva.

A Számvitel politika keretében elkészített szabályzatok :

- Pénzkezelési szabályzat- mely 2023.szeptember 01-től hatályos.
- Gazdálkodási és kötelezettségvállalási szabályzat – mely 2023.szeptember 01-től hatályos.
- Eszközök és források értékelési szabályzatát – mely2023.szeptember 01-től hatályos.
- Leltározási Szabályzatot- mely 2023.szeptember 01-től hatályos
- Selejtezési Szabályzat -2023.szeptember 01-től hatályos.

A működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések belső szabályozásának értékelése.

Az Ávr. 13.§. (2) kimondja, hogy a költségvetési szerv vezetője belső szabályzatban rendezi a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket. Az Önkormányzat és Hivatal esetében 2023.szeptember 01-ével valamennyi szabályzat aktualizálása megtörtént:

- A **Gazdálkodási és kötelezettségvállalási Szabályzatban** rögzítették a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módját, eljárás és dokumentációs részletszabályokat, az ezeket végző személyek kijelölését. A szabályzat teljes hatálya kiterjed a Somogy Vármegyei Önkormányzatra, Somogy Vármegyei Önkormányzati Hivatalra, Somogy Vármegyei Roma Nemzetiségi Önkormányzatra, Somogy Vármegyei Horvát Önkormányzatra és a Somogy Vármegyei Német Nemzetiségi Önkormányzatra.

- A **Beszerezési szabályzat** rögzíti a beszerzések rendjével kapcsolatos eljárásrendet.

A belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályok szabályzata - mely 2023.03.01-től hatályos. A szabályzat teljes hatálya kiterjed a Somogy Vármegyei Önkormányzatra, Somogy Vármegyei Önkormányzati Hivatalra, Somogy Vármegyei Roma Nemzetiségi Önkormányzatra, Somogy Vármegyei Területi Horvát Önkormányzatra és a Somogy Vármegyei Német Nemzetiségi Önkormányzatra.

- A **vezeték és rádiótelefonok használatának** szabályozását az Egységes Közszolgálati Szabályzat rögzíti - mely 2023.01.01-től hatályos

- A **közérdekű bejelentések** és panaszok kezelésének szabályzata - mely 2023.06.01-től hatályos.

- A **Gépjármű üzemeltetési szabályzat** - mely 2023.09.01-től hatályos. A szabályzat rögzíti az üzemi a személyi használatú gépkocsik és a saját tulajdonú gépkocsik hivatalos célra történő igénybevételeinek menetét. Kiemelten az üzemanyag kártya használatát az üzemanyag elszámolás módját dokumentumait.

- Pénzkezelési Szabályzat

A szabályzat teljes hatálya kiterjed a Somogy Vármegyei Önkormányzatra, Somogy Vármegyei Önkormányzati Hivatal vonatkozásában a számlapénz és a készpénz kezelésre, megőrzésre védelmi módjára.

A pénzgazdálkodásról, illetve a kötelezettségvállalás, utalványozás, érvényesítés és ellenjegyzés hatásköri rendjéről készült szabályzatok alapján ellenőriztem a 2023. 01.01-től október 31.-ig a pénztári és banki bizonylatokat.

Házipénztár szabályozottsága

A szabályzat tartalmazza a készpénz felvételének rendjét, pénz szállítás rendjét, a házipénztár és elszámolásának szabályait, a pénztáros helyettesítésének rendjét, a pénztár átadás-átvétel szabályait, pénztár ellenőr feladatait, a házipénztárban tartható záró készpénz állomány összegét . A házipénztár kezelését pénztár programmal- ASP, számítógép segítségével végzi a kijelölt pénztáros.

A szabályzat rögzíti a személyi és tárgyi feltételeit a házipénztár kezelésével kapcsolatos feladatköröket , itt került rögzítésre a pénzkezelés bizonylatai.

Szabályozták az elszámolásra kiadott összegek célját , engedélyezését valamint nyilvántartási rendjét. A költségvetési szervek bankkártyával nem rendelkeznek.

A pénztárzárlatot a szabályzat szerint naponta készítik el. A záráskor a pénztárjelentés alapján a pénz rovincsolását el végezni a pénztáros és dokumentálja, a pénztár ellenőr pedig ellenőrzi .

A szabályzat mellékleteiben megtalálható:

- a pénztáros és pénztár ellenőr valamint helyetteseik nyilatkozata,
- a pénzszállításra kijelölt személyek felhatalmazása
- a pénztár átadás jegyzőkönyv mintája
- a pénzkezelésben érintett személyek pénzkezelési szabályzatra vonatkozó megismerési nyilatkozata.

Házipénztár kezelése a gyakorlatban

A házipénztár a Somogy Vármegyei Önkormányzati Hivatal kijelölt irodájában működik. A pénztáros a pénztári nyitvatartási időben mindig rendelkezésre áll az ügyfeleknek. A pénztár pánccs szekrényben elhelyezett pénzkazettában tárolják. A pénztárosi feladatokat a munkaköri leírásában rögzítették, a kijelölt pénztáros összeférhetetlensége biztosított, mivel Ő nem vállal kötelezettséget és nem utalványoz.

A pénzszállítás rendjét a szabályzat rögzíti és a gyakorlatban is ennek megfelelően végzik. A felvett készpénz a vizsgált időszakban haladéktalanul bevezetésre került a pénztárba.

A szabályzatban megállapították a készpénz keretet. A házipénztár kezelését pénztár programmal, számítógép segítségével végzik. A pénztárzárlatok a pénztáros elvégzi a pénztár rovincsolását- az időszaki pénztárjelentést a program előállította, kinyomtatásra nem került. A záró pénzkészlet a vizsgált időszakban nem haladta meg a szabályzatban rögzített összeget.

A pénzügyi eseményekhez kapcsolódóan kitöltésre kerültek a kiadási- és bevételi pénztárbizonylatokat, melyek rendezetten az időszakra vonatkoztatottan kerültek lefűzésre.

Kijelölték az utalványozó személyét, illetve érintettsége esetén a helyettesét, a gyakorlatban is ennek megfelelően írják alá a pénztári bizonylatokat.

A pénztár ellenőr a pénztárzárlat során elvégzi valamennyi, pénztár ellenőrzéshez kapcsolódó feladatot, és az ellenőrzés megtörténtét aláírásával igazolja.

Az érvényesítés során a kézzel, manuálisan kiállított számlákat ellenőrzik az ellenőrzés tényét a gyakorlatban a számlán ezt követően is minden esetben dokumentálják- pipa-szignó.

A teljesítés igazolása minden vizsgált tételnél megtörtént az eredeti bizonylaton bélyegző segítségével igazolták.

Fizetési számlán lévő számlapénz kezelése

Az Önkormányzatnál és a Hivatalnál a banki utalásokat terminálon végzik. Az átutalást a MÁK Elektra rendszer szabályainak megfelelően, az aláírás bejelentés szerinti jogosítás mellett történik. Az aláírás címpéldány melléklete a bankszámlapénz kezelési szabályzatnak. A szabályzat melléklete tartalmazza a megnyitott számlák megnevezését, számlaszámát.

A bankszámlán keresztül bonyolódó átutalásokat programmal rögzítik, majd az elektronikus aláírást követően indítják a kifizetést. A rögzítéshez és utaláshoz szükséges jelszavak titkosak.

Minden gazdasági esemény mellé az Ávr. előírása alapján „ utalványrendelet” kerül, melyet az érvényesítő, a pénzügyi ellenjegyző, utalványozó ír alá a szabályzatban meghatározott szerint. Az utalvány tartalmilag megfelel a jogszabályi előírásoknak, itt rögzítik a kötelezettségvállalás sorszámát.

A teljesítés igazolása minden vizsgált tételnél megtörtént az eredeti bizonylaton bélyegző segítségével igazolták.

A bankbizonylatok időrendi sorrendben, rendszerezetten, áttekinthetően kerültek lefűzésre.

Az Ávr. 53. § (1) pont előírását betartották, miszerint nem szükséges előzetes írásbeli kötelezettségvállalás az olyan kifizetés teljesítéséhez, amely értéke a kettőszázezer forintot

nem éri el, a kettőszázezer forint feletti kifizetések mellé írásos szerződést, vagy írásos megrendelőt, megállapodást csatoltak. Utasításra ellenjegyzés nem történt.

Gazdálkodási Szabályzat

A pénzgazdálkodással kapcsolatos kötelezettségvállalás, utalványozás, érvényesítés, pénzügyi ellenjegyzés rendjét a szabályzat rögzíti az Áht. 10.§.(5) illetve az Ávr.13.§.(2).pontjainak előírása szerint.

A szabályzat rögzíti a pénzgazdálkodási jogkörök tartalmát, ellátandó feladatokat- a feladatellátással kapcsolatos összeférhetetlenségi és helyettesítési előírásokat.

Kötelezettségvállalás és utalványozásra, teljesítés igazolásra :

- az Önkormányzat nevében az elnök és alelnökök jogosultak.
- a Hivatal esetében a vármegyei jegyző, aljegyző, az Ügyrendben meghatározott esetekben a vezető projektmenedzser.

Az érvényesítésre és a pénzügyi ellenjegyzésre feljogosított személyek az Ávr. 55.§. (3) bekezdésében előírt képesítéssel rendelkeznek .

A szabályzat melléklete tartalmazza a kötelezettség vállalásra, utalványozásra, ellenjegyzésre, érvényesítésre jogosult személyek felsorolását és aláírás mintáját.

15. Az önkormányzat és hivatal közbeszerzési szabályzatának módosítása. - **14/2023.(II.10) közgyűlési határozattal** a módosított Közbeszerzési Szabályzatokat, mind az Önkormányzat mind a Hivatal tekintetében elfogadták, valamint a 2023. évi közbeszerzési tervek jóváhagyása is megtörtént.

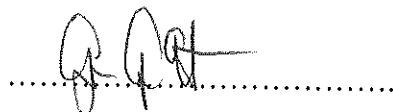
16. A névváltoztatással kapcsolatos teendők végrehajtása a területi nemzetiségi önkormányzatok esetén. - Külön-külön jelentés részletezi.

17. Önkormányzati tulajdon földhivatali átvezetése. - A vizsgálat idején még folyamatban volt, várhatóan az évvégéig megtörténik.

18. Projekt dokumentumok és elektronikus felületek módosítása - 2023.év januárjától folyamatos, az aktuális módosítással együtt megtörtént. A vizsgálat idejére minden projekt esetén a helyes „vármegye” név szerepel.

Összefoglalóan megállapítható, hogy a Somogy Vármegyei Önkormányzat és Hivatala a vármegye elnevezés okán végrehajtandó feladatait döntő részben az ellenőrzött időszakban már végrehajtotta, illetve a módosítások folyamatát elkezdték.

Somogyjád, 2023.december 14.



Grószné Göndöcz Eszter
Vizsgálat vezető