JEGYZŐKÖNYVE

Készült: Szamosszeg Község Önkormányzat Képviselő-testületének 2026. március 09.-én délután 13^{00} órai kezdettel megtartott rendkívüli nyílt üléséről

Az ülés helye: Az önkormányzat hivatali helyisége (4824 Szamosszeg, Bercsényi utca 6.)

Jelen vannak:

Kiss Jenő Gergő polgármester
Kun Gábor képviselő
Tardi Gábor képviselő
Kósa Béla képviselő

Távolmaradását előzetesen jelezte:

Filep Gergő képviselő
Filep László képviselő
Csóka Tamás képviselő

Meghívottak:

dr. Puskás Attila jegyző
Tóth Béláné jegyzőkönyvvezető

Kiss Jenő Gergő polgármester: Tisztelettel köszönti a Képviselő-testület tagjait, valamint minden megjelentet. Elmondja, hogy miért volt szükség összehívni a testületi ülést, továbbá ismerteti a napirendi pontokat. Köszöntés után megállapította, hogy a képviselőtestület határozatképes, mivel a megválasztott 7 fő települési képviselő közül az ülésen 4 fő megjelent.

Megnyitotta az ülést, majd javaslatot tett a napirendre, javasolva a tárgysorozatban leírt napirendek tárgyalását. Jegyzőkönyvvezetőnek Tóth Bélánét kérte fel.

Kérte, hogy a kiküldött meghívónak megfelelően fogadják el a napirendi pontokat!

Ezt követően a napirendet, illetve a jegyzőkönyvvezetőre tett javaslatot szavazásra bocsátotta és megállapította, hogy a Képviselő-testület – 4 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül – a következő határozatot hozta:

Szamosszeg Község Önkormányzata Képviselő testületének
25/2026. (III. 09.) önkormányzati határozata

Szamosszeg Község Önkormányzat Képviselő-testülete 2026. március 09. napján tartott ülése napirendi pontjainak elfogadásáról és jegyzőkönyvvezetőjének megválasztásáról

A Képviselő testület:

1.) A 2026. március 09. napján tartott nyílt ülés napirendjét a kiküldött meghívónak megfelelően elfogadja.

2.) A 2026. március 09.-ei rendkívüli ülés jegyzőkönyvvezetőjének Tóth Bélánét választja meg.

Határidő: azonnal
Felelős: Polgármester, jegyző

Kiss Jenő Gergő sk.
polgármester

dr. Puskás Attila sk.
jegyző

1. Előterjesztés Szamosszeg Község Önkormányzata Képviselő- testületének a köztemetőről és a köztemető használatának rendjéről szóló 2/2023. (II. 14.) önkormányzati rendelet módosításának elfogadásáról
Előadó: Kiss Jenő Gergő Szamosszeg Község polgármestere

Tájékoztatta a testületet, hogy a rendelet módosítását azért látja szükségesnek, hogy kitűnjön belőle, hogy a temető üzemeltetését kegyeleti közszolgáltatási szerződés útján látja el az önkormányzat. Emellett a rendeletben szereplő díjtételek módosítását találta szükségszerűen. Ennek megfelelően a sírboltdíj kivezetését, a ravatalozóhasználati díj egységesítését, a hűtési díj, és új síremlék elkészítése, meglévő síremlék felújítása esetén temető-fenntartási hozzájárulás bevezetését javasolta.
A kiküldött előterjesztést annyiban kéri módosítani, hogy az 1. mellékletbe kizárólag az önkormányzatot megillető bevételek szerepeljenek, tehát „az üzemeltető által biztosított szolgáltatások díjai" rész nélkül fogadja el a képviselő-testület. Ebből következően a „Az üzemeltető által biztosított szolgáltatások díjait az 1. melléklet tartalmazza." rész sem indokolt a rendelet módosításának szövegezésébe.
A rendelet tervezet módosítását azért látta szükségszerűnek, mert ha szerepeltetjük benne az üzemeltető által biztosított szolgáltatásokat, az arra engedne következtetni, hogy az üzemeltető szakszemélyzetét kötelező lenne igénybe venni a temetések alkalmával, és egyelőre ezt a jogot nem kívánja „odaadni" az üzemeltetőnek.

A rendelet-tervezetet az említett okok miatt a módosításoknak megfelelő szövegezéssel kérte elfogadni.

Az előterjesztéssel kapcsolatban kérdés, hozzászólás nem hangzott el.
Ezt követően a napirendi pontot szavazásra bocsátotta és megállapította, hogy a képviselő-testület 4 igenlő szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül a következő rendeletet hozta:

Szamosszeg Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2/2026. (III. 09.) önkormányzati rendelete

Szamosszeg Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2/2023. (II. 14.) önkormányzati rendelete módosításáról

[1] A rendelet célja az elhunyt személyek emlékének méltó megőrzése, ápolása, valamint a temető fenntartása, üzemeltetése az ingatlanok és hozzá tartozó létesítmények használatának és igénybevételének szabályozásával.

[2] Szamosszeg Község Önkormányzata Képviselő-testülete a temetőkről és a temetkezésről szóló 1999. évi XLIII. törvény 41. § (3) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 13. § (1) bekezdés 2. pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

1. § A köztemetőről és a köztemető használatának rendjéről szóló 2/2023. (II. 14.) önkormányzati rendelet 2. § (2) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(2) Az önkormányzat az 1. §-ban megjelölt köztemetőre vonatkozóan a 1999. évi XLIII. törvény 13. § (1) bekezdése szerinti temető fenntartási feladatát ellátja, míg az 1999. évi XLIII. törvény 16. § szerint részletezett temető üzemeltetést kegyeleti közszolgáltatási szerződés útján biztosítja."

2. § A köztemetőről és a köztemető használatának rendjéről szóló 2/2023. (II. 14.) önkormányzati rendelet 8. § (5) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(5) A temetői létesítmények használatáért az 1. mellékletben meghatározott létesítmény-használati díjakat kell fizetni az önkormányzat részére."

3. § (1) A köztemetőről és a köztemető használatának rendjéről szóló 2/2023. (II. 14.) önkormányzati rendelet 11. § (1) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(1) A temetési helyekért az önkormányzat díjat nem állapít meg."

(2) A köztemetőről és a köztemető használatának rendjéről szóló 2/2023. (II. 14.) önkormányzati rendelet 11. § (3) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(3) A temetési hely feletti rendelkezési jog a használati idő lejárta után a (2) bekezdésben foglalt időtartamra újraváltható. A temetési hely újraváltására az önkormányzat díjat nem állapít meg."

4. § A köztemetőről és a köztemető használatának rendjéről szóló 2/2023. (II. 14.) önkormányzati rendelet 17. § (2) és (3) bekezdése helyébe a következő rendelkezések lépnek:

„(2) A temetőben folyó munkavégzést (síremlék felállítása, bontása, felújítása) – a sírgondozás kivételével – a temető fenntartójának, vagy a temetőgondnoknak be kell jelenteni a tervezett munka előtt legalább 3 nappal. A bejelentést a 2. melléklet szerinti kérelemmel kell megtenni. A bejelentéshez be kell mutatni a tevékenységre jogosító iratokat, valamint a síremlék

méreteket tartalmazó vázrajzát.

(3) A köztemetőben vállalkozásszerűen munkát végző síremlékkészítő egyéni vállalkozó vagy gazdálkodó szervezet az 1. mellékletben meghatározott temetőfenntartási hozzájárulási díjat fizet meg a temető fenntartójának arra figyelemmel, hogy a megrendelt tevékenysége teljesítését a köztemető fenntartója a köztemető területén biztosítja."

5. § (1) A köztemetőről és a köztemető használatának rendjéről szóló 2/2023. (II. 14.) önkormányzati rendelet 1. melléklete helyébe a 1. melléklet lép.

(2) A köztemetőről és a köztemető használatának rendjéről szóló 2/2023. (II. 14.) önkormányzati rendelet a 2. melléklet szerinti 2. melléklettel egészül ki.

6. § Hatályát veszti a köztemetőről és a köztemető használatának rendjéről szóló 2/2023. (II. 14.) önkormányzati rendelet 11. § (4) bekezdése.

7. § Ez a rendelet 2026. március 11-én lép hatályba.

8. § (1) A rendelet rendelkezéseit a hatálybalépését követő 30. naptól kell alkalmazni.
(2) E rendelet rendelkezéseit a (1) bekezdés szerinti időpontot követően megrendelt szolgáltatásokra kell alkalmazni.

kmf

Kiss Jenő Gergő sk.
polgármester

dr. Puskás Attila sk.
jegyző

A rendelet kihirdetve: 2026. március 12. napján.

dr. Puskás Attila
jegyző

1. melléklet

Temető – fenntartási hozzájárulási díj:

Új síremlék elkészítése, meglévő síremlék felújítása esetén (sírköveseknek): 15.000 Ft/ síremlék

Létesítmény-használati díjak:

Ravatalozó használati díj temetéskor: 20.000 Ft / temetés
Hűtőhasználati díj (0-5 nap): 8.000 Ft / elhunyt

A díjak tartalmazzák a 27% ÁFA-t.

2. melléklet

KÉRELEM SÍREMLÉK FELÁLLÍTÁSÁHOZ

1. Alulírott .....(név) .....(lakóhely) kérem Szamosszeg Község Önkormányzatát, hogy az alábbi temetési helyen részemre síremlék felállításához szíveskedjen engedélyt adni:

1.1. Temető neve:.....

1.2. Parcella száma: .....

1.3. Sírhely száma: .....

1.4. Sírhely nagysága: (1 személyes, 2 személyes, 4 személyes, stb)

.....

1.5. Eltemetett személy(ek) neve, eltemetés éve:

.....

1.6. Síremléket kivitelező vállalkozó neve, székhelye, igazolvány száma, cégszerű aláírása:

.....
.....

1.7. Az építendő síremlék rövid leírása VÁZRAJZ MÉRETEK FELTÜNTETÉSÉVEL:

1.7.1. Nemeskő:.....

1.7.2. Fedlapos:.....

1.7.3. Nem nemeskő:.....

1.7.4. Kivitelezési mód:.....

1.7.5. Szín:.....

1.7.6. Egyéb:.....

1.8. **Dátum: .....**

1.9. **.....aláírás**

2. **NYILATKOZAT**

2.1. Alulírott ..... (síremléket készítő vállalkozó) nyilatkozom, hogy a síremlék felállításához Szamosszeg Község Önkormányzat Képviselő-testületének a temetőkről és a temetkezésről szóló ...../20.....(.....) önkormányzati rendelete (továbbiakban: rendelet) meghatározott követelményeket tudomásul vettem.

2.2. Nyilatkozom, hogy az alapozás biztosítja a létesítendő síremlék süllyedésmentességét, valamint időtállóságát, a fejrész és keret között szilárd kapcsolatot létesítettem. Az alap oly formában kerül kivitelezésre, hogy az nem akadályozza a további betemetési lehetőséget.

2.3. Felelősséget vállalok arra, hogy az építés során az állítandó síremlék környékén a magánszemélyek létesítményeit, valamint a temető parkjait, berendezéseit sértetlenül hagyom.

2.4. A temetőfenntartási hozzájárulást megfizetem. A befizetést igazoló bizonylat száma:

.....

2.5. Kötelezem magam, hogy a rendeletben meghatározott sírhely méreteket, előírásokat a kivitelezés során betartom. Tudomásul veszem, hogy amennyiben attól eltérően, illetve engedély nélkül építkezem, vagy a közízlést sértő, oda nem illő tárgyat, tárgyakat helyeznék el, úgy azt a költségemre a temető üzemeltetője megszünteti, a rendelet megszegőivel szemben szabálysértési eljárást kezdeményez.

2.6. Dátum: .....

2.7. **.....kivitelező vállalkozó**

2.8. **ZÁRADÉK:**

A síremlék felállításához szükséges hozzájárulást a rendelkezésre álló adatok alapján megadom.

2.9. Dátum: .....

2.10. .....**fenntartó**

2.11. **Kiadmány hiteléül: .....**

2. Előterjesztés a 2025. évben elvégzett belső ellenőrzésről szóló Éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés jóváhagyásáról
Előadó: Kiss Jenő Gergő Szamosszeg Község polgármestere

Kiss Jenő Gergő polgármester: Tájékoztatta a testületet, hogy a helyi önkormányzat köteles gondoskodni a gazdálkodásának belső ellenőrzéséről jogszabályban előírt képesítésű ellenőr útján. Szamosszeg Község Önkormányzatának belső ellenőre az előző évekhez hasonlóan Varga Péter, aki elvégezte a belső ellenőrzést, és mindent rendben talált, további teendőt nem állapított meg.

Az előterjesztéssel kapcsolatban kérdés, hozzászólás nem hangzott el.
Ezt követően a napirendi pontot szavazásra bocsátotta és megállapította, hogy a képviselő-testület 4 igenlő szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül a következő határozatot hozta:

Szamosszeg Község Önkormányzata Képviselő testületének
26/2026. (III. 09.) önkormányzati határozata

A 2025. évben elvégzett belső ellenőrzésről szóló Éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés jóváhagyásáról

A képviselő-testület:

Megtárgyalta és elfogadja a 2025. évben elvégzett belső ellenőrzésről szóló Éves ellenőrzési jelentést és éves összefoglaló ellenőrzési jelentést, jóváhagyja a határozat 1. számú melléklete szerint.

Határidő: azonnal
Felelős: Polgármester, jegyző

Kiss Jenő Gergő sk.
polgármester

dr. Puskás Attila sk.
jegyző

Éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés

2025.

Szamosszeg Község Önkormányzata,

Intézményei és Közös Hivatala

2025. évi belső ellenőrzési kötelezettségének teljesítéséről

2026. február 27.

Vezetői összefoglaló

A belső ellenőrzés 2025. évi ellenőrzési tevékenysége kiterjedt:

- Szamosszeg Község Önkormányzatára, Intézményrendszerére
- Szamosszeg Község Közös Önkormányzati Hivatalára

Az ellenőrzés típusát tekintve szabályszerűségi, pénzügyi és rendszerellenőrzések kerültek végrehajtásra.

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje. A belső ellenőrzés az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet kockázatkezelési, ellenőrzési és irányítási eljárásainak hatékonyságát. A jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint a gazdaságosságot, hatékonyságot és eredményességet vizsgálva a belső ellenőrzés megállapításokat és ajánlásokat fogalmaz jelentésében az Önkormányzat Jegyzője részére, melyet az Önkormányzat Jegyzője indokolt esetben a T. Képviselő Testület soron következő ülésére terjeszt elő.

Szamosszeg Község Önkormányzata, Intézményei és Közös Hivatala a rá vonatkozó jogszabályok betartása mellett, a belső ellenőrzési feladatokat külső szolgáltató bevonásával valósította meg 2025. évben. A 2025. évre elfogadott Belső ellenőrzési terv nyomvonalán megvalósított ellenőrzések megállapításait, következtetéseit és javaslatait az éves ellenőrzési és összefoglaló jelentés részletesen tartalmazza.

Tartalomjegyzék

I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA

1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, tervtől való eltérések indoka, a terven felüli ellenőrzések indokoltsága. (Bkr. 48. § aa) pont)

1.1 A tervezés minőségének utólagos rövid értékelése

1.2 A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése.

1.2.1 Elmaradt ellenőrzések
1.2.2 Soron kívüli ellenőrzések
1.2.3 Terven felüli ellenőrzések

2. Az ellenőrzések minőségét, személyi és tárgyi feltételeit elősegítő és akadályozó tényezők (Bkr. 48. § ab) pont)

2.1 A belső ellenőrzési egység létszámhelyzete
2.2 A belső ellenőrök képzettségi szintje és gyakorlata
2.3 A belső ellenőrök képzései
2.4 A belső ellenőrzési egység funkcionális függetlensége
2.5 Az ellenőrzés során valamilyen dokumentációhoz és/vagy ellenőrzötthöz való hozzáférés akadályai
2.6 Összeférhetetlenségi esetek
2.7 Az ellenőrzési jelentések általános minősége
2.8 A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők
2.9 Az ellenőrzések nyilvántartása

3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)

4. Az ellenőrzések fontosabb megállapításai, következtetései és javaslata

5. Az ellenőrzések során büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása.

6. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok.

II. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL TETT MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HASZNOSÍTÁSA

1.a. Az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámolás

1.b. Az ellenőrzési rendszer fejlesztésére vonatkozó javaslatok

2.a. A kontrollkörnyezet értékelése

2.b. A kockázatkezelés értékelése

2.c. A kontrolltevékenységek értékelése

2.d. Az információ és kommunikáció értékelése

2.e. A nyomon követési rendszer (monitoring) értékelése

I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA

A 2025. évben a belső ellenőrzés az éves ellenőrzési feladatokat az elfogadott Belső Ellenőrzési tervnek megfelelően teljesítette.
Az írásos jelentésen kívül az esetleges hiányosságok pótlására, javítására a helyszínen szóban is segítő szándékú javaslatot tett az ellenőrzést végző belső ellenőr.

A belső ellenőrzés a működési folyamatokat elemzi abból a szempontból, hogy a vezetők által létrehozott, a kockázatok kezelésére szolgáló kontrollok megfelelőségét értékelje. Ilyen kontrollok például: a szabályzatok, a hatás-, és felelősségi körök, a szervezeti tagolódás, a végrehajtási, ellenőrzési és jóváhagyási funkciók különválasztása, a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés, az információszolgáltatás, a monitoring, az informatikai kontrollok, stb. A belső ellenőrzés a működési, tevékenységi folyamatokból indul ki, miközben önmaga is egy kontroll folyamatot képez a költségvetési szerv belső kontroll rendszerében.

A belső ellenőrzési folyamat legfőbb elemei, lépései a következők:

1. Tervezés (előkészítés, kockázatelemzés, felkészülés)
2. Végrehajtás (ellenőrzésre való felkészülés, ellenőrzés lebonyolítása)
3. Nyomon követés (intézkedési tervek véleményezése, intézkedések végrehajtásának nyomon követése, utóellenőrzés).

1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, tervtől való eltérések indoka, a terven felüli ellenőrzések indokoltsága.

A tervezés magában foglalta a kockázatelemzést megelőző előkészítő lépéseket, valamint magát a kockázatelemzést.

A kockázatelemzést megelőző előkészítés során a belső ellenőrzés:

- elemezte a külső és belső kontroll környezetet annak érdekében, hogy azonosítsa az ellenőrzési tervezés során figyelembe veendő változásokat;
- azonosította a folyamatokat és a folyamatgazdákat (az adott folyamat irányításáért, működtetéséért felelős személy), és a vezetőkkel egyeztetett az egyes folyamatok – a szervezet célkitűzéseihez viszonyított – fontosságáról;
- értelmezte a szervezet célkitűzéseit;
- a vezetőkkel közösen meghatározta a belső ellenőrzési fókuszt;
- elkészítette a kockázatelemzési kritérium mátrixot, amely a kockázatok felmérésének elsődleges eszköze.

A kockázatelemzés kiterjedt a munkaszervezet folyamataira, valamennyi intézményre.

A 2025. évi ellenőrzési terv 4 vizsgálatot irányzott elő, amelyből a tárgyévben 4 ellenőrzés végrehajtásra került, amely alapján a tervtől való eltérés 2025. évben nem történt. Az eredeti terv végrehajtása teljes mértékben megtörtént.

1.1. A tervezés minőségének utólagos rövid értékelése

A 2025. évi belső ellenőrzések vizsgálatai a T. Képviselő Testület által elfogadott belső ellenőrzési tervnek megfelelően történtek. A tervben szereplő ellenőrzési célok lehetőséget nyújtottak átfogóan vizsgálni Szamosszeg Község Önkormányzata, Intézményei és Közös Hivatala szabályozottságát, a vizsgált területek hatályos jogszabályoknak való megfelelését, a pénzügyi terület működését.
Az ellenőrzési terv összeállítása előtt a Pénzügyminisztérium módszertanát alkalmazva kockázatelemzést végeztünk a vezetőkkel együttműködve. A kockázatelemzés során az egyes szervezetek tevékenységeit, folyamatait beazonosítva, az előforduló kockázatokat felmérve, súlyozva választottuk ki az ellenőrzendő területeket.

1.2. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése.

A Szamosszeg Község Önkormányzat T. Képviselő Testülete által jóváhagyott 2025. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervben az alábbi célterületek kerültek meghatározásra

- *Utóellenőrzés*, amelynek célja a 2024. évi jegyzőkönyvi megállapítások számbavétele, realizációjának vizsgálata, a végrehajtott, illetve a végre nem hajtott intézkedések elemzése.
- *Szabályozottság ellenőrzése*, amelynek célja, annak megállapítása, hogy a kötelező szabályzatok kialakításra kerültek-e, illetve azok aktualizáltsága megfelelő-e.
- *Készpénzkezelés vizsgálata* keretében a házipénztár kezelésének, működésének és szabályozottságának vizsgálata valósult meg.

- *Bankszámlák kezelésének* vizsgálata során, a számlapénzforgalom szabályozottságának és a bankszámlakezelés, hatályos jogszabályoknak való megfelelésének vizsgálata történt meg.

A 2025. évben az Önkormányzat, Intézményei és a Közös Hivatala működésének vizsgálatára 4 ellenőrzési területen, összesen 24 revizori nap keretében került sor.

1.2.1 Elmaradt ellenőrzések

Az elfogadott belső ellenőrzési tervtől eltérés 2025. évben nem történt.

1.2.2 Soron kívüli ellenőrzések

Soron kívüli ellenőrzésre nem került sor 2025. évben.

1.2.3 Terven felüli ellenőrzések

Terven felüli ellenőrzésre nem került sor a 2025. évben.

2. Az ellenőrzések minőségét, személyi és tárgyi feltételeit elősegítő és akadályozó tényezők

A belső ellenőrzés Szamosszeg Község Önkormányzata, Intézményei és Közös Hivatala tekintetében, külső erőforrás bevonásával (Gyarmat-tax Kft. 4400 Nyíregyháza, Írisz utca 67.) valósult meg.

2.1 A belső ellenőrzési egység létszámhelyzete

A belső ellenőrzést ellátó külső szolgáltató tevékenységében 1 fő belső ellenőr folyamatos munkavégzése mellett történik a tevékenység ellátása. A szolgáltatásban személyi fluktuáció nem történt.

2.2 A belső ellenőrök képzettségi szintje és gyakorlata

A belső ellenőrök a jogszabályokban előírt képesítési, képzettségi követelményeknek megfelelnek, az előírt szakmai gyakorlattal rendelkeznek. E szakmaiság további erősítését – a belső ellenőrök 2009. év végétől induló kötelező regisztrációját és vizsgáztatását – szolgálják az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, a 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet, illetve a költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről szóló 28/2011. (VIII.3.) NGM rendelet előírásai is.
Varga Péter belső ellenőr regisztrációs száma: 5113491.

2.3 A belső ellenőrök képzései

A minőségi és magas színvonalú szolgáltatás ellátásához nélkülözhetetlen a folyamatos képzések, előadások látogatása, illetve a belső ellenőrök kötelező folyamatos továbbképzése, mely elvárásoknak a belső ellenőr eleget tett.

2.4 A belső ellenőrzési egység funkcionális függetlensége.

A belső ellenőrök helye a szervezeti hierarchiában megfelelő volt, funkcionális függetlenségük biztosított. A belső ellenőrök tekintetében – a Ber. 15. §-ában meghatározottak szerint – összeférhetetlenség nem állt fenn.

2.5 Az ellenőrzés során valamilyen dokumentációhoz és/vagy ellenőrzötthöz való hozzáférés akadályai

Az ellenőrzések lefolytatása során a belső ellenőröket a dokumentációkhoz és az ellenőrzöttekhez való hozzáférési jogosultságaiban nem akadályozták. Tevékenységük folytatásához a tárgyi feltételeket biztosították.

2.6 Összeférhetetlenségi esetek

Nem alakult ki összeférhetetlenség a tárgyévben.

2.7 Az ellenőrzési jelentések általános minősége

Az ellenőrzési jelentések megállapításait az intézményvezetők elfogadták. A jelentések megfeleltek az előírásoknak, megvalósítható, érdemi ajánlásokat és javaslatokat tartalmaztak.

2.8 A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzések vizsgálatainak végrehajtását akadályozó tényezők nem befolyásolták.

2.9 Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőr az elvégzett ellenőrzésekről nyilvántartást vezet és gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, melynek szabályozását a belső ellenőrzési kézikönyv tartalmazzák.

3. A tanácsadó tevékenység bemutatása:

2025. évben szóbeli tanácsadói tevékenység történt a Közös Hivatal pénzügyi területén dolgozó munkatársai számára.
A tanácsadó tevékenység tárgyköre a következőkre terjedt ki, szóbeli tájékoztatás formájában:

- 2025. évet érintő új számviteli változások /4/2013.(XII.3 Korm. rendelet/ hatása, a szabályzatok aktualizálása terén (számviteli politika, kapcsolódó szabályzatok, főkönyvi könyvelés, stb…)
- 2025. évet érintő adójogi változások: számlázás, térítési díjak, ÁFA levonás különös szabályai, cafeteria, stb…)

4. Az ellenőrzések fontosabb megállapításai, következtetései és javaslatai

4.1. Utólagos ellenőrzés.

Főbb megállapításaink a következők:

Az alábbi területeken történtek megállapítások a 2024. évi belső ellenőri vizsgálatok során:

Utólagos ellenőrzés:
Nemleges.

Adatszolgáltatások, főkönyvi könyvelés, analitikus nyilvántartás, beszámoló készítés:
Nemleges.

Megállapításokhoz kapcsolódó javaslataink az alábbiak:
Nemleges.

4.2. Szabályozottság ellenőrzése

Főbb megállapításaink a következők:

Az Önkormányzat, Intézményei és Közös Hivatala az ellenőrzés időszakában rendelkezett az alábbi szabályzatokkal, amelyek aktualizáltsága megfelelő:

- Szervezeti és Működési Szabályzat (továbbiakban SZMSZ): Az Önkormányzat hatályos SZMSZ-szel rendelkezik.

  Az SZMSZ áttekintése során megállapítható, hogy annak adattartalma megfelel a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 13. § (1) bekezdésben részletezett követelményeknek.

- Számviteli Politikát az Önkormányzat a 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet alapján elkészítette. A jogszabályban foglaltaknak megfelelően a Számviteli Politikához kapcsolódóan az alábbi szabályzatokkal rendelkezik az Önkormányzat:
  - Az eszközök és a források leltározási és leltárkészítési szabályzata,
  - Az eszközök és források értékelésének szabályzata,
  - A termékértékesítés és szolgáltatásnyújtás tekintetében az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzata,
  - Számlarend
  - Bizonylati rend
  - Pénzkezelési szabályzat.

- Számlarend és Számlakeret-tükör a 4/2013. (I.11.) Korm. rendeletben foglaltaknak megfelelően, az abban foglalt adattartalommal került kialakításra.

- A 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet előírásainak megfelelően az Önkormányzat rendelkezik az alábbi szabályzatokkal:

- Kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés, utalványozás rendjére vonatkozóan a Gazdálkodási szabályzat: a szabályzat aktualizáltsága megfelelő, a 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet vonatkozó rendelkezései átvezetésre kerültek a szabályzaton.

- Beszerzési szabályzat: Az Önkormányzat és Intézményei, valamint Közös Hivatala beszerzési szabályzattal rendelkezik, amelyben rögzítésre kerültek a beszerzési értékhatárokhoz rendelt beszerzési eljárások, azok kötelező lépései, az ajánlatok értékelési módjai, illetve a szerződéskötés lehetőségei.

- Eszközök és Források Értékelési Szabályzata: Az Önkormányzat és Intézményei, valamint Közös Hivatala Eszközök és források Értékelési Szabályzattal rendelkezett az ellenőrzés időpontjában.
- Leltározási Szabályzat: Az Önkormányzat és Intézményei, valamint Közös Hivatala Leltározási Szabályzattal rendelkezett az ellenőrzés időpontjában.
- Selejtezési és Hasznosítási Szabályzat: Az Önkormányzat és Intézményei, valamint Közös Hivatala Selejtezési és Hasznosítási Szabályzattal rendelkezett az ellenőrzés időpontjában.
- Bizonylati Szabályzat: Az Önkormányzat és Intézményei, valamint Közös Hivatala Bizonylati Szabályzattal rendelkezett az ellenőrzés időpontjában.
- Belföldi és külföldi kiküldetések lebonyolításának, elszámolásának szabályzata: A szabályzat részletes meghatározza a belföldi és külföldi kiküldetés rendjét, az esetleges előlegeket, az elszámolható költségtérítési tételek körét, illetve a használatban lévő nyomtatványok egy-egy másolati példányát.
- Anyag és eszközgazdálkodási szabályzat: A szabályzat tartalmazza az anyagbeszerzés tervezésétől, a megrendelésen, átvételen keresztül a raktározás, felhasználás alapvető szabályait, amely rendelkezések vonatkoznak az Önkormányzat és intézményeire., valamint Közös Hivatalára.
- Reprezentációs kiadások szabályzata: A szabályzat egységes szerkezetben foglalja össze az Önkormányzat és intézményei, valamint Közös Hivatala tevékenységével összefüggő hivatali, szakmai, diplomáciai rendezvény, üzleti ajándék, továbbá az állami (Nagyközségi, községi) ünnepek alkalmával ellenérték nélkül nyújtott vendéglátás és az ahhoz kapcsolódó szolgáltatás (utazás, szállás, szabadidőprogram) megrendelésének, elszámolásának, nyilvántartásának rendjét.
- Gépjárművek igénybevételének és használatának szabályzata: Az eltérő üzemeltetési, szervezési feladatok mellett minden esetben biztosítani kell a vonatkozó jogszabályok betartását, azok alkalmazását, valamint a korrekt üzemanyag felhasználás és az annak alapjául szolgáló teljesítmények dokumentálását, bizonylatolását, amelynek megvalósításához nyújt támpontot az elkészített szabályzat.
- Telefonok használatának szabályzata: A telefonok használatának szabályzata rendelkezik a hivatali és magáncélú telefonhasználat megkülönböztetéséről, a használat módjáról, illetve a magáncélú telefonhasználat díjának megtérítéséről.
- Közérdekű adatok megismerésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata: A szabályzat célja, hogy az Önkormányzat és Intézményei, valamint Közös Hivatala meghatározza és elősegítse a közérdekű adatok megismerésére vonatkozó jog érvényesülését, a kérelem esetén követendő eljárás menetét, az ügyintézésben résztvevő személyeket, rögzítse az adatokat megismerni kívánó személy jogait és kötelezettségeit, valamint meghatározza az adatszolgáltatónak a jogait és kötelezettségeit.

Megállapításokhoz kapcsolódó javaslataink az alábbiak:

- Nemleges

4.3. Készpénzkezelés vizsgálata

Főbb megállapításaink a következők:

Az Önkormányzat hatályos Pénzkezelési szabályzattal rendelkezik, a szabályzat aktualizáltsága *megfelelő.*

- A végrehajtott rovancsok során előtalált készpénzek összege megegyezett az időszaki pénztárjelentések záró pénzkészleteivel.
- Az előlegek, utólagos elszámolásra átadott összegek nyilvántartása *megfelelő.*
- A páncélszekrény, pénzkazetta kulcskezelése megfelelő. A szigorú számadás alá vont nyomtatványok nyilvántartása, kezelése teljes körű.
- A pénztárellenőri feladatokat a szabályzat nevesíti, a pénztár ellenőr munkaköri leírása tartalmazza részletesen az ellenőri feladatokat.
- A pénztárellenőrzések gyakorisága rögzítésre került.
- Az időszaki pénztárjelentés vezetése folyamatos, a pénztárzárlat készítésének idejét a szabályzat tartalmazza.
- A szigorú számadású nyomtatványok kezelése a pénztárban történik, ennek szabályozása a Pénzkezelési szabályzatban rögzítésre került.
- A bizonylatokat aláíró személyek, név szerint rögzítésre kerültek a szabályzatban, az ellenjegyzés, az utalványozás során betartják a szabályzat vonatkozó előírásait.

Megállapításokhoz kapcsolódó javaslataink az alábbiak:

- Nemleges.

4.4. Bankszámlakezelés vizsgálata.

Főbb megállapításaink a következők:

- Az Önkormányzat a 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 145.§-ban foglaltaknak megfelelően megnyitott számlákkal rendelkezik.
- Az elszámolási számlák bizonylatainak rendezettsége, tárolása megfelelő.
- A megnyitott számlákon bonyolított bevételek beszedésének elrendelését, utalványozás, érvényesítés alátámasztja.
- A bankszámla kezelés rendjét, pénzeszközök feletti rendelkezési jog gyakorlását, a bankszámlaforgalom lebonyolítását, a számlakivonatok kezelését az Önkormányzat és Pénzkezelési szabályzata bankszámla kezelés rendjére vonatkozó része tartalmazza.
- Az Önkormányzat a kötelezettségvállalás rendszerét kialakította, azt a hatályos jogszabályi rendelkezéseknek megfelelően végzi, a kötelezettségvállalásokról nyilvántartást vezetnek.

Megállapításokhoz kapcsolódó javaslataink az alábbiak:

- Nemleges.

5. Az ellenőrzések során büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása.

Az ellenőrzés büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó

cselekményt nem tárt fel.

6. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok.

A belső kontrollrendszer a költségvetési szerv által a kockázatok kezelésére és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy a költségvetési szerv megvalósítsa a következő fő célokat:

- a tevékenységeket (műveleteket) szabályszerűen, valamint a megbízható gazdálkodás elveivel (gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség) összhangban hajtsa végre
- teljesítse az elszámolási kötelezettségeket
- megvédje a szervezet erőforrásait a veszteségektől (károktól) és a nem rendeltetésszerű használattól.

A költségvetési szerv belső kontrollrendszeréért a költségvetési szerv vezetője felelős, aki köteles – a szervezet minden szintjén érvényesülő – megfelelő kontrollkörnyezetet, kockázatkezelési rendszert, kontrolltevékenységeket, információs és kommunikációs rendszert, monitoring rendszert kialakítani és működtetni.

A kontrollok lényege, hogy nem egyszeri ellenőrzési tevékenységet jelentenek, hanem folyamatokat, „kontrollpontok" alkalmazását előzetes, folyamatba épített és utólagos jelleggel.

A belső ellenőrzés a kontrollok működésére az ellenőrzési jelentésekben a vizsgált folyamatokkal kapcsolatos megállapításokat, javaslatokat tesz. A jelentésekben szerepeltek az ellenőrzött szervezet folyamataira vonatkozóan az eljárások módosítási lehetőségei, kötelezettségei, a szabályos működtetés érdekében végrehajtandó feladatok.

- ***A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL TETT MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HASZNOSÍTÁSA***

1. a. Az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámolás

A Bkr. 48.§ c) pontja szerint az ellenőrzések hasznosítása mindenekelőtt abban jut kifejezésre, hogy a jelentésekben foglalt megállapítások, következtetések és javaslatok – a velük kapcsolatban kidolgozott intézkedési tervekben foglalt feladatok végrehajtása révén – elősegítik a szervezet jobb működését, céljainak elérését.

A belső ellenőrzések közvetlenül vagy közvetve a vizsgált szervezetek tevékenységét is befolyásolják: hozzájárulnak a hibák, hiányosságok megelőzéséhez, illetve megszüntetéséhez, a tevékenységek jobbításához, hatásfokuk növeléséhez, a feladatok megvalósításához

A 2025. évi ellenőrzési jelentések a feltárt hiányosságok/ észrevételek mellett tartalmaznak javaslatokat is azok megszüntetésére, illetve korrigálására. A belső ellenőr által tett javaslatokat a szervezet vezetője, illetve a szervezeti egységek vezetői elfogadták. Az ellenőrzési

jelentésekben megfogalmazott javaslatokra a szükséges esetekben az intézmények vezetői intézkedési tervet készítettek a felelős személyek megnevezésével és határidő kitűzésével.

A szükséges kontrollok alapján a belső ellenőr nyomon követi ezek hasznosítását és alkalmazását.

1.b. Az ellenőrzési rendszer fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Alapvető cél, hogy az Önkormányzatnál, Intézményeinél és a Közös Hivatalnál folyamatosan és zökkenőmentesen elvégzésre kerüljön a belső ellenőrzési tevékenység.

A belső ellenőrzéssel szemben alapvető elvárás, hogy megállapításaival segítse a vezetőket a döntéshozatalban, tárja fel az esetleges szabálytalanságokat, nyújtson segítséget az önkormányzati intézmények jogszerű működéséhez.

A belső ellenőrzési- és belső kontroll standardok ajánlásai alapján fejleszteni indokolt a belső ellenőrzés szakmai tanácsadó tevékenységét.

Az éves ellenőrzési tervek kidolgozása során törekedni kell

- a stratégiához kapcsolódó, dokumentált kockázatelemzések készítésére,
- erősíteni kell az ellenőrzések tudatos egymásra épülését, az ellenőrzési célok és irányok összehangolását annak érdekében, hogy a költségvetési szerv felső vezetése munkájában felhasználhassa az ellenőrzési tapasztalatain alapuló elemző összegzéseket, átfogó helyzetértékeléseket,
- ellenőrzési egységei együttműködésének fokozásával meg kell teremteni az ellenőrzöttek lehető legkisebb ellenőrzésből adódó leterheltségét,
- az ellenőrzés hozzáadott-értékének növelésére a rendszer- és teljesítmény-ellenőrzések arányának növelésével.

2.a. A kontrollkörnyezet értékelése:

Szamosszeg Község Önkormányzata, Intézményei és Közös Hivatala belső kontrollkörnyezetének működéséhez a feltételek alapvetően biztosítottak. Az ellenőrzési célok minden gazdasági évre megfogalmazásra kerülnek, amelyet az Önkormányzat T. Képviselő testülete éves belső ellenőrzési terv formájában dokumentál.

A pénzügyi folyamatok működtetéséhez a vonatkozó jogszabályok alapján a kötelező szabályzatok kialakításra kerültek.
A pénzügyi folyamatokban résztvevő dolgozók feladat és felelősségi körei írásban meghatározásra kerültek.

A humánerőforrás terén a szűkös anyagi források korlátot jelentenek.
Az etikai értékek kialakításra kerültek, amelyek a napi munkafolyamatokba beintegrálása megtörtént.

2.b. A kockázatkezelés értékelése:

Az Önkormányzat T. Képviselő Testülete az éves belső ellenőrzési terv elfogadásához alapdokumentációként megkapta 2025. évre vonatkozóan is a belső ellenőrzési vezető által összeállított kockázatelemzést, mellyel egyetértve került elfogadásra a 2025. évi belső ellenőrzési terv.
A munkafolyamatokba épített vezetői ellenőrzés megtörténik az egyes szinteken, amelynek eredményeiről év közben szóbeli konzultációt folytattak a pénzügyi területek vezetői a Jegyzővel, illetve a belső ellenőrrel.

2.c. A kontrolltevékenységek értékelése:

A pénzügyi területen összeférhetetlenségi tényezők nem álltak fenn 2025. évben. Az egyes munkakörök funkcionális szétválasztása megtörtént.

2.d. Az információ és kommunikáció értékelése:

A pénzügyi terület dolgozói folyamatos, napi kapcsolatban állnak közvetlen vezetőikkel, így az információ áramlás biztosított az egyes munkafolyamatokban jelentkező problémák, hiányosságok kezelésére.
Az iktatási rendszer megfelelően működik.

2.e. A nyomon követési rendszer (monitoring) értékelése:

A szervezeti célok megvalósulásának monitoringja és a belső kontrollok értékelése folyamatos témája a vezetői megbeszéléseknek értekezleteknek. A belső ellenőrzési jelentéseket folyamatosan értékelik.

Az éves ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztettük.

Szamosszeg, 2026. február 27.

Varga Péter s.k.
belső ellenőrzési vezető

További kérdés és észrevétel nem hangzott el.

Ezt követően a polgármester az ülést berekesztette.

k.m.f.

Kiss Jenő Gergő
polgármester

Szamosszeg Község Önkormányzata

dr. Puskás Attila
jegyző