



Ügyiratszám: SVMÖH/14-26/2026.

ELŐTERJESZTÉS **a Somogy Vármegyei Önkormányzati Hivatal 2025. 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.

Tekintettel arra, hogy a 2024-2029-es önkormányzati ciklusban a Pénzügyi és Jogi Bizottság megválasztására az előterjesztés készítésének időpontjában még nem került sor, ezért a 2025. évi belső ellenőrzési tervet a közgyűlés fogadta el a 82/2024.(XII.10.) közgyűlési határozatával, melyben elrendelte a belső ellenőrzést az alábbiak szerint:

Az önkormányzati választásokkal kapcsolatosan a 2024. október 01-ét követően a Hivatal részéről a jogszabályokban meghatározott feladatok végrehajtása, a kötelezően meghatározott nyilvántartásokban bekövetkezett változások átvezetése, átadás-átvételi eljárások lefolytatásának ellenőrzése, tisztségviselői illetmények, költségtérítések és egyéb juttatások szabályszerű megállapítása.

A lefolytatott vizsgálat megállapította, a Somogy Vármegyei Önkormányzatnál a 2024. október 1-jét követően a Hivatal részéről a jogszabályokban meghatározott átadás-átvételi eljárások lefolytatása, személyi illetmények kifizetését megállapító döntések végrehajtása, valamint a költségtérítések és egyéb juttatások szabályozottsága megfelelő volt.

Az alakuló ülésén a közgyűlés megválasztotta a közgyűlés elnökét, személyében változás nem történt, így átadás-átvételi eljárás lefolytatására nem volt szükség.

Az ellenőrzés során megállapítható, hogy az Önkormányzat főállású elnökére vonatkozó munkáltatói intézkedéseket a Hivatal a jogszabályoknak megfelelően, a személyi anyag kezelését jó színvonalon az előírások betartásával kezelte.

Valamennyi megválasztott tisztségviselő illetményének, költségtérítésének és egyéb juttatásainak megállapítása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

Az elnök és alelnökök részére biztosított hivatali gépjármű személyi használata dokumentált, a vezetett nyilvántartások napra készek.

Összességében megállapítható, hogy az Önkormányzatnál a személyi illetmények kifizetése a megállapító döntések szerint történt, valamint a költségtérítések és egyéb juttatások szabályozottak voltak, elszámolásaik dokumentáltak.

Az ellenőrzés javaslata, hogy a 8/2024. (XII. 10.) önkormányzati rendelet 6. §-át vizsgálják felül és aktualizálják. Az ellenőrzési jelentés az előterjesztés melléklete.

Határozati javaslat:

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 82/2024.(XII.10.) közgyűlési 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, 2026. január 28.

Husztai Gábor 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/430-5 / 2025.

Ellenőrzési jelentés

Az ellenőrzési szervezet megnevezése:	Kaposvár Környéki Belső Ellenőrzési Önkormányzati Társulás
Az ellenőrzött szervezet:	Somogy Vármegyei Önkormányzat
Közigyűlés Elnöke:	Biró Norbert
Jegyzője:	Dr. Sárhegyi Judit
Az ellenőrzés tárgya:	Az önkormányzati választásokkal kapcsolatosan a 2024. október 01-ét követően a Hivatal részéről a jogszabályokban meghatározott feladatok végrehajtása, a kötelezően meghatározott nyilvántartásokban bekövetkezett változások átvezetése, átadás-átvételi eljárások lefolytatásának ellenőrzése, tisztségviselői illetmények, költségterítések és egyéb juttatások szabályszerű megállapítása.
Az ellenőrizendő időszak:	2024.október 01. - 2025. november 10.
Az ellenőrzés időtartama, időigénye :	2025.november - 4 munkanap.
Alkalmazott ellenőrzési eljárások, módszerek:	A személyi illetmények kifizetését megállapító döntések végrehajtásának vizsgálata. Költségterítések és egyéb juttatások szabályozottságának 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 az Önkormányzatnál a közgyűlési tagok személyi illetményének kifizetése a megállapító rendelet szerint történt-e. A költségtérítések és egyéb juttatások jogszabály szerint szabályozottan kerültek megállapításra.

Vizsgálatra vonatkozó jogszabályok:

2011.évi CXCV.tv. Az államháztartásról (Áht)
368/2011.(XII.31)Korm rendelethe az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról.(Ávr.)
2000. évi C. tv. A számvitelről (Számv.tv.)
2011.évi CXCVI.tv. A nemzeti vagyonról.(Nvtv.)
4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet Az államháztartás számviteléről (Áhsz.)
2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól (Mötv.)
2011.évi CXCI. törvény A közszolgálati tisztviselőkről (Kttv.)

Összefoglaló ellenőrzési jelentés

A **Somogy Vármegyei Önkormányzatnál** megállapodás szerint vizsgáltam a 2024. október 01-ét követően a Hivatal részéről a jogszabályokban meghatározott átadás-átvételi eljárások lefolytatását, személyi illetmények kifizetését megállapító döntések végrehajtását, valamint a költségtérítések és egyéb juttatások szabályozottságát.

Az alakuló ülésen a közgyűlés megválasztotta közgyűlés elnökét, személyében változás nem történt, így átadás-átvételi eljárás lefolytatására nem volt szükség.

Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy az Önkormányzat főállású elnökére vonatkozó munkáltatói intézkedéseket a Hivatal a jogszabályoknak megfelelően, a személyi anyag kezelését jó színvonalon az előírások betartásával kezeli.

Valamennyi megválasztott tisztségviselői illetményének, költségtérítésének és egyéb juttatásainak megállapítása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

Az elnök és alelnökök részére biztosított hivatali gépjármű személyi használata, dokumentált a vezetett nyilvántartások napra készek.

Összességében megállapítom, hogy az Önkormányzatnál a személyi illetmények kifizetése megállapító döntések szerint történt, valamint a költségtérítések és egyéb juttatások szabályozottak, elszámolásaik dokumentáltak.

Javaslatok

1. Javaslom a 8/2024.(XII. 10.) önkormányzati rendelet 6. §-át vizsgálják felül és aktualizálják.

Részletes ellenőrzési megállapítások

I.

Az önkormányzati választásokkal kapcsolatosan a 2024. október 01-ét követően a Hivatal részéről a jogszabályokban meghatározott feladatok végrehajtása, a kötelezően meghatározott nyilvántartásokban bekövetkezett változások átvezetése, átadás-átvételi eljárások lefolytatásának ellenőrzése, tisztségviselői illetmények, költségtérítések és egyéb juttatások szabályszerű megállapítása.

Somogy Vármegyei Önkormányzat közgyűlése 2024.október 4.-én tartott alakuló ülésen 48/2024.(X.4.) közgyűlési határozatával megválasztotta a közgyűlés elnökét, személyében változás nem történt, így átadás-átvételi eljárás lefolytatására nem volt szükség.

1. A tisztségviselői illetmények, költségtérítések és egyéb juttatások vizsgálata .

A Somogy Vármegyei Önkormányzat közgyűlése 15 főből áll, élén a főállású elnök, akinek a munkáját 3 fő társadalmi megbízatású alelnök segíti.

1.1 Az elnöki illetmény

Az elnök személyi alapnyilvántartása a jogszabályi előírásnak megfelelően tartalmazza az előírt adatokat: személyes adatait, erkölcsi bizonyítványt, igazolványok másolatát, iskolai végzettség igazolásait, korábbi munkahelyre vonatkozó adatokat, szabadság nyilvántartás és ütemezését és a betekintési nyilatkozatot.

A közgyűlés az alakuló ülésén 2024. október 4-én, közgyűlési határozattal az akkor hatályos jogszabály szerint megállapította az elnök illetményét és költségterítését.

A jogszabályok változását figyelembe véve a 2024. december 10.-i közgyűlési ülésen visszamenőleg az elnök megválasztásának napjától módosításra került az elnök illetménye és a költségterítése. Mötv 71. §. (3) bekezdése szerint az elnöki illetményt havonta a nemzetgazdasági átlagkereset négyszeresének megfelelő összegben kell megállapítani és ennek az összegnek 15%-ában határozza meg a költségterítés mértékét.

Az elnök a nemzetgazdasági átlagkereset alapján számított illetmény változásra 2025. július 1.-től volt jogosult, melyet a közgyűlés határozattal elfogadott.

A határozat a 2025. szeptember 26.-i közgyűlésen, határozattal kijavításra került, mert az elnök illetményre is alkalmazni kell a Kttv. 131. §. (1) bekezdését, miszerint az illetményt száz forintra kerekítve kell megállapítani. A költségterítésre nem vonatkozik a kerekítési szabály, de az is számított összeg- az illetmény 15%-a azt is javították.

Az elnök 2025. évre 400.000 Ft cafeteria juttatásra jogosult.

Megállapítom, hogy a főállású elnök személyi anyag nyilvántartása, az illetményének és költségterítésének megállapítása a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelő.

1.2 Társadalmi megbízatású alelnökök juttatásai.

A közgyűlés az 2024. december 10.-i, nyilvános ülésén közgyűlési határozattal megválasztotta a közgyűlési tagokból a 3 fő társadalmi megbízatású alelnököt.

Az alelnökök havi tiszteletdíját az Mötv. előírásának alapján közgyűlési határozattal fogadták el, közgyűlési határozat rögzíti a költségterítésük összegét, mely a tiszteletdíj 15%-ban lett meghatározva.

Az alelnökök kitöltötték a kifizetéshez szükséges „ADATLAP-ot”, melyben személyi adataikról, iskolai végzettségükről, munkaviszonyukról nyilatkoznak.

1.3 Közgyűlési tagok, bizottsági elnökök, alelnökök, tagok tiszteletdíjáról, juttatásáról és költségterítéséről.

A 8/2024.(XII.10.) önkormányzati rendelet *A közgyűlési tagok, bizottsági elnökök, alelnökök, tagok tiszteletdíjáról, juttatásáról és költségterítéséről*, rögzíti a közgyűlési tagok és bizottsági tagok tisztelet díjának összegét.

A Somogy Vármegyei Közgyűlés által elfogadott SZMSZ alapján a közgyűlés három állandó bizottságot működtet, a Pénzügyi és Jogi Bizottság, a TOP Projekt Bizottság és a Területfejlesztési Bizottság.

A Pénzügyi és Jogi Bizottság 5 fős, melyből 3 fő közgyűlési tag, 2 fő külső bizottsági tag.

A TOP Projekt Bizottság 5 fős, melyből 3 fő közgyűlési tag, 2 fő külső bizottsági tag.

A Területfejlesztési Bizottság 6 fős, melyből 4 fő közgyűlési tag, 2 fő külső bizottsági tag.

A bizottságok munkáját elnök és alelnök irányítja.

Az ellenőrzött bérlisták alapján megállapítom, hogy a rendeletben meghatározott összegek kerültek rögzítésre a bérszámfejtő programban, illetve került kifizetésre.

A közgyűlés tagjai és a külső bizottsági tagok kitöltötték a kifizetéshez szükséges „ADATLAP-ot”, melyben személyi adataikról, iskolai végzettségükről, munkaviszonyukról nyilatkoznak.

A Somogy Vármegyei Közgyűlés valamennyi tagja betartotta jogszabályi kötelezettségét- miszerint vagyonynyilatkozatot köteles tenni – kötelezettségének megfelelően határidőben eleget tettek.

A közgyűlés tagok és a bizottsági tagok a vizsgált időszakban utazási költséget költségterítésként nem számoltak el.

1.4 Az elnök és alelnökök gépjármű használata.

A Hivatal megállapodást kötött az Önkormányzattal, hogy a Hivatal tulajdonában lévő 2 db. gépjármű használati jogát térítés mentesen átadja. Az Önkormányzat a gépjárműveket a Közgyűlés elnökének, alelnökének személyi használatba adta.

Mind két gépjármű használatához MOL üzemanyag kártyát biztosít a Hivatal az elnök esetében 40.000 km/év, az alelnök esetében 20.000 km/év üzemanyag felhasználásig.

A 8/2024.(XII. 10.) önkormányzati rendelet 6. §. szerint a gépjárművek üzemanyag költségeit a használók a megállapított költségtérítésükből finanszírozzák - ami nem valós felülvizsgálata szükséges.

Mind két autó esetén a megállapodás szerint menetlevelet vezetnek .

A gépjárművekről a Hivatal pénzügyi referense nyilvántartást vezet évente, mely rögzíti az induló km. óra állást a menetlevelek alapján megtett tényleges km.-t és a tankolt üzemanyag mennyiségét. Ezen követik nyomon a megállapodásban rögzített éves km. felhasználást.

Gépjárművenként havi bontásban nyilvántartják a „Futásteljesítmény és üzemanyag vásárlás összesítőn” a menetlevél számát, a vásárolt üzemanyag mennyiségét és értékét. A MOL időszakos átutalásos számláival az egyeztetést elvégzik. A megállapodás rögzíti, hogy a magán célú felhasználás fő szabályként nem megengedett, az esetleges magán célú használatot a menetlevélen külön fel kell tüntetni. A vizsgált időszakban a vezetett menetleveleken csak önkormányzati ellátás – személyes használat- volt feltüntetve.

Az Önkormányzatnál a személyi illetmények kifizetése megállapító döntések szerint történt, valamint a költségtérítések és egyéb juttatások szabályozottak, elszámolásaik dokumentáltak.

Somogyjád, 2025.december 10.



Grósné Göndöcz Eszter

Vizsgálatvezető.