

Dr. Szűcs-  
Tardi Beáta

Digitálisan  
alírta: Dr. Szűcs-  
Tardi Beáta  
Dátum:  
2022.04.26  
08:45:55 +02'00'

 **Magyar  
Államkincstár**

A DOKUMENTUMOT DIGITÁLIS  
ALÁÍRÁSSAL LÁTTA EL.

Magyar Államkincstár



Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály  
Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály

Uj-Tózsza  
Csabáné

Digitálisan aláírta:  
Uj-Tózsza Csabáné  
Dátum:  
2022.04.26  
08:46:51 +02'00'

Iktatószám: ÖPSZEF/612-7/2022.  
Ellenőrzés száma: 125/2021.

## ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Nekézseny Község Önkormányzata és az általa irányított  
költségvetési szervek 2021. évi kincstári ellenőrzéséről

## TARTALOM

I.	AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK .....	3
II.	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ .....	8
III/1.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÖNKORMÁNYZAT .	11
III/2.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÓVODA .....	21
III/3.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK KÖZÖS HIVATAL ....	30
IV.	BEFEJEZŐ RÉSZ .....	39
	ZÁRADÉK.....	40

## I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

**Ellenőrzött szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése:**

Ellenőrzött szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	PIR törzsszám
Nekézseny Község Önkormányzata	734598
Nekézsenyi Napraforgó Óvoda	775597
Nekézsenyi Közös Önkormányzati Hivatal	808565

**A kincstári ellenőrzéssel érintett időszakban az ellenőrzött szervnél hivatalban lévő az ellenőrzött területekért felelős vezető(k) neve, beosztása:**

Ellenőrzött szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	A szerv gazdasági vezetője (ennek hiányában a gazdálkodási feladatok ellátásáért felelős személy neve)	A szerv vezetője	Megjegyzés
	Név / beosztás	Név / beosztás	az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig)
Nekézseny Község Önkormányzata	Dr. Szűcs-Tardi Beáta jegyző	Uj-Tózsza Csabáné polgármester	–
Nekézsenyi Napraforgó Óvoda	Dr. Szűcs-Tardi Beáta jegyző	Ignécziné Medve Anett óvodavezető	–
Nekézsenyi Közös Önkormányzati Hivatal	Dr. Szűcs-Tardi Beáta jegyző	Dr. Szűcs-Tardi Beáta jegyző	–

**A vizsgálatot végezték:**

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Pejkóné Péntes Henriett, vizsgálatvezető	2021.07.01	2022.06.30	ÖPSZEF/1131-18/2021.
Kovácsné Nevelős Andrea, ellenőr	2021.07.01	2022.06.30	ÖPSZEF/1131-18/2021.
Vida Nikoletta, ellenőr	2021.07.01	2022.06.30	ÖPSZEF/1131-18/2021.
Szalatnay Éva, ellenőr	2021.07.01	2021.10.31	ÖPSZEF/1131-7/2021.

**A jelentésben alkalmazott jogszabály rövidítések:**

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Möt.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),

- az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Info tv.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.),
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.),
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (a továbbiakban: 38/2013. NGM rendelet),
- a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Kttv.),
- a közfeladatot ellátó szervek iratkezelésének általános követelményeiről szóló 335/2005. (XII. 29.) Korm. rendelet (a továbbiakban: 335/2005. Korm. rendelet),
- a kormányzati funkciók és államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet (a továbbiakban: 15/2019. PM rendelet),
- az állami és önkormányzati szervek elektronikus információbiztonságáról szóló 2013. évi L. tv. (a továbbiakban: 2013. évi L. tv.).

#### **A jelentésben alkalmazott egyéb rövidítések:**

- Nekézseny Község Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Nekézsenyi Napraforgó Óvoda (a továbbiakban: Óvoda),
- Nekézsenyi Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Közös Hivatal),
- Nekézseny Község Önkormányzatának Képviselő testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- Nekézseny Község Önkormányzatának Polgármestere (a továbbiakban: Polgármester)
- Nekézsenyi Napraforgó Óvoda vezetője (a továbbiakban: Óvodavezető),
- Nekézsenyi Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- Magyar Államkincstár Közhiteles Törzskönyvi Nyilvántartása (a továbbiakban: Törzskönyvi nyilvántartás),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- az ellenőrzött időszakban hatályos pénzgazdálkodással kapcsolatos kötelezettségvállalás, utalványozás, érvényesítés és pénzügyi ellenjegyzés rendje szabályzat (a továbbiakban: Gazdálkodási szabályzat),
- időközi költségvetési jelentés (a továbbiakban: IKJ),
- időközi mérlegjelentés (a továbbiakban: IMJ),
- IMJ IV. negyedév (a továbbiakban: Gyorsjelentés),
- Éves költségvetési beszámoló 12 A mérleg űrlap (a továbbiakban: mérleg),
- Éves költségvetési beszámoló 01, 02, 03, 04 űrlapok (a továbbiakban: költségvetési jelentés),
- Éves költségvetési beszámoló 07 A maradványkimutatás űrlap (a továbbiakban: maradványkimutatás),
- Éves költségvetési beszámoló 13 A eredménykimutatás űrlap (a továbbiakban: eredménykimutatás),
- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan),
- Eljárásrend a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzések lefolytatásához (a továbbiakban: Eljárásrend),

- Kincstári Ellenőrzések Portál az ellenőrzés által bekért dokumentumok feltöltésére szolgáló sharepoint felület (a továbbiakban: KEP),
- az Ávr. 169. § (3) bekezdése és az Ávr. 170. § (2) bekezdése szerinti, a Magyar Államkincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszer (a továbbiakban: KGR-K11),
- az Mötv. 114. § (2) bekezdése szerinti, a helyi önkormányzatok, valamint gazdálkodási szakrendszer esetében az önkormányzat által alapított költségvetési szerv feladatellátását támogató, számítástechnikai hálózaton keresztül távoli alkalmazásslolgáltatást (Application Service Provider, ASP) nyújtó elektronikus információs rendszer (a továbbiakban: ASP),
- az ASP Gazdálkodási szakrendszer Központi Adatnyilvántartó és Tárgyi eszköz Információs rendszer (a továbbiakban: ASP-KATI modul),
- Oktatási Hivatal közoktatási információs rendszer (a továbbiakban: KIR),
- 12. havi IKJ és Gyorsjelentés adataiból vett statisztikai minta tételeinek vizsgálata (a továbbiakban: kontroll mintavételezés).

**A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:**

- az Áht. 61. § (1)-(3) bekezdése, 68/B. §-a, 91. § (1) bekezdése, 107-108. §-ai;
- az Ávr. 115/A-115/F. §-ai, 167/M. § (1) és (3) bekezdései, 168-171. §-ai.

**A kincstári ellenőrzés tárgya:** az ellenőrzött szervek

- a számviteli szabályok szerinti könyvvezetési kötelezettségének,
- az Áht. 70. alcím alapján teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének,
- az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének vizsgálata.

**A kincstári ellenőrzés célja:**

Az ellenőrzések célja, hogy az Áht., az Szt., az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet, és a 15/2019. PM rendelet előírásai érvényesüljenek az ellenőrzött szerveknél:

- az évközi ellenőrzés során feltárt hibák az éves költségvetési beszámoló készítéséig javításra kerüljenek, elősegítve ezzel, hogy a beszámoló lényeges, a valós összképet torzító hibá(ka)t ne tartalmazzon;
- megbizonyosodni, hogy az éves beszámoló mérlegadatai megfelelő részletező nyilvántartásokkal alátámasztottak-e.

**A kincstári ellenőrzés típusa:** szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

**A kincstári ellenőrzéssel érintett időszak:** 2021. költségvetési év\*

**A vizsgált 2021. évi beszámoló státusza:** a 2021. évi beszámoló esetén az ellenőrzési jelentés a KGR-K11 rendszerben a 2022. április 1-jén az Önkormányzat esetében feladott, a Közös Hivatal és az Óvoda esetében jóváhagyott státuszú adatszolgáltatás, illetve az azt megalapozó főkönyvi kivonat adataiból kiindulva tartalmaz adatokat, információkat, kiegészítve a rendelkezésünkre bocsátott mérleget alátámasztó leltárral és az azt megalapozó dokumentumok felülvizsgálatával.

---

\* Kiteiktéssel 2022. évre az Óvoda Iratkezelési szabályzatának elkészítésére vonatkozóan.

### Ellenőrzött adatszolgáltatások:

Törzsszám	Ellenőrzött szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése PIR törzsszámonként
734598	Nekézseny Község Önkormányzata	IKJ 6. hó, IMJ II. negyedév IKJ 12. hó, Gyorsjelentés Éves költségvetési beszámoló
775597	Nekézsenyi Napraforgó Óvoda	IKJ 6. hó, IMJ II. negyedév IKJ 12. hó, Gyorsjelentés Éves költségvetési beszámoló
808565	Nekézsenyi Közös Önkormányzati Hivatal	IKJ 6. hó, IMJ II. negyedév IKJ 12. hó, Gyorsjelentés Éves költségvetési beszámoló

### A kincstári ellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások:

- a II. és a IV. negyedéves IMJ esetében a Módszertan szerint a mintavétel alapjául szolgáló könyvviteli számlák soraiból statisztikai (véletlenszerű) mintavételes vizsgálat,
- a 6. és a 12. havi IKJ esetében a Módszertan szerint a mintavétel alapjául szolgáló nyilvántartási számlák soraiból statisztikai (véletlenszerű) mintavételes vizsgálat,
- kontroll mintavételezés a javítások ellenőrzéséhez,
- a Módszertanban foglaltak alapján, alapbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes ellenőrzés az adatbekérés és helyszíni vizsgálat során,
- nem statisztikai (célzott) mintavételes vizsgálat,
- az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése a tárgyévet követő évben az év 12 hónapjáról készült IKJ és a Gyorsjelentés alapján, egyeztetve az év végi beszámoló – 38/2013. NGM rendelet szabályainak megfelelően elvégzett – könyvviteli zárlati folyamat során rögzített adatokkal, a záró főkönyvi kivonat adataival,
- ésszerűségi teszt,
- az időközi adatszolgáltatásokban lévő adatok összehasonlító elemzése, a kiemelt nagyságrendű tételek vizsgálata,
- a részletező és a főkönyvi nyilvántartások egyeztetése a beszámolóra vonatkozóan,
- a mérleget alátámasztó leltár adatainak egyeztetése a főkönyvi kivonat adataival, illetve a mérleg adataival,
- a Módszertanban szereplő értékelési módszerekkel a beküldött főkönyvi kartonok adatai alapján elemzés és tesztelés, a párhuzamosságok feltárása és a deviáns tételek kiszűrése érdekében,
- belső kontrollrendszer elemző vizsgálata,
- munkalapok kitöltésével az ellenőrzés eredményeinek dokumentálása,
- az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése kapcsán az időszakonkénti adatszolgáltatásokban lévő adatok összehasonlító elemzése, a kiemelt nagyságrendű tételek vizsgálata,
- a részletező és a főkönyvi nyilvántartások egyeztetése az IKJ, IMJ, Gyorsjelentés és a éves költségvetési beszámolóra vonatkozóan,
- az Eljárásrendben, illetve a Módszertanban szereplő és az elemzéshez készített táblázatokban feldolgozott adatok, valamint a beküldött főkönyvi kartonok alapján elemző eljárások végrehajtása, tesztelése, párhuzamosságok, halmozódások kiszűrése,
- belső kontrollrendszer Módszertan alapján történő vizsgálata.

Az ellenőrzési jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával, a KEP-re 2022. március 31-ig feltöltött dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

**Az ellenőrzési jelentéstervezetre vonatkozó, az észrevételekkel kapcsolatos információ:**

Az ÖPSZEF/612-2/2022. iktatószámú ellenőrzési jelentéstervezet az ellenőrzött irányító szerv részére 2022. április 5-én elektronikusan KRID kapun keresztül megküldésre és az ellenőrzött irányító szerv részéről átvételre is került.

Az ellenőrzött szervek részéről az ellenőrzési jelentéstervezet kézhezvételétől számított 8 napon belül a megállapításokkal kapcsolatban észrevételt nem tettek.

## II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Magyar Államkincstár a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálatot végzett az Önkormányzatnál, valamint az irányítása alá tartozó Óvodánál és Közös Hivatalnál a 2021. évi beszámolóra vonatkozóan. A vizsgálat célja az volt, hogy az elvégzett ellenőrzések alapján megállapítsa, hogy az Önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek éves beszámolója megbízható, valós képet mutat-e és jelentős hibát nem tartalmaz-e.

Az Önkormányzat Polgármestere főállásban látja el a tisztségét. A négy tagú Képviselő-testület egy állandó bizottságot hozott létre. Az Önkormányzat két költségvetési szerv (Közös Hivatal, Óvoda) irányítását látja el.

A Jegyző 2013. január 1. napjától vezeti a Közös Hivatalt, melynek székhelye Nekézseny településen, kirendeltségei Csernely, Csokvaomány, Farkaslyuk és Járdánháza településeken működnek. A Közös Hivatal látja el az operatív gazdálkodás könyvelési, nyilvántartási, adatszolgáltatási feladatait, valamint az iratkezeléssel összefüggő feladatokat az Önkormányzat és az Óvoda tekintetében is.

A **belső kontrollrendszer** vizsgálata során az ellenőrzés a kontrollkörnyezet, a kontrolltevékenységek, az információs és kommunikációs rendszer, valamint a nyomon követési rendszer terén tárt fel hiányosságokat. Kialakították és megfelelően működtették az integrált kockázatkezelési rendszert. A kontrollkörnyezetet érintő hiányosságok egy részét a közbeni megállapítások véglegességét megelőzően, a jogszabályi előírásoknak megfelelő, új szabályzatok készítésével megszüntették. Az Önkormányzat és a Közös Hivatal esetében a jelentéstervezet elkészítéséig a Közbeni megállapítások és javaslatok táblázatában tett javaslatok alapján a további szükséges intézkedéseket megtették. Az Óvodánál az információs és kommunikációs rendszert érintő javaslatra az intézkedést megkezdték, a nyomon követési rendszer kisebb fejlesztést igényel. A Jegyző az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzéséről az Ózd Kistérség Többcélú Társulással kötött Társulási Megállapodás útján gondoskodott.

A **könyvvizsgálattal** kapcsolatos, könyveléssel javítható hibákat a Közbeni megállapítások és javaslatok táblázatában megfogalmazottak alapján az Óvodánál és a Közös Hivatalnál teljes körűen, az Önkormányzatnál egy kivétellel javították. Az Önkormányzatnál további intézkedés szükséges a közhatalmi bevételek jogszabályi előírásoknak megfelelő elszámolása érdekében. Mindhárom szerv részéről a részletező nyilvántartások vezetésével, valamint a havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzésével kapcsolatban feltárt hiányosságokra a szükséges intézkedéseket megtették. Az előirányzatok alátámasztása a Közös Hivatalnál, valamint intézkedést követően az Önkormányzatnál és az Óvodánál is a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt. Az Önkormányzat ingatlanvagyonának vagyonszármazéki nyilvántartás és a főkönyvi nyilvántartás adatai egyezőségét biztosították. A nyitási és nyitás utáni, valamint a személyi juttatások könyvelése mindhárom szerv esetében a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelt.

Az ellenőrzött időszakban az **időközi adatszolgáltatásokat** teljesítették. Az adatszolgáltatások sorai főkönyvi kivonattal megfelelően alátámasztásra kerültek.

Az ellenőrzött szervek **éves költségvetési beszámoló** készítési kötelezettségüknek az előírt határidőre eleget tettek. Az adatszolgáltatások feladását végző személy megfelelt a jogszabályi feltételeknek. Mindhárom szerv esetében a költségvetési jelentés módosított előirányzatait rendelettel alátámasztották, az év végi zárlati feladatokat elvégezték. A mérleg záró értékeit leltárral, analitikus nyilvántartással teljes körűen alátámasztották, az eszközök mennyiségi leltározását a belső szabályzat előírásainak megfelelően elvégezték.



Az ellenőrzöttek a vizsgálat során együttműködtek az ellenőrzést végzőkkel, a vizsgálat során bekért dokumentumokat rendelkezésre bocsátották. Az ellenőrök a munkafolyamatok során tájékoztatták, illetve segítettek az ellenőrzötteket abban, hogy a feladataik elvégzéséhez szükséges jogszabályi háttérrel, valamint a könyvvizetéshez kapcsolódó teendőket minél jobban megismerjék, és így az ellenőrzés eredményeként a továbbiakban az adatszolgáltatások és a könyvvizetés minősége, valamint a gazdálkodás szabályozottsága javuljon.

**Az Önkormányzatnál, Közös Hivatalnál és az Óvodánál az ellenőrzés során feltárt, nem javított, a pénzügyi számvitelben megállapított hiba nem volt.**

A Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján az Önkormányzat, a Közös Hivatal és az Óvoda 2021. évi költségvetésének teljesítését, a 2021. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetét, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámolókat jelentős összegű hibát nem tartalmaznak. Az éves költségvetési beszámolókat az Önkormányzat és költségvetési szervei gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutatnak.

***Az ellenőrzés fő megállapításai, amelyek a valós összképet lényegesen befolyásolják***

Sorsz.	Megállapítás	Megállapítással érintett ellenőrzött szerv megnevezése	Ellenőrzési javaslat
1.	<b><i>Belső kontrollrendszer</i></b> A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése nagyrészt megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A kontrollkörnyezettel kapcsolatban feltárt hiányosságok nagy részét új szabályzatok készítésével a közbenső megállapítások véglegzéséig megszüntették. Mindhárom szerv esetében a közbenső javaslatok alapján a munkaköri leírások módosítása, valamint a kontrolltevékenységekkel kapcsolatban a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak megfelelő gyakorlat kialakítása megtörtént. Az Önkormányzatnál és a Közös Hivatalnál megfelelően kialakították és működtették az integrált kockázatkezelési, a információs és kommunikációs, valamint a nyomon követési rendszert. Az Óvodánál az információs és kommunikációs, valamint a nyomon követési rendszer fejlesztése szükséges.	Önkormányzat Óvoda Közös Hivatal	Az Óvodánál az Iratkezelési szabályzatot, valamint a Bkr. 1. melléklete szerinti nyilatkozatot készítsék el.
2.	<b><i>Könyvvizetés</i></b> Az előirányzatok alátámasztása a Közös Hivatalnál megfelelő volt, az Önkormányzat és az Óvoda esetében nem volt teljes körű. A nyitási	Önkormányzat Óvoda Közös Hivatal	Az Önkormányzatnál a közhatalmi bevételek elszámolása teljes körűen a jogszabályi előírásoknak megfelelően történjen.

Sorsz.	Megállapítás	Megállapítással érintett ellenőrzött szerv megnevezése	Ellenőrzési javaslat
	és nyitás utáni feladatokat elvégezték. Mindhárom szerv esetében hiányosságokat tárt fel az ellenőrzés a részletező nyilvántartások vezetése, a havi, negyedéves zárlati feladatok, valamint a mintatételek ellenőrzése során a könyvvezetéssel kapcsolatban. A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően a költségvetési rendelet módosítása megtörtént, mely mindhárom szervre vonatkozóan biztosította a módosított előirányzatok alátámasztását. A szervek részletező nyilvántartásait a jogszabályi előírásokkal összhangban elkészítették, kiegészítették, a havi, negyedéves zárlati feladatokat elvégezték. A jelentéstervezet elkészítéséig a feltárt, könyveléssel javítható hibákat az Óvodánál és a Közös Hivatalnál teljes körűen, az Önkormányzatnál nagyrészt javították. A közhatalmi bevételek elszámolása nem felelt meg teljes körűen a vonatkozó jogszabályi előírásoknak.		
3.	<b>Adatszolgáltatás</b> Az ellenőrzött időszakban az időközi adatszolgáltatásokat teljesítették. Az adatszolgáltatások sorai főkönyvi kivonattal megfelelően alátámasztásra kerültek.	Önkormányzat Óvoda Közös Hivatal	Az adatszolgáltatásokkal kapcsolatos javaslat nem kerül előírásra.
4.	<b>Beszámoló</b> A szervek éves költségvetési beszámoló készítési kötelezettségüknek eleget tettek. Az adatszolgáltatások feladását végző személy megfelelt a jogszabályi feltételeknek. A mérleg záró értékeit leltárral, analitikus nyilvántartással alátámasztották. Az eszközök belső szabályzat előírásainak megfelelő mennyiségi leltározása megtörtént. Az év végi zárlati feladatokat elvégezték.	Önkormányzat Óvoda Közös Hivatal	Az éves költségvetési beszámolóval kapcsolatos javaslat nem kerül előírásra.

Az Ellenőrzési jelentés III. pontja az ellenőrzés részletes megállapításait és az azokra tett javaslatait tartalmazza, amelyek **intézkedési terv készítési kötelezettséget** is maguk után vonnak.

### III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÖNKORMÁNYZAT

Ellenőrzött szerv megnevezése: **Nekézseny Község Önkormányzata**  
Törzsszám: **734598**

A Magyar Államkincstár által az Önkormányzat részére 2021. november 24-én elektronikusan megküldésre kerültek a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatai. A jelentéstervezet elkészítésének időpontjáig beérkező módosítások, javítások az egyes fejezeteknél, valamint a mellékletekben szereplő Mintavételek értékelése táblázatokban külön kerülnek megjelölésre. Az ellenőrzési megállapítások és javaslatok a közbenső javaslatok alapján elvégzett módosításokat figyelembe véve kerülnek megfogalmazásra.

#### **1. Belső kontrollrendszer értékelése:**

A belső kontrollrendszer kialakítása az Önkormányzatnál a jogszabályi előírásoknak megfelelt. A belső kontrollrendszer működtetésének fejlesztése érdekében a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában foglalt javaslatok alapján a szükséges intézkedéseket megtették.

#### **Kontrollkörnyezet**

Az Önkormányzat **SZMSZ**-e a 3/2018. (III. 29.) önkormányzati rendelettel került elfogadásra, mely tartalmazza az Möt. által meghatározott tartalmi elemeket. A 2019. évi választásokat követően a dokumentumot a Képviselő-testület felülvizsgálta, és a 7/2019. (XI. 13.) önkormányzati rendelettel módosította.

Az ellenőrzött időszakban érvényes, Önkormányzatra vonatkozó szabályzatok a Jegyző által 2021. január 1-jén kerültek kiadásra.

*A Számviteli politika és ennek keretében elkészítendő szabályzatok felülvizsgálata során az alábbiak kerültek megállapításra:*

- Az ellenőrzött szerv rendelkezett
  - az Szt. 14. § (5) bekezdés b) pontja szerinti **Eszközök és források értékelési szabályzatával**
  - és az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pontja szerinti **Önköltségszámítási szabályzattal.**

*A szabályzatok megfeleltek a jogszabályi követelményeknek.*
- A 2021. január 1-től hatályos
  - **Számviteli politika** nem tartalmazta az Áhsz. 50. § (7) bekezdésében előírt, az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, az alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat. Törvénymódosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették át, az Szt. 14. § (11) bekezdésében előírtak ellenére (például a Gst. 3. §-a 2021. január 1-jétől hatálytalan).
  - **Leltárkészítési és leltározási szabályzatban** nem teljes körűen határozták meg, hogy az eszközök (például: követelések, aktív időbeli elhatárolások) és források (például: kötelezettségek) leltározása milyen időközönként történik, ezért nem felelt meg az Szt. 69. § (3) bekezdésében előírtaknak.
  - **Pénzkezelési szabályzat** nem tartalmazta teljes körűen az Szt. 14. § (8) bekezdésében előírtaknak megfelelően a pénzforgalom lebonyolításának rendjét (például a Kincstárban vezetett számlákra vonatkozóan), valamint a készpénzállományt érin-

tő pénzmozgások jogcímeit és eljárási rendjét (például a kerekítés szabályai esetében).

*A közbenső megállapítások véglegzését megelőzően, 2021. október 1-jei hatályba lépéssel a Jegyző, a közös hivatali körben történt szervezeti változások kapcsán, új szabályzatokat készített. A 2021. október 1-től hatályos szabályzatok megfelelnek a jogszabályi előírásoknak, a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában ezen szabályzatokra vonatkozóan javaslat már nem került megfogalmazásra.*

Az Szt. 161. §-a szerint elkészített **Számlarend** rendelkezésre áll.

*Az Ávr. 13. § (2) bekezdésében előírt, az Önkormányzat működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró belső szabályzatok felülvizsgálata során az alábbiak kerültek megállapításra:*

- Az ellenőrzött szervezet fent említett jogszabály értelmében rendelkezett:
  - **Beszerzési szabályzattal,**
  - **Gazdálkodási szabályzattal,**
  - **Anyag és eszközgazdálkodási szabályzattal,**
  - **Reprezentációs szabályzattal,**
  - **A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közze teendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzatával.**

*A szabályzatok megfeleltek a jogszabályi követelményeknek.*

- Az alábbi, 2021. január 1-től hatályos szabályzatok tartalma nem felelt meg teljes körűen a jogszabályi előírásoknak:
  - **A Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésének és lebonyolításának szabályzata** hatálytalan jogszabályi hivatkozást is tartalmazott (például a hivatkozott 104/2003. (VII. 18.) Korm. rendelet hatálytalan 2012. 07. 29-től), ezért nem felelt meg az Ávr. 13. § (4a) bekezdésének.
  - **A Gépjárművek költségelszámolásának szabályzata** nem felelt meg az Ávr. 13. § (4b) bekezdésben foglaltaknak, mivel abból nem állapíthatók meg az engedélyezési, jóváhagyási és kontroll eljárások. (A szabályzat nem tartalmazta a munkába járás költségelszámolásának rendjét.)
  - **A Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata** nem felelt meg az Ávr. 13. § (4b) bekezdésben foglaltaknak, mivel abból nem állapíthatók meg az engedélyezési, jóváhagyási és kontroll eljárások. (A szabályzat nem tartalmazta a szabályzatot alkalmazó szervezetek telefonszámait, valamint a magáncélú telefonhasználat utáni adófizetési kötelezettség szabályait.)

*A Jegyző, a közös hivatali körben történt szervezeti változások kapcsán, a közbenső megállapítások véglegzését megelőzően új szabályzatokat készített (többek között A vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzatát, Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésének és lebonyolításának szabályzatát, Gépjárművek költségelszámolásának szabályzatát). A 2021. október 1-től hatályos szabályzatok megfelelnek a hatályos jogszabályi előírásoknak, a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában javaslat már nem került megfogalmazásra.*

Az **Önkormányzat vagyonáról** és a vagyongazdálkodásról szóló 13/2013. (XII. 31.) önkormányzati rendelet rendelkezésre áll.

A Képviselő-testület a 4/2014. (VIII. 31.) önk. rendeletben szabályozta az államháztartáson kívüli forrás átvételét és átadását.

Elkészítették az **Ellenőrzési nyomvonalat**, mely tartalmazza különösen a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, az irányítási és ellenőrzési folyamatokat, lehetővé téve azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését.

Az Önkormányzat rendelkezik a Bkr. 6. § (4) és (4a) bekezdésének megfelelő **Szervezeti integritást sértő események kezelésének szabályzatával**.

Az ellenőrzött szerv gazdálkodási feladatait ellátó tisztviselők **munkaköri leírásai** nem voltak összhangban a belső szabályzatokban meghatározott felelősségi-, hatás- és jogkörökkel (például pénztárelenőr feladatkör, teljesítés igazolás jogkör gyakorlóik esetében), nem feleltek meg a Kttv. 75. § (1) bekezdés d) pontjában, valamint az Mt. 46. § (1) bekezdés d) pontjában foglaltaknak. *A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően a munkaköri leírások módosítása megtörtént, további intézkedés nem szükséges.*

*A kontrollkörnyezetet érintő, végre nem hajtott intézkedés nem volt, azzal kapcsolatos javaslat nem kerül megfogalmazásra.*

### **Integrált kockázatkezelési rendszer**

A Jegyző által elkészített **Integrált kockázatkezelési szabályzatban** a szervezeti célokat figyelembe véve kialakításra került az integrált kockázatkezelési rendszer. Megtörtént a kockázatok felmérése, meghatározásra kerültek az egyes kockázatokkal kapcsolatos intézkedések, valamint azok végrehajtása folyamatos nyomon követésének módja. A rendszer koordinálására a szervezeti felelős kijelölése megtörtént.

*Az integrált kockázatkezelési rendszerrel kapcsolatban javaslat nem kerül megfogalmazásra.*

### **Kontrolltevékenységek**

A vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően kialakításra és írásban rögzítésre kerültek a kontroll eljárások. A kontrolltevékenységek működtetésére vonatkozóan tett javaslatokra a szükséges intézkedéseket megtették.

Az ellenőrzés során a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának szabályszerűségével, a **kontrolltevékenységek működésével** kapcsolatban az alábbiak kerültek megállapításra:

- Több esetben az Áht. 9/A. § (2) bekezdése ellenére **az irányító szerv vezetője gyakorolta a költségvetési szerv vezetőjének hatáskörét**, mert az Óvoda költségvetésében szereplő közüzemi szolgáltatások előirányzatra az Önkormányzat nevében a Polgármester tett kötelezettségvállalást,
- a kötelezettségvállalás dokumentumán az Ávr. 55. § (1) bekezdés szerinti **pénzügyi ellenjegyzés** nem történt meg,
- nem volt biztosított a Bkr. 8. § (2) bekezdés a) pontjának megfelelően **a kontrollok kiépítése a döntések dokumentumainak elkészítésére vonatkozóan**, mert egy-egy mintatétel esetében a Gazdálkodási szabályzat előírása ellenére az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetés alapbizonylatát az érvényesítő nem látta el „IKN” jelzéssel, illetve az előzetes írásbeli kötelezettségvállaláshoz a szabályzat 13. melléklete szerinti dokumentum nem állt rendelkezésre,
- az Ávr. 57. § (1) bekezdés szerinti **teljesítés igazolásra** nem került sor,
- az **előzetes írásbeli kötelezettségvállalás** dokumentuma az Áht. 37. § (1) bekezdés előírása ellenére nem állt rendelkezésre.
- Néhány mintatétel esetében az utalványrendeleten szereplő **nyomtatási dátum** későbbi volt, mint a pénzügyi teljesítés dátuma, ezért a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának az Áht. 38. § (1) bekezdés előírásának megfelelő sorrendje nem volt bizonyítható.

*A kontrolltevékenységekhez kapcsolódó fent említett hibák visszamenőleg nem javíthatók. A kontroll mintavételezés során kiválasztott minták értékelése alapján megállapítható, hogy a fentiekben felsorolt kontrolltevékenységek kapcsán megfogalmazott javaslatokra a szükséges intézkedéseket megtették:*

- *Az Óvoda víz-, gáz- és áram szolgáltatására vonatkozó előzetes írásbeli kötelezettségvállalásokra a szolgáltatók felé intézkedést tettek. Az Óvodavezető által aláírt, pénzügyileg ellenjegyzett szerződések rendelkezésre állnak.*
- *A kontroll minták esetében a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítés igazolás megtörtént, az utalványrendeletek nyomtatása szabályszerű volt.*
- *A 2021. október 1-től hatályos Gazdálkodási szabályzat nem írja elő a kötelezettségvállalásra vonatkozó adatok feltüntetését a bizonylatokon, valamint az előzetes írásbeli kötelezettségvállaláshoz kötelezettségvállalási bizonylat kiállítását, azok ellenőrzése okafogyottá vált.*
- *A hiányzó előzetes írásbeli kötelezettségvállalást (közvilágítás hálózathasználati szerződés) pótolták. A kontroll minták esetében az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentuma rendelkezésre állt.*

*A kontrolltevékenységekkel kapcsolatosan a helyes gyakorlatot kialakították, javaslat nem kerül megfogalmazásra.*

### **Információs és kommunikációs rendszer**

Az Önkormányzat rendelkezik működő honlappal, melyen az Info tv. előírásai szerinti, a törvény 1. mellékletében felsorolt kötelező adatok elérhetők. Az Önkormányzat a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségének eleget tett, ezzel kapcsolatban **intézkedési javaslat nem került megfogalmazásra.**

Rendelkezésre állt a Jegyző által 2018. szeptember 24-én készített **Iratkezelési szabályzat**, melyet a Magyar Nemzeti Levéltár Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Levéltárának vezetője 2018. október 8-án, a Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Kormányhivatal vezetője 2018. október 11-én írt alá. A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldésével egyidejűleg a szabályzat 335/2005. (XII. 29.) Korm. rendelet 3. § (1) bekezdésében előírt évenkénti felülvizsgálatára felhívtuk az ellenőrzött szerv figyelmét.

*A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően a Jegyző 2021. december 15-én új Iratkezelési szabályzatot készített, melyet az illetékes Kormányhivatal részére az egyetértési jog gyakorlása érdekében megküldött.*

*Az információs és kommunikációs rendszerrel kapcsolatban feltárt hiba javítására az ellenőrzött időszakban történt intézkedés, javaslat nem kerül megfogalmazásra.*

### **Nyomon követési rendszer (monitoring)**

A Jegyző a belső szabályzatok előírásai alapján kialakította a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert.

Az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzést az Ózd Kistérség Többcélú Társulása látja el a Társulási Megállapodás II. fejezet 1. 4. pontja alapján. A Belső ellenőrzési kézikönyv 2017. január 1-től hatályos, melynek utolsó módosítására 2020. január 1-jén került sor. 2020. november 16-án a belső ellenőrzés elkészítette Nekézseny Község Önkormányzata és költségvetési szervei 2021. évi belső ellenőrzési munkatervét, melyet a Polgármester (a veszélyhelyzetre tekintettel) a 64/2020. (XII. 28.) határozattal elfogadott. 2021. márciusában a belső ellenőrzési csoportvezető éves ellenőrzési jelentést készített a Nekézseny Község Ön-

kormányzatánál és intézményénél végzett 2020. évi belső ellenőrzésről. Az éves ellenőrzési jelentést a Polgármester (a veszélyhelyzetre tekintettel) a 35/2021. (V.28.) határozattal elfogadta.

A Jegyző elkészítette az ellenőrzött szerv belső kontrollrendszerének minőségére vonatkozóan a **Bkr. 1. melléklet szerinti nyilatkozatot**. *Felhívjuk a figyelmet, hogy a Bkr. 11. § (2a) bekezdés előírása szerint a nyilatkozatot a polgármesternek a zárszámadási rendelet tervezetével együtt a **Képviselő-testület elé kell terjeszteni**.*

*A nyomon követési rendszerrel kapcsolatban javaslat nem kerül megfogalmazásra.*

## **2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Önkormányzatnál a gazdálkodáshoz kapcsolódó bizonylatok, dokumentumok feldolgozását a Közös Hivatal az ASP-ben végzi.

A 6. havi IKJ-ben és a főkönyvi nyilvántartásban szereplő **eredeti előirányzatok** megegyeztek az Önkormányzat költségvetéséről szóló 3/2021. (III.4.) önk. rendelet adataival. A módosított előirányzatokat a költségvetési rendelet módosításáról szóló 6/2021. (VI. 14.) önk. rendelet adatai nem támasztották alá. A Közbesz. megállapítások és javaslatok táblázatában felhívtuk a figyelmet az Áht. 34. § (1)-(4) bekezdéseinek érvényesülése érdekében, hogy a módosított előirányzatok Képviselő-testületi rendelettel történő alátámasztása biztosított legyen. *A 10. havi IKJ-ban szereplő módosított kiadási és bevételi előirányzatok megegyeztek a 14/2021. (XII. 17.) önk. rendelet adataival, a 12. havi IKJ-ben, valamint a költségvetési jelentésben szereplő módosított előirányzatok az 1/2022. (II. 25.) önkormányzati rendelet adataival.*

Az **Áhsz. 14. melléklet szerinti releváns részletező nyilvántartások** meglétét és tartalmát vizsgálta az ellenőrzés. Az Önkormányzat előirányzatairól, kötelezettségvállalásairól, más fizetési kötelezettségeiről, követeléseiről és pénzeszközöiről az ASP-ben vezetnek nyilvántartást. Az immateriális javak, tárgyi eszközök, kisértékű tárgyi eszközök, részesedések, a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök nyilvántartását manuálisan készített nyilvántartó lapokon vezették. A nyilvántartások ellenőrzése során tett megállapítások, melyekkel kapcsolatban a Közbesz. megállapítások és javaslatok táblázatában figyelemfelhívást tettünk:

- Nem az Áhsz. 14. mellékletének megfelelő tartalommal vezették a kisértékű tárgyi eszközök nyilvántartását, mert az nem tartalmazta teljes körűen a beszerzést, létesítést és a használatbavételt igazoló bizonylatok azonosításához szükséges adatokat, a használatba vétel dátumát, valamint az egyeztetéssel, leltározással kapcsolatos feljegyzéseket. A részesedések nyilvántartása nem tartalmazta a részesedés megszerzésének célját, számviteli besorolását.
- A közvilágítási részvények bekerülési értéke az Áhsz. 16. § (5) bekezdésében foglaltak ellenére nem vételáron került meghatározásra.
- A kapott előlegek nyilvántartása nem állt rendelkezésre.
- A tárgyi eszközök nyilvántartását nem az ASP-KATI modulban vezették.
- A függő kötelezettségekről (a 044. Támogatási célú előlegekkel kapcsolatos elszámolás könyvviteli számlán szereplő tételekről) nem vezettek, az Áhsz. 41. § (2) bekezdése szerinti külön nyilvántartást.
- A vagyonkimutatásban szereplő ingatlanvagyon számviteli nyilvántartás szerinti bruttó értékének és az ingatlan vagyonkataszteri nyilvántartásban szereplő ingatlanvagyon bruttó értékének egyezősége - az Áhsz. 30. § (4) bekezdése ellenére - nem volt biztosított.

*A Közbesző megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően*

- a rendelkezésre bocsátott nyilvántartások tartalma megfelel az Áhsz. előírásainak.
- A közvilágítási részvények bekerülési értékét a nyilvántartások alapján korrigálták, a könyv szerinti érték az Áhsz. 16. § (5) bekezdés előírásának megfelelő lett.
- A tárgyi eszköz nyilvántartás ASP-KATI modulban történő vezetését megkezdték, azonban a nyilvántartás kialakítása nem történt meg teljes körűen.  
*Felhívjuk a figyelmet, hogy az Mőtv. 114. § (2) bekezdése, valamint az önkormányzati ASP rendszerről szóló 257/2016. (VIII. 31.) Korm. rendeletben foglaltak alapján létrejött ASP szolgáltatási szerződésben vállalt kötelezettség alapján a keretrendszer és a szakrendszer által támogatott feladatok informatikai támogatását a keretrendszer és a szakrendszer útján szükséges ellátni (a tárgyi eszközök nyilvántartását az ASP-KATI modulban kell vezetni).*
- A kapott előlegek nyilvántartását rendelkezésre bocsátották, a nyilvántartás tartalma megfelel az Áhsz. előírásainak.
- A nyilvántartásokban tévesen szereplő függő kötelezettségeket kivezették.
- Az ingatlanvagyon számviteli nyilvántartásban és az ingatlan vagyonkataszteri nyilvántartásban szereplő bruttó értékének egyezőségét biztosították.

A nyitási és a nyitás utáni feladatok keretében az Áhsz. 54. §-a és a 38/2013. NGM rendelet előírásai szerint megfelelően elvégezték:

- az 1-4. számlaosztály könyvviteli számláinak megnyitását. A II. negyedévi IMJ nyitó tételei megegyeznek a 2020. évi költségvetési beszámoló mérlegének záró értékeivel, valamint a főkönyvi kivonat adataival. A mérlegtételek nyitó értékeit leltárral alátámasztották;
- a 416. Mérleg szerinti eredmény egyenlege átvezetésre került a 414. Felhalmozott eredmény könyvviteli számlára;
- az előző évi maradványt bevételként a 2020. évi költségvetési beszámoló elkészítését követően nyilvántartásba vették.

A 6. havi IKJ és a II. negyedévi IMJ, továbbá a 12. havi IKJ és a Gyorsjelentés, valamint a hozzájuk kapcsolódó főkönyvi kivonatok alapján elvégzett, **az Áhsz. 17. melléklete szerinti kötelező egyezőségek** ellenőrzése során eltérés nem került megállapításra.

Az Áhsz. 53. § (5)-(6) bekezdések szerinti – II. negyedévre vonatkozó – releváns **zárlati feladatok** keretében elvégezték

- a pénzeszközök egyeztetését. A II. negyedévi IMJ és a hozzá kapcsolódó főkönyvi kivonat a Kincstáron kívüli forintszámlák 18.703.858 Ft-os, a Kincstárban vezetett forintszámlák 1.321.757 Ft-os, valamint a Forintpénztár 5.810 Ft-os záró állománya megegyezett a 2021. június 30. napra vonatkozó banki igazoláson, kivonaton és időszaki pénztárjelentésben szereplő összegekkel;
- az előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó átvezetését a más külföldre egyéb ráfordítások közé;
- a tárgyi eszközök állományváltozásai, valamint a terv szerinti értékcsökkenés elszámolását. A kisértékű informatikai eszközök főkönyvi adatainak a részletező nyilvántartással történő egyeztetését nem végezték el, az analitikus nyilvántartás szerinti elszámolt értékcsökkenés nem egyezett meg a főkönyvben szereplő összeggel. Az immateriális javak között szereplő Település rendezési terv módosítása aktiválása nem történt meg az üzembe helyezés tárgynegyedévet követő hónap 15. napjáig. A Közbesző megállapítások és javaslatok táblázatának megküldésével egyidejűleg felhívtuk a figyelmet az Áhsz. 53. §-a szerinti zárlati feladatok teljes körű és pontos elvégzésére. *A figyelemfelhívást követően a könyvelést helyesbítették. A 2021. december 31-i időpontra elkészített főkönyvi és analitikus nyilvántartásokban az elszámolt értékcsökke-*



*nések azonos összegben szerepelnek, a IV. negyedévre vonatkozóan az aktiválásokat az Áhsz. szerinti határidőn belül elvégezték, javaslat nem kerül megfogalmazásra;*

- a közhatalmi bevételekkel kapcsolatos **követelések értékvesztésének** és annak visszafírásának elszámolását. A követelések és az értékvesztések elszámolása az I. félévi adózás adataival egyezően történt.

A közhatalmi bevételek, valamint a közhatalmi bevételekhez kapcsolódó túlfizetések nem az adózás szerinti összegekben kerültek elszámolásra. Az eltérés miatt a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában figyelemfelhívást tettünk. *A figyelemfelhívást követően a túlfizetéseket a II. félévi adózásban szereplő adatokkal megegyező, a közhatalmi bevételeket attól eltérő összegben számolták el (a túlfizetések összege a visszafizetési kötelezettség ismertté válásakor nem került bevételként elszámolásra). A javítás nem történt meg teljes körűen, ezért a közhatalmi bevételek Áhsz. 25. § (2) bekezdés és a 38/2013. NGM rendelet XI. fejezet rendelkezéseinek megfelelő elszámolása érdekében javaslat kerül megfogalmazásra.*

A II. negyedévi IMJ és a 6. havi IKJ-hoz, valamint a kontroll mintavételezéshez kapcsolódó **mintatételek ellenőrzése** alapján tett megállapítások:

- A könyvvezetés során nem pontosan a gazdasági események bizonylatai alapján, az Áhsz. 53. § (2) bekezdésében előírtak szerint kerültek megjelenítésre az adatok. (Több mintatétel esetében a nyilvántartásba vétel nem a bizonylaton szereplő nettó díj és általános forgalmi adó megbontás szerint történt).
- A szellemi termék tervei szerinti értékesítésének elszámolása során alkalmazott leírási kulcs nem felelt meg az Áhsz. 17. § (2a) bekezdés b) pontja előírásának.

*A jelentéstervezet elkészítéséig a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában jelölt hibás tételeket teljes körűen javították, az elszámolásokat a bizonylaton szereplő összegekre helyesbítették. A kontroll mintavételezés során kiválasztott mintatételek esetében az ellenőrzés nem tárt fel könyvvezetéssel kapcsolatos hibát.*

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldésével egyidejűleg felhívtuk a figyelmet a gazdasági események Szt. 165.-167. §-ainak megfelelő, az ellenőrzött szerv Törzskönyvi nyilvántartásban bejegyzett nevére és címére szóló számviteli bizonylattal történő alátámasztására, valamint a bizonylatok adatainak az Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírásának megfelelő nyilvántartásba vételére. *A véletlenszerűen kiválasztott kontrollminták esetében a bizonylatokon a szerv adatai a Törzskönyvi nyilvántartásban bejegyzett adatokkal egyezően szerepelnek, a bizonylatok adatait a keletkezést, beérkezést követően haladéktalanul nyilvántartásba vették. A helyes gyakorlatot kialakították, további intézkedés nem szükséges.*

A **határozatlan időre vállalt kötelezettségek** értékének meghatározása nem volt megfelelően rögzítve az ASP-ben. A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában figyelemfelhívás történt arra vonatkozóan, hogy a határozatlan időre vállalt kötelezettség értékét a költségvetési évben és az azt követő három éven keresztül származó fizetési kötelezettségek összegeként kell meghatározni az Ávr. 56. § (2) bekezdése szerint. *A figyelemfelhívásban foglaltak a jelentéstervezet időpontjáig megvalósultak, ezért ellenőrzési javaslat nem kerül megfogalmazásra.*

Az **elemző eljárások, segédtablák** kiértékelése alapján az alábbiak kerültek megállapításra:

- A **személyi juttatásokkal** és munkaadókat terhelő járulékokkal kapcsolatos elszámolások vizsgálata 2021. május és november hónapokra vonatkozóan történt. A könyvelés adatai megegyeztek a Magyar Államkincstár által megküldött bérfelhasználási összesítő adataival A személyi juttatások és a munkaadókat terhelő járulékok könyvelése megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

- **A kiadások, költségek és ráfordítások nagyságrendi ellenőrzése** a II. negyedévi IMJ-re és a 6. havi IKJ-re vonatkozóan megtörtént. Az Áhsz. 26. -27. § előírásainak megfelelően a költségvetési és pénzügyi számvitel közötti egyezőség fennállt.
- Az Önkormányzatnál a gazdasági események elszámolása során olyan kormányzati funkciókat is alkalmaztak, amelyek nem szerepeltek a Törzskönyvi nyilvántartásban (például: 013350, 044310, 061010, 066010). Felhívtuk a figyelmet a kormányzati funkciók 15/2019. (XII.7) PM rendelet előírásainak megfelelő alkalmazására. *A figyelemfelhívást követően intézkedtek a könyvelésben használt kormányzati funkciók Törzskönyvi nyilvántartásba történő felvételére.*

Az ellenőrzött időszakban az 1-12. havi **időközi adatszolgáltatásokat** a jogszabály által meghatározott határidőre teljesítették a KGR-K11-ben. A vizsgált adatszolgáltatások és az azokhoz kapcsolódó főkönyvi kivonatok adatai között eltérés nem volt.

*Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a vizsgált könyvvezetésben az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat kijavították.*

### **3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Önkormányzat éves költségvetési beszámolója 2021. március 21-én feladott státuszban volt a KGR-K11-ben. Az adatszolgáltatás KGR-K11-be történő feladását jogszabályban előírt végzettséggel rendelkező, az Szt. 151. § (1) bekezdés szerinti nyilvántartásban szereplő személy végezte. Az adatszolgáltatás és az azonos időszakra vonatkozó főkönyvi kivonat között eltérés nem volt.

A Képviselő-testület 2022. február 25-én módosította 2021. évi költségvetését. A költségvetési jelentés az Önkormányzat módosított kiadási és bevételi előirányzatait az 1/2022 (II. 25.) önkormányzati rendelet adataival egyezően tartalmazza.

Az éves költségvetési beszámoló és az adott időszakra vonatkozó főkönyvi kivonat alapján az **Áhsz. 17. melléklete szerinti kötelező egyezőségek** fennállnak.

A zárlati tevékenység ellenőrzése során megállapításra került, hogy az éves költségvetési beszámoló szerinti mérlegadatokra vonatkozóan, az **Áhsz. 53. § (8) bekezdése szerinti éves zárlati feladatok** keretében elvégezték:

- a pénzeszközök egyeztetését. A 2021 évi mérlegben és a kapcsolódó főkönyvi kivonatban a Kincstáron kívüli forintszámlák 40.247.253 Ft-os, a Kincstárban vezetett forintszámlák 1.321.757 Ft-os és a Forintpénztár 208.380 Ft-os záró állománya megegyezik a 2021. december 31. napra szóló banki kivonatok és időszakai pénztárjelentések szerinti záró egyenlegekkel;
- az előzetesen felszámított, nem levonható **általános forgalmi adó átvezetését** a más különféle egyéb ráfordítások közé;
- az immateriális javak, **tárgyi eszközök, készletek állományváltozásai** (aktiválás) és a **terv szerinti értékcsökkenések elszámolását**. Az elszámolt összegeket analitikus nyilvántartással alátámasztották;
- az adó követelések esetén az értékvesztés és annak visszairása elszámolását, az adó zárási összesítő adataival egyezően;
- a december havi személyi juttatásokkal és munkaadót terhelő járulékokkal kapcsolatos **passzív időbeli elhatárolásokat**. Az elhatárolt összegek megegyeznek az ellenőrzés rendelkezésére álló dokumentumok alapján elhatárolandó összegekkel;
- államháztartáson belül kapott, fejlesztési célú vissza nem térítendő támogatás elhatárolását.

A mérlegtételek záró értékeit az **Áhsz. 22. §-a szerinti leltárral**, analitikus nyilvántartással megfelelően alátámasztották. Az Áhsz. 22. § (2) bekezdésében, valamint a Leltározási és leltárkészítési szabályzatban előírt, 2021. december 31-i fordulónapra vonatkozó mennyiségi leltározás elvégzésére a Jegyző utasítást adott, a leltározás dokumentumait rendelkezésre bocsátották. A leltár dokumentációja szerint a leltározás során leltár eltérést nem állapítottak meg, a könyvelés adatai és a leltár között az egyezőség fennáll.

Az **eredménykimutatás** adatai a bevételek, valamint a kiadások, költségek és ráfordítások Áhsz. 25-27. §-ai szerinti összefüggései alapján elvégzett ellenőrzésekkel vizsgálatra kerültek. Az eredményszámlák vezetése az Áhsz.-ben előírtak szerint történt. Az eredménykimutatásban kimutatott eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként meghatározott érték megegyezik a mérlegben kimutatott mérleg szerinti eredmény értékével.

A **maradványkimutatás** a bevételeket és kiadásokat a költségvetési jelentéssel azonos összegben tartalmazza. A tárgyévi maradványkimutatás levezetése alapján az éves költségvetési beszámolóban szereplő maradvány 41.582.002 Ft, ami megegyezik a pénzeszközök mérlegben szereplő, korrekciós tételekkel együtt számított záró állományával.

Az Önkormányzat a vizsgált időszakban vállalkozási tevékenységet nem folytatott.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában foglaltak alapján **a feltárt hiányosságok javítása** az ellenőrzési jelentéstervezet elkészítéséig nagyrészt megtörtént. A kontrollminták alapján a költségvetési számvitelben hiba nem került megállapításra. A jelentés készítésekor a költségvetési számvitelben fennálló hiba nem volt.

Az Önkormányzatra vonatkozóan a jelentős összegű hibába beszámító, pénzügyi számviteli hibának minősített, javításra nem került tétel nem volt. A 2021. költségvetési év mérlegfőösszegének 2%-a  $(594.972.074 * 0,02)$  11.899.441 Ft.

A vizsgálat tapasztalatai alapján megállapítható, hogy az Önkormányzat gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámoló **jelentős összegű hibát nem tartalmaz.**

#### **4. A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján végrehajtott/végre nem hajtott intézkedések:**

Az Önkormányzat a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján *megfelelően intézkedett* a munkaköri leírások módosítását, a kontrolltevékenységeket, a gazdasági események adatainak pontos megjelenítését, valamint a szellemi termékek terv szerinti értékcsökkenésének szabályos elszámolását érintő javaslatok alapján.

Az elvégzett javítások alapján a felsoroltakkal kapcsolatban már nem fogalmazunk meg javaslatokat a jelentésben.

## ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

### **1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:**

A belső kontrollrendszerrel kapcsolatban javaslat nem kerül megfogalmazásra.

### **2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:**

A Polgármester intézkedjen, hogy

- 2/1. a közhatalmi bevételek elszámolása az Áhsz. 25. § (2) bekezdés és a 38/2013. NGM rendelet XI. fejezet rendelkezéseinek megfelelően történjen.

### **3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:**

Az éves költségvetési beszámolóval kapcsolatban javaslat nem kerül megfogalmazásra.

*Intézkedések végrehajtásának határideje:*

*2022. november 30.*

## III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÓVODA

Ellenőrzött szerv megnevezése: **Nekézsenyi Napraforgó Óvoda**  
Törzsszám: **775597**

A Magyar Államkincstár az Önkormányzatnak, mint irányító szervnek az Óvodára vonatkozóan 2021. november 24-én megküldte a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatát. A jelentéstervezet elkészítésének időpontjáig beérkező módosítások, javítások az egyes fejezeteknél, valamint a mellékletekben szereplő Mintavételek értékelése táblázatokban külön kerültek megjelölésre. Az ellenőrzési megállapítások és javaslatok a közbenső javaslatok alapján elvégzett módosításokat figyelembe véve kerültek megfogalmazásra.

### **1. Belső kontrollrendszer értékelése:**

A belső kontrollrendszer kialakítása az Óvodánál a jogszabályi előírásoknak nagyrészt megfelelt. A szabályozások hiányosságainak megszüntetése, továbbá a belső kontrollrendszer jogszabályoknak, valamint a belső szabályzatoknak megfelelő működtetése érdekében az információs és kommunikációs, valamint a nyomon követési rendszer fejlesztésre szorulnak.

### **Kontrollkörnyezet**

A rendelkezésre bocsátott, 72-3/2017. számú, módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt **Alapító okirat** a jogszabályi előírásoknak megfelel és azonos a Törzskönyvi nyilvántartásban megtalálható dokumentummal.

Az Óvoda gazdálkodási feladatait a munkamegosztás és felelősségvállalás rendje tárgyban kötött **Munkamegosztási megállapodás** alapján a Közös Hivatal látja el. A Munkamegosztási megállapodást a Polgármester (a veszélyhelyzetre tekintettel) a 40/2021. (VI. 8.) számú határozattal jóváhagyta.

Az ellenőrzött időszakban érvényes, Óvodára vonatkozó szabályzatok a Jegyző által 2021. január 1-jén kerültek kiadásra.

Az Óvoda 2017. december 1-től hatályos, az Önkormányzat 95/2017. (XII. 6.) határozatával jóváhagyott **SZMSZ**-e tartalmazza az Ávr.-ben előírt tartalmi elemeket.

*A Számviteli politika és ennek keretében elkészítendő szabályzatok felülvizsgálata során az alábbiak kerültek megállapításra:*

- Az ellenőrzött szerv rendelkezett
  - az Szt. 14. § (5) bekezdés b) pontja szerinti **Eszközők és források értékelési szabályzatával**
  - és az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pontja szerinti **Önköltségszámítási szabályzattal.**

*A szabályzatok megfeleltek a jogszabályi követelményeknek.*
- A 2021. január 1-től hatályos
  - **Számviteli politika** nem tartalmazta az Áhsz. 50. § (7) bekezdésében előírt, az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, az alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat. Törvénymódosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették át, az Szt. 14. § (11) bekezdésében előírtak ellenére (például a Gst. 3. §-a 2021. január 1-jétől hatálytalan).

- **Leltárkészítési és leltározási szabályzatban** nem teljes körűen határozták meg, hogy az eszközök (például: követelések, aktív időbeli elhatárolások) és források (például: kötelezettségek) leltározása milyen időközönként történik, ezért nem felelt meg az Szt. 69. § (3) bekezdésében előírtaknak.
- **Pénzkezelési szabályzat** nem tartalmazta teljes körűen az Szt. 14. § (8) bekezdésében előírtaknak megfelelően a pénzforgalom lebonyolításának rendjét (például a Kincstárban vezetett számlákra vonatkozóan), valamint a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeit és eljárási rendjét (például a kerekítés szabályai, valamint a házipénztáron kívüli pénzbeszedés esetében).

*A közbenső megállapítások véglegzését megelőzően, 2021. október 1-jei hatályba lépéssel a Jegyző, a közös hivatali körben történt szervezeti változások kapcsán, új szabályzatokat készített. A 2021. október 1-től hatályos szabályzatok megfelelnek a jogszabályi előírásoknak, a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában ezen szabályzatokra vonatkozóan javaslat már nem került megfogalmazásra.*

Az Óvoda rendelkezett az Szt. 161. §-a szerinti **Számlarenddel**.

*Az Ávr. 13. § (2) bekezdésében előírt, az Óvoda működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró belső szabályzatok felülvizsgálata során az alábbiak kerültek megállapításra:*

- Az ellenőrzött szerv rendelkezett a fent említett jogszabály szerinti
  - **Beszerzési szabályzattal,**
  - **Gazdálkodási szabályzattal,**
  - **Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzattal,**
  - **Reprezentációs szabályzattal,**
  - **A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzatával.**

*A szabályzatok megfeleltek a jogszabályi követelményeknek.*

- Az alábbi, 2021. január 1-től hatályos szabályzatok tartalma nem felelt meg teljes körűen a jogszabályi előírásoknak:
  - **A Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésének és lebonyolításának szabályzata** hatálytalan jogszabályi hivatkozást is tartalmazott (például a hivatkozott 104/2003. (VII. 18.) Korm. rendelet hatálytalan 2012. 07. 29-től), ezért nem felelt meg az Ávr. 13. § (4a) bekezdésének.
  - **A Gépjárművek költségelszámolásának szabályzata** nem felelt meg az Ávr. 13. § (4b) bekezdésben foglaltaknak, mivel abból nem állapíthatók meg az engedélyezési, jóváhagyási és kontroll eljárások. (A szabályzat nem tartalmazta a munkába járás költségelszámolásának rendjét.)
  - **A Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata** nem felelt meg az Ávr. 13. § (4b) bekezdésben foglaltaknak, mivel abból nem állapíthatóak meg az engedélyezési, jóváhagyási és kontroll eljárások. (A szabályzat nem tartalmazta a szabályzatot alkalmazó szervezetek telefonszámait, valamint a magáncélú telefonhasználat utáni adófizetési kötelezettség szabályait.)

*A Jegyző, a közös hivatali körben történt szervezeti változások kapcsán, a közbenső megállapítások véglegzését megelőzően új szabályzatokat készített (többek között A vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzatát, Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésének és lebonyolításának szabályzatát, Gépjárművek költségelszámolásának szabályzatát). A 2021. október 1-től hatályos szabályzatok megfelelnek a hatályos jogszabályi előírásoknak. A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában javaslat már nem került megfogalmazásra.*

A Jegyző elkészítette az **Ellenőrzési nyomvonalat**, mely tartalmazza különösen a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, az irányítási és ellenőrzési folyamatokat, lehetővé téve azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését.

Az Óvodánál rendelkezésre állt a Bkr. 6. § (4) és (4a) bekezdésének megfelelő **Szervezeti integritást sértő események kezelésének szabályzata**.

Az ellenőrzött szerv gazdálkodási feladatait ellátó tisztviselők **munkaköri leírásai** nem voltak összhangban a belső szabályzatokban meghatározott felelősségi-, hatás- és jogkörökkel (például pénztárelőőr feladatkör, teljesítés igazolás jogkör gyakorló esetében), nem feleltek meg a Kttv. 75. § (1) bekezdés d) pontjában, valamint a Kjt. 21. § (3) bekezdésében foglaltaknak. *A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően a munkaköri leírások módosítása megtörtént, további intézkedés nem szükséges.*

*A kontrollkörnyezetet érintő, végre nem hajtott intézkedés nem volt, azzal kapcsolatos javaslat nem kerül megfogalmazásra.*

### **Integrált kockázatkezelési rendszer**

A Jegyző által elkészített **Integrált kockázatkezelés szabályzatában** a szervezeti célokat figyelembe véve kialakításra került az integrált kockázatkezelési rendszer. Megtörtént a kockázatok felmérése, meghatározásra kerültek az egyes kockázatokkal kapcsolatos intézkedések, valamint azok végrehajtása folyamatos nyomon követésének módja. A rendszer koordinálására a szervezeti felelős kijelölése megtörtént.

*Az integrált kockázatkezelési rendszerrel kapcsolatban javaslat nem kerül megfogalmazásra.*

### **Kontrolltevékenységek**

A vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően kialakításra és írásban rögzítésre kerültek a kontroll eljárások. A kontrolltevékenységek működtetésére vonatkozóan tett javaslatokra a szükséges intézkedéseket megtették.

Az ellenőrzés során a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának szabályszerűségével, a **kontrolltevékenységek működésével** kapcsolatban az alábbiak kerültek megállapításra:

- Számos mintatétel esetében az utalványrendeleten szereplő **nyomtatási dátum** későbbi volt, mint a pénzügyi teljesítés dátuma, ezért a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának az Áht. 38. § (1) bekezdés előírásának megfelelő sorrendje nem volt bizonyítható.
- Előfordult, hogy az Ávr. 57. § (1) bekezdés szerinti **teljesítés igazolás** nem az Ávr. 57. § (3) bekezdésben, valamint a Gazdálkodási szabályzatban foglaltak szerint történt (a teljesítés igazolásának dátuma nem szerepelt a dokumentumon),
- továbbá az **előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentuma** az Áht. 37. § (1) bekezdés előírása ellenére nem állt rendelkezésre.
- Az Óvodánál nem volt biztosított a Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontjának megfelelően, a **kontrollok kiépítése a gazdasági események elszámolására vonatkozóan**. A Pénzkezelési szabályzat előírása ellenére a térítési díjak bevételezése esetében nem szerepelt a befizető aláírása a bizonylatokon, továbbá a számla kiállítását követően kése delmesen történt meg a díjak befizetése a házipénztárba.
- Nem volt biztosított, a Bkr. 8. § (2) bekezdés a) pontjának megfelelően a **kontrollok kiépítése a döntések dokumentumainak elkészítésére vonatkozóan**. A Gazdálkodási szabályzat előírása ellenére az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések esetében az érvényesítő nem látta el "IKN" jelzéssel az alapbizonylatot.

*A kontrolltevékenységekhez kapcsolódó fent említett hibák visszamenőleg nem javíthatók. A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatainak megküldését követő intézkedések, valamint a kontroll mintavételezés során kiválasztott minták értékelése alapján megállapítható, hogy*

- *az utalványrendeletek nyomtatása, a teljesítés igazolás, az előzetes írásbeli kötelezettségvállalások, valamint a térítési díjak elszámolására vonatkozó kontrollok kiépítése a jogszabályok és a belső szabályzatok előírásai szerint történt.*
- *A kontrollok kiépítése a döntések dokumentumainak elkészítésére vonatkozóan teljes körűen nem volt ellenőrizhető, mert a 2021. október 1-től hatályos Gazdálkodási szabályzat már nem tartalmazza a kötelezettségvállalással kapcsolatos adatok feltüntetésére vonatkozó előírásokat, ezért ennek ellenőrzése okafogyottá vált.*

*A kontrolltevékenységekkel kapcsolatban javaslat nem kerül megfogalmazásra.*

### **Információs és kommunikációs rendszer**

A KIR-ben megtalálhatók az Óvoda szervezeti és személyzeti, valamint a tevékenységre, működésre vonatkozó adatai. Az Önkormányzat, mint irányító szerv honlapján hozzáférhetők az Óvoda gazdálkodással kapcsolatos adatai (pl. költségvetés, beszámoló). Az ellenőrzött szerv az Info tv.-ben meghatározott, a közérdekű adatokra vonatkozó **tájékoztatási kötelezettségének** eleget tett.

Az ellenőrzött szerv az Ltv. 10. § (1) bekezdésében előírtak ellenére nem rendelkezik **iratkezelési szabályzattal**. *A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően az Óvodavezető 2022. január 3-án az Óvoda Iratkezelési szabályzatát elkészítette, levéltári egyetértésre 2022. január 10-én megküldte. A szabályzat az ellenőrzött időszakon túl készült el, ezért, az Ltv. 10. § (1) bekezdésének érvényesülése érdekében intézkedési javaslatot kerül megfogalmazásra. Az intézkedés a jelentés III/2. fejezet 4) pontjában megkezdett intézkedésként szerepel.*

### **Nyomon követési rendszer (monitoring)**

A Jegyző a belső szabályzatok előírásai alapján kialakította a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert.

Az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzést az Ózd Kistérség Többcélú Társulása látja el a Társulási Megállapodás II. fejezet 1. 4. pontja alapján. A Belső ellenőrzési kézikönyv 2017. január 1-től hatályos, melynek utolsó módosítására 2020. január 1-jén került sor. 2020. november 16-án a belső ellenőrzés elkészítette Nekézseny Község Önkormányzata és költségvetési szervei 2021. évi belső ellenőrzési munkatervét, melyet a Polgármester (a veszélyhelyzetre tekintettel) a 64/2020. (XII. 28.) határozattal elfogadott. 2021. márciusában a belső ellenőrzési csoportvezető éves ellenőrzési jelentést készített a Nekézseny Község Önkormányzatánál és intézményénél végzett 2020. évi belső ellenőrzésről. Az éves ellenőrzési jelentést a Polgármester (a veszélyhelyzetre tekintettel) a 35/2021. (V.28.) határozattal elfogadta.

**A Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozatot** a költségvetési szerv vezetője nem állította ki. *A hiányossággal kapcsolatban, a Bkr. 11. § (1) bekezdésének érvényesülése érdekében intézkedési javaslat kerül megfogalmazásra.*



*Felhívjuk a figyelmet, hogy a Bkr. 11. § (2a) bekezdés előírása szerint a nyilatkozatot a költségvetési szerv vezetője az éves költségvetési beszámolóval együtt küldje meg az irányító szerv vezetőjének, aki azt a zárszámadási rendelet tervezetével együtt terjessze a Képviselő-testület elé.*

## **2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Óvoda gazdálkodásához kapcsolódó bizonylatok, dokumentumok feldolgozását a Közös Hivatalnál az ASP-ben végzik.

Az **eredeti előirányzatok** az Önkormányzat 2021. évi költségvetéséről szóló 3/2021. (III. 4.) rendelete alapján kerültek kimutatásra. A 6. havi IKJ-ban a Személyi juttatások esetében történt változás az eredeti előirányzathoz képest, azonban a **módosított előirányzatot** alátámasztó dokumentum nem állt rendelkezésre. *A 10. havi IKJ-ban szereplő módosított előirányzatok a 14/2021. (XII. 17.) rendelet, a 12. havi IKJ-ben szereplő módosított előirányzatok a 1/2022. (II. 25.) rendelet szerinti módosított előirányzatokkal megegyeznek.*

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti releváns **részletező nyilvántartások** meglétét és tartalmát vizsgálta az ellenőrzés. Az Óvoda előirányzatairól, kötelezettségvállalásairól, más fizetési kötelezettségeiről, követeléseiről, adott előlegeiről, pénzeszközeiről az ASP-ben vezetnek nyilvántartást. Az élelmiszer készlet nyilvántartását az Eper Integrált Pénzügyi Rendszer program használatával, a tárgyi eszközök nyilvántartását a manuálisan készített nyilvántartó lapokon vezették. A tárgyi eszközök és a készletek nyilvántartása nem tartalmazta az egyeztetéssel, leltározással kapcsolatos feljegyzéseket, ezért felhívtuk a figyelmet a részletező nyilvántartások megfelelő adattartalommal történő vezetésére. Figyelemfelhívást tettünk továbbá arra vonatkozóan, hogy a tárgyi eszközök nyilvántartását az ASP-KATI modulban kell vezetni. *A Közbeső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően rendelkezésre bocsátott nyilvántartások tartalma megfelel az Áhsz. előírásainak. A tárgyi eszközök nyilvántartásának vezetését az ASP-KATI modul használatával megvalósították.*

A **nyitást és a nyitás utáni feladatok** keretében az Áhsz. 54. §-a és a 38/2013. NGM rendelet előírásai szerint megfelelően elvégezték:

- az 1-4. számlaosztály könyvviteli számláinak megnyitását. A II. negyedévi IMJ nyitó tételei megegyeznek a 2020. évi költségvetési beszámoló mérlegének záró értékeivel, valamint a főkönyvi kivonat adataival. A mérlegtételek nyitó értékeit alátámasztó leltár, analitikus nyilvántartás rendelkezésre állt;
- a 416. Mérleg szerinti eredmény egyenlege átvezetésre került a 414. Felhalmozott eredmény könyvviteli számlára;
- az előző évi maradványt bevételként a 2020. évi költségvetési beszámoló elkészítését követően nyilvántartásba vették.

A 6. havi IKJ és a II. negyedévi IMJ, továbbá a 12. havi IKJ és a Gyorsjelentés, valamint a hozzájuk kapcsolódó főkönyvi kivonatok alapján elvégzett, **az Áhsz. 17. melléklete szerinti kötelező egyezőségek** ellenőrzése során eltérés nem került megállapításra.

Az Áhsz. 53. § (5)-(6) bekezdések szerinti – II. negyedévre vonatkozó – releváns **zárlati feladatok** keretében elvégezték

- a pénzeszközök egyeztetését. A II. negyedévi IMJ és a hozzá kapcsolódó főkönyvi kivonatban szereplő Kincstáron kívüli forintszámlák 66.218 Ft-os, valamint a Forintpénztár 126.225 Ft-os záró állománya megegyezett a 2021. június 30. napra vonatkozó banki igazoláson, kivonaton és időszaki pénztárjelentésben szereplő összegekkel;

- az előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adót átvezetését a más különféle egyéb ráfordítások közé;
- a készletek állományváltozásainak elszámolását;
- a tárgyi eszközök állományváltozásai, valamint a terv szerinti értékcsökkenés elszámolását, azonban az egyéb gépek, berendezések főkönyvi adatainak a részletező nyilvántartással történő egyeztetését nem végezték el. Az analitikus nyilvántartás szerinti bruttó érték és az elszámolt értékcsökkenés összege nem egyezett meg a főkönyvben szereplő összegekkel. A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldésével egyidejűleg felhívtuk a figyelmet az Áhsz. 53. §-a szerinti zárlati feladatok teljes körű és pontos elvégzésre. *A figyelemfelhívást követően a könyvelést helyesbítették, a 2021. december 31-i időpontra elkészített főkönyvi és analitikus nyilvántartásokban az eszközök bruttó értéke és elszámolt értékcsökkenése azonos összegben szerepelnek.*

A **határozatlan időre vállalt kötelezettségek** értékének meghatározása nem volt megfelelően rögzítve az ASP-ben. A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában figyelemfelhívás történt arra vonatkozóan, hogy a határozatlan időre vállalt kötelezettség értékét a költségvetési évben és az azt követő három éven keresztül származó fizetési kötelezettségek összegeként kell meghatározni az Ávr. 56. § (2) bekezdése szerint. *A figyelemfelhívásban foglaltak a jelentéstervezet időpontjáig megvalósultak, ezért ellenőrzési javaslat nem kerül megfogalmazásra.*

A **kerekítési különbözetek** elszámolása nem volt szabályos, mert olyan esetekben is a K355. Egyéb dologi kiadások, illetve a B411. Egyéb működési bevételek rovaton történt az elszámolás, amikor a készpénzes kiadások teljesítésekor, bevételek beszédéskor egyértelműen meghatározható, hogy az mely rovathoz kapcsolódik. **Felhívjuk a figyelmet**, hogy a kerekítési különbözetet a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet O) pont előírása szerint, (az ASP Gazdálkodási szakrendszerben beállítható automatikusan történő végrehajtása), csak abban az esetben lehet, vagy szükséges elszámolni, ha a készpénzes kiadások teljesítésekor, bevételek beszédéskor nem határozható meg egyértelműen, hogy az mely rovathoz kapcsolódik, mivel a készpénzmozgás egynél több kiadási, illetve bevételi rovatot érintett, figyelembe véve az Áhsz. 15. melléklet K355. Egyéb dologi kiadások rész c) pontjában és a B411. Egyéb működési bevételek j) pontjában foglaltakat.

A II. negyedévi IMJ és a 6. havi IKJ-hoz, valamint a kontroll mintavételezéshez kapcsolódó **mintatételek ellenőrzése** alapján tett megállapítások:

- Előfordult, hogy a könyvvezetés során nem pontosan a gazdasági események bizonylatai alapján, az Áhsz. 53. § (2) bekezdésében előírtak szerint kerültek megjelenítésre az adatok. A kiadások teljesítését nem a bizonylaton szereplő nettó díj és általános forgalmi adó megbontás szerinti összeggel vették nyilvántartásba.
- Néhány esetben az Áhsz. 15. mellékletének előírása ellenére a gazdasági esemény nem a megfelelő rovaton került megjelenítésre. (Az E/K/1. minta esetében a vendég étkező térítési díjának bevétele a B405. Ellátási díjak, az E/K/2. minta esetében a digitális mérleg vásárlás K312. Üzemeltetési anyagok beszerzése rovaton történő elszámolása nem volt helyes.)

*A jelentéstervezet elkészítéséig a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában jelölt hibás tételeket teljes körűen javították. A könyvelést helyesbítették, az Áhsz. 15. mellékletének megfelelő rovatokon nyilvántartásba vett összegek a bizonylaton szereplő nettó díj és általános forgalmi adó megbontásnak megfelelnek. A kontroll mintavételezés során kiválasztott mintatételek esetében az ellenőrzés nem tárt fel könyvvezetéssel kapcsolatos hibát.*

Az **elemző eljárások, segédtablák** kiértékelése alapján az alábbiak kerültek megállapításra:

- A **személyi juttatásokkal** és munkaadókat terhelő járulékokkal kapcsolatos elszámolások vizsgálata 2021. május és november hónapokra vonatkozóan történt. A könyvelés adatai megegyeztek a Magyar Államkincstár által megküldött bérfelhasználási összesítő adataival A személyi juttatások és a munkaadókat terhelő járulékok könyvelése megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- Az Óvodánál a vendég étkezők térítési díj befizetései tévesen a 096025 Munkahelyi vendéglátás kormányzati funkción kerültek elszámolásra. A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában felhívtuk a figyelmet a **kormányzati funkciók 15/2019. (XII.7) PM** rendelet előírásainak megfelelő alkalmazására. *A kontroll mintavételezéssel érintett gazdasági események tekintetében, többek között a vendég étkezők térítési díj befizetéseinél is a megfelelő kormányzati funkción történt az elszámolás, javaslat nem kerül megfogalmazásra.*
- **Kiadások, költségek és ráfordítások nagyságrendi ellenőrzése** a II. negyedévi IMJ-re és a 6. havi IKJ-re vonatkozóan megtörtént. Az Áhsz. 26. -27. § előírásainak megfelelően a költségvetési és pénzügyi számvitel közötti egyezőség fennállt.

Az ellenőrzött időszakban az **időközi adatszolgáltatásokat** a KGR-K11-ben a jogszabály által meghatározott határidőre teljesítették. Az ellenőrzött adatszolgáltatások és az azokhoz kapcsolódó, KGR-K11-be csatolt főkönyvi kivonatok adatai között eltérés nem volt. Az ellenőrzés részére bocsátott főkönyvi kivonat megegyezett a II. negyedévi IMJ és a 6. havi IKJ adatszolgáltatásokhoz csatolt főkönyvi kivonatokkal.

*Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a vizsgált könyvvezetésben az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat kijavították.*

### **3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Óvoda éves költségvetési beszámolója 2021. február 28-án jóváhagyott státuszban volt a KGR-K11-ben. Az adatszolgáltatás KGR-K11-be történő feladását jogszabályban előírt végzettséggel rendelkező, az Szt. 151. § (1) bekezdés szerinti nyilvántartásban szereplő személy végezte. Az adatszolgáltatás és az azonos időszakra vonatkozó főkönyvi kivonat között eltérés nem volt.

A Képviselő-testület 2022. február 25-én módosította 2021. évi költségvetését. A költségvetési jelentés az Óvoda módosított kiadási és bevételi előirányzatait az 1/2022 (II. 25.) önkormányzati rendelet adataival egyezően tartalmazza.

Az éves költségvetési beszámoló és az adott időszakra vonatkozó főkönyvi kivonat alapján az **Áhsz. 17. melléklete szerinti kötelező egyezőségek** fennállnak.

A zárlati tevékenység ellenőrzése során megállapításra került, hogy az éves költségvetési beszámoló szerinti mérlegadatokra vonatkozóan, **az Áhsz. 53. § (8) bekezdése szerinti éves zárlati feladatok** keretében elvégezték:

- a pénzeszközök egyeztetését. A 2021 évi mérlegben és a kapcsolódó főkönyvi kivonatban a Kincstáron kívüli forintszámlák 209.904 Ft-os és a Forintpénztár 439.420 Ft-os záró állománya megegyezik a 2021. december 31. napra szóló banki kivonat és időszaki pénztárjelentés szerinti záró egyenlegekkel;
- az előzetesen felszámított, nem levonható **általános forgalmi adó átvezetését** a más különféle egyéb ráfordítások közé;
- a könyvviteli számlákon kimutatott általános forgalmi adó egyeztetését a bevallásban és az analitikus nyilvántartásban szereplő adatokkal, az adatok egyezősége fennáll;

- a tárgyi eszközök, készletek állományváltozásai (aktiválás) és a **terv szerinti értékcsökkenések elszámolását**. Az elszámolt összegeket analitikus nyilvántartással alátámasztották;
- a december havi személyi juttatásokkal és munkaadót terhelő járulékokkal kapcsolatos **passzív időbeli elhatárolásokat**. Az elhatárolt összegek megegyeznek az ellenőrzés rendelkezésére álló dokumentumok alapján elhatárolandó összegekkel.

A mérlegtételek záró értékeit az **Áhsz. 22. §-a szerinti leltárral**, analitikus nyilvántartással megfelelően alátámasztották. Az Áhsz. 22. § (2) bekezdésében, valamint a Leltározási és leltárkészítési szabályzatban előírt, 2021. december 31-i fordulónapra vonatkozó mennyiségi leltározás elvégzésére a Jegyző utasítást adott, a leltározás dokumentumait rendelkezésre bocsátották. A leltár dokumentációja szerint a leltározás során leltár eltérést nem állapítottak meg, a könyvelés adatai és a leltár között az egyezőség fennáll.

Az **eredménykimutatás** adatai a bevételek, valamint a kiadások, költségek és ráfordítások Áhsz. 25-27. §-ai szerinti összefüggései alapján elvégzett ellenőrzésekkel vizsgálatra kerültek. Az eredmény számlák vezetése az Áhsz.-ben előírtak szerint történt. Az eredménykimutatásban kimutatott eredmény szemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként meghatározott érték megegyezik a mérlegben kimutatott mérleg szerinti eredmény értékével.

A **maradványkimutatás** a bevételeket és kiadásokat a költségvetési jelentéssel azonos összegben tartalmazza. A tárgyévi maradványkimutatás levezetése alapján az éves költségvetési beszámolóban szereplő maradvány 693.260 Ft, ami megegyezik a pénzeszközök mérlegben szereplő, korrekciós tételekkel együtt számított záró állományával.

Az Óvoda a vizsgált időszakban vállalkozási tevékenységet nem folytatott.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában foglaltak alapján a **feltárt hiányosságok javítása** az ellenőrzési jelentéstervezet elkészítéséig megtörtént. A kontrollminták alapján a költségvetési számvitelben hiba nem került megállapításra. A jelentés készítésekor a költségvetési számvitelben fennálló hiba nem volt.

Az Óvodára vonatkozóan az ellenőrzés során feltárt, a pénzügyi számvitelben megállapított hiba nem volt. A 2021. költségvetési év mérlegfőösszegének 2%-a ( $774.931 \cdot 0,02$ ) 15.499 Ft.

A vizsgálat tapasztalatai alapján megállapítható, hogy az Óvoda gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámoló **jelentős összegű hibát nem tartalmaz**.

#### **4. A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján végrehajtott/végre nem hajtott intézkedések:**

Az Óvoda a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján

- *megfelelően intézkedett*
  - a munkaköri leírások módosítását,
  - a kontrolltevékenységeket,
  - a gazdasági események adatainak pontos, Áhsz. előírásainak megfelelő rovaton és könyvviteli számlán való megjelenítését,
  - a gazdasági események szabályszerűen kiállított bizonylattal történő alátámasztását érintően megfogalmazott javaslatok alapján.

Az elvégzett javítások alapján a felsoroltakkal kapcsolatban már nem fogalmazunk meg javaslatokat a jelentésben;

- *megkezdett intézkedéseket* az Iratkezelési szabályzat elkészítése vonatkozásában. Mivel a hiba kezelése nem zárult le ellenőrizhetően, ezért ezen hibát fennállónak tekintjük és a megállapítások között szerepeltetjük, a javaslatot fenntartjuk és az Ellenőrzés javaslati rész 1/1. pontjában foglaltak szerint;
- *nem intézkedett* a belső kontrollrendszer értékelésére vonatkozó nyilatkozat elkészítésére. Ezen hibát fennállónak tekintjük és a megállapítások között szerepeltetjük, a javaslatot a jövőbeni változások érdekében fenntartjuk az Ellenőrzés javaslati rész 1/2. pontjában foglaltak szerint.

## **ELLENŐRZÉS JAVASLATAI**

### **1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:**

Az Óvodavezető intézkedjen, hogy

- 1/1. az Ltv. 10. § (1) bekezdésben előírtak érvényesülése érdekében az iratkezelési szabályzat elkészüljön;
- 1/2. a Bkr. 11. § (1) bekezdésben előírtak érvényesülése érdekében a Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozat kiállításra kerüljön.

### **2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:**

A könyvvezetéssel kapcsolatban javaslat nem kerül megfogalmazásra.

### **3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:**

Az éves költségvetési beszámolóval kapcsolatban javaslat nem kerül megfogalmazásra.

*Intézkedések végrehajtásának határideje:*

*2022. november 30.*

### III/3. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK KÖZÖS HIVATAL

Ellenőrzött szerv megnevezése: **Nekézsenyi Közös Önkormányzati Hivatal**  
Törzsszám: **808565**

A Magyar Államkincstár az Önkormányzatnak, mint irányító szervnek a Közös Hivatalra vonatkozóan 2021. november 24-én megküldte a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatát. A jelentéstervezet elkészítésének időpontjáig beérkező módosítások, javítások az egyes fejezeteknél, valamint a mellékletekben szereplő Mintavételek értékelése táblázatokban külön kerültek megjelölésre. Az ellenőrzési megállapítások és javaslatok a közbenső javaslatok alapján elvégzett módosításokat figyelembe véve kerültek megfogalmazásra.

#### **1. Belső kontrollrendszer értékelése:**

A belső kontrollrendszer kialakítása a Közös Hivatalnál a jogszabályi előírásoknak megfelelően megtörtént. A belső kontrollrendszer működtetésének fejlesztése érdekében a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában foglalt javaslatok alapján a szükséges intézkedéseket megtették.

#### **Kontrollkörnyezet**

A Közös Hivatal által rendelkezésre bocsátott és a Törzskönyvi nyilvántartásban megtalálható **Alapító okirat** egyezősége fennáll. A 311-2/2019. okirat számú, 2020. január 1-jén hatályba lépett Alapító okirat megfelel az Ávr. 5. § előírásainak.

Az ellenőrzött időszakban érvényes, Közös Hivatalra vonatkozó szabályzatok a Jegyző által 2021. január 1-jén kerültek kiadásra.

A Közös Hivatal 2020. január 1-től hatályos, az Önkormányzat 91/2019. (XII. 12.) határozatával jóváhagyott **SZMSZ**-e tartalmazza az Ávr.-ben előírt tartalmi elemeket.

Az **Ügyrend** rendelkezésre állt, mely 2021. január 1-től hatályos és megfelel az Ávr. 13. § (5) bekezdés előírásainak.

*A Számviteli politika és ennek keretében elkészítendő szabályzatok felülvizsgálata során az alábbiak kerültek megállapításra:*

- Az ellenőrzött szerv rendelkezett
  - az Szt. 14. § (5) bekezdés b) pontja szerinti **Eszközök és források értékelési szabályzatával**
  - és az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pontja szerinti **Önköltségszámítási szabályzattal**.

*A szabályzatok megfeleltek a jogszabályi követelményeknek.*
- A 2021. január 1-től hatályos
  - **Számviteli politika** nem tartalmazta az Áhsz. 50. § (7) bekezdésében előírt, az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, az alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat. Törvénymódosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették át, az Szt. 14. § (11) bekezdésében előírtak ellenére (például a Gst. 3. §-a 2021. január 1-jétől hatálytalan).
  - **Leltárkészítési és leltározási szabályzatban** nem teljes körűen határozták meg, hogy az eszközök (például: követelések, aktív időbeli elhatárolások) és források

(például: kötelezettségek) leltározása milyen időközönként történik, ezért nem felelt meg az Szt. 69. § (3) bekezdésében előírtaknak.

- **Pénzkezelési szabályzat** nem tartalmazta teljes körűen az Szt. 14. § (8) bekezdésében előírtaknak megfelelően a pénzforgalom lebonyolításának rendjét (például a Kincstárban vezetett számlákra vonatkozóan), valamint a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeit és eljárási rendjét (például a kerekítés szabályai esetében).

*A közbenső megállapítások véglegelését megelőzően, 2021. október 1-jei hatályba lépéssel a Jegyző, a közös hivatali körben történt szervezeti változások kapcsán, új szabályzatokat készített. A 2021. október 1-től hatályos szabályzatok megfelelnek a jogszabályi előírásoknak, a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában ezen szabályzatokra vonatkozóan javaslat már nem került megfogalmazásra.*

A Közös Hivatal rendelkezett az Szt. 161. §-a szerinti **Számlarenddel**.

*Az Ávr. 13. § (2) bekezdésében előírt, a Közös Hivatal működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró belső szabályzatok felülvizsgálata során az alábbiak kerültek megállapításra:*

- Az ellenőrzött szerv rendelkezett a fent említett jogszabály szerinti
  - **Beszerezési szabályzattal,**
  - **Gazdálkodási szabályzattal,**
  - **Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzattal,**
  - **Reprezentációs szabályzattal,**
  - **A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzatával.**

*A szabályzatok megfeleltek a jogszabályi követelményeknek.*

- Az alábbi, 2021. január 1-től hatályos szabályzatok tartalma nem felelt meg teljes körűen a jogszabályi előírásoknak:
  - **A Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésének és lebonyolításának szabályzata** hatálytalan jogszabályi hivatkozást is tartalmazott (például a hivatkozott 104/2003. (VII. 18.) Korm. rendelet hatálytalan 2012. 07. 29-től), ezért nem felelt meg az Ávr. 13. § (4a) bekezdésének.
  - **A Gépjárművek költségelszámolásának szabályzata** nem felelt meg az Ávr. 13. § (4b) bekezdésben foglaltaknak, mivel abból nem állapíthatók meg az engedélyezési, jóváhagyási és kontroll eljárások. (A szabályzat nem tartalmazta a munkába járás költségelszámolásának rendjét.)
  - **A Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata** nem felelt meg az Ávr. 13. § (4b) bekezdésben foglaltaknak, mivel abból nem állapíthatók meg az engedélyezési, jóváhagyási és kontroll eljárások. (A szabályzat nem tartalmazta a szabályzatot alkalmazó szervezetek telefonszámait, valamint a magáncélú telefonhasználat utáni adófizetési kötelezettség szabályait.)

*A Jegyző, a közös hivatali körben történt szervezeti változások kapcsán, a közbenső megállapítások véglegelését megelőzően új szabályzatokat készített (többek között A vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzatát, Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésének és lebonyolításának szabályzatát, Gépjárművek költségelszámolásának szabályzatát). A 2021. október 1-től hatályos szabályzatok megfelelnek a hatályos jogszabályi előírásoknak. A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában javaslat már nem került megfogalmazásra.*

A Közös Hivatal rendelkezett a 2013. évi L. tv. szerinti **Informatikai biztonsági szabályzattal**.

A Jegyző elkészítette az **Ellenőrzési nyomvonalat**, mely tartalmazza különösen a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, az irányítási és ellenőrzési folyamatokat, lehetővé téve azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését.

A Közös Hivatalnál rendelkezésre állt a Bkr. 6. § (4) és (4a) bekezdésének megfelelő **Szervezeti integritást sértő események kezelésének szabályzata**.

Az ellenőrzött szerv gazdálkodási feladatait ellátó tisztviselők **munkaköri leírásai** nem voltak összhangban a belső szabályzatokban meghatározott felelősségi-, hatás- és jogkörökkel (például pénztárelőőr feladatkör, teljesítés igazolás jogkör gyakorló esetében), nem feleltek meg a Kttv. 75. § (1) bekezdés d) pontjában foglaltaknak. *A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően a munkaköri leírások módosítása megtörtént, további intézkedés nem szükséges.*

*A kontrollkörnyezetet érintő, végre nem hajtott intézkedés nem volt, azzal kapcsolatos javaslat nem kerül megfogalmazásra.*

### **Integrált kockázatkezelési rendszer**

A Jegyző által elkészített **Integrált kockázatkezelés szabályzatában** a szervezeti célokat figyelembe véve kialakításra került az integrált kockázatkezelési rendszer. Megtörtént a kockázatok felmérése, meghatározásra kerültek az egyes kockázatokkal kapcsolatos intézkedések, valamint azok végrehajtása folyamatos nyomon követésének módja. A rendszer koordinálására a szervezeti felelős kijelölése megtörtént.

*Az integrált kockázatkezelési rendszerrel kapcsolatban javaslat nem kerül megfogalmazásra.*

### **Kontrolltevékenységek**

A vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően kialakításra és írásban rögzítésre kerültek a kontrolleljárások. A kontrolltevékenységek működtetésére vonatkozóan tett javaslatokra a szükséges intézkedéseket megtették.

Az ellenőrzés során a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának szabályszerűségével, a **kontrolltevékenységek működésével** kapcsolatban az alábbiak kerültek megállapításra:

- A **gazdálkodási feladatok ellátására** külső munkavállalóval kötöttek megbízási szerződést, az Ávr. 9. § (1)-(2) bekezdései és (5) bekezdés a) pontjában foglaltak ellenére.
- Számos mintatétel esetében az utalványrendeleten szereplő **nyomtatási dátum** későbbi volt, mint a pénzügyi teljesítés dátuma, ezért a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának az Áht. 38. § (1) bekezdés előírásának megfelelő sorrendje nem volt bizonyítható.
- Nem volt biztosított, a Bkr. 8. § (2) bekezdés a) pontjának megfelelően a **kontrollok kiépítése a döntések dokumentumainak elkészítésére** vonatkozóan. A Gazdálkodási szabályzat előírásai ellenére az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések esetében az érvényesítő nem látta el "IKN" jelzéssel az alapbizonylatot, illetve az előzetes írásbeli kötelezettségvállaláshoz a szabályzat 13. melléklete szerinti dokumentum nem állt rendelkezésre.

*A kontrolltevékenységekhez kapcsolódó, fent említett hibák visszamenőleg nem javíthatók. A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követő intézkedések, valamint a kontroll mintavételezés során kiválasztott minták értékelése alapján megállapítható, hogy a fentiekben felsorolt kontrolltevékenységek kapcsán megfogalmazott javaslatokra a szükséges intézkedéseket megtették:*



- a Jegyző nyilatkozata szerint a külső munkavállalóval határozott időre kötött (2021. december 31-ig) megbízási szerződést nem hosszabbították meg, a gazdálkodási feladatokat a Közös Hivatal alkalmazásában álló köztisztviselő látja el.
- A kontroll mintavételezéssel érintett gazdasági események tekintetében az utalványrendeletek nyomtatása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A kötelezettségvállalással kapcsolatos adatok dokumentumokon történő feltüntetését, valamint az előzetes írásbeli kötelezettségvállaláshoz bizonylat elkészítését a 2021. október 1-től hatályos Gazdálkodási szabályzat nem írja elő, így annak ellenőrzése okafogyottá vált.

*A kontrolltevékenységekkel kapcsolatban javaslat nem kerül megfogalmazásra.*

### **Információs és kommunikációs rendszer**

Az Önkormányzat honlapján elérhető a Közös Hivatal **közérdekű adatai**, a szerv a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségének eleget tett.

Rendelkezésre állt a Közös Hivatal **Iratkezelési szabályzata**, melyet a Magyar Nemzeti Levéltár Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Levéltárának vezetője 2018. október 8-án, a Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Kormányhivatal vezetője 2018. október 11-én írt alá. A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldésével egyidejűleg a szabályzat 335/2005. (XII. 29.) Korm. rendelet 3. § (1) bekezdésében előírt évenkénti felülvizsgálatára felhívtuk az ellenőrzött szerv figyelmét.

*A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően a Jegyző 2021. december 15-én, a közös hivatali körben történt szervezeti változások kapcsán, új Iratkezelési szabályzatot készített és az illetékes Kormányhivatal részére megküldte az egyetértési jog gyakorlása érdekében.*

*Az információs és kommunikációs rendszerrel kapcsolatban feltárt hiba javítására az ellenőrzött időszakban történt intézkedés, javaslat nem kerül megfogalmazásra.*

### **Nyomon követési rendszer (monitoring)**

A Jegyző a belső szabályzatok előírásai alapján kialakította a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert.

Az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzést az Ózd Kistérség Többcélú Társulása látja el a Társulási Megállapodás II. fejezet 1. 4. pontja alapján. A Belső ellenőrzési kézikönyv 2017. január 1-től hatályos, melynek utolsó módosítására 2020. január 1-jén került sor. 2020. november 16-án a belső ellenőrzés elkészítette Nekézseny Község Önkormányzata és költségvetési szervei 2021. évi belső ellenőrzési munkatervét, melyet a Polgármester (a veszélyhelyzetre tekintettel) a 64/2020. (XII. 28.) határozattal elfogadott. 2021. márciusában a belső ellenőrzési csoportvezető éves ellenőrzési jelentést készített a Nekézseny Község Önkormányzatánál és intézményénél végzett 2020. évi belső ellenőrzésről. Az éves ellenőrzési jelentést a Polgármester (a veszélyhelyzetre tekintettel) a 35/2021. (V.28.) határozattal elfogadta.

A Jegyző elkészítette az ellenőrzött szerv belső kontrollrendszerének minőségére vonatkozóan a **Bkr. 1. melléklet szerinti nyilatkozatot**. *Felhívjuk a figyelmet, hogy a Bkr. 11. § (2a) bekezdés előírása szerint a nyilatkozatot a polgármesternek a zárszámadási rendelet tervezetével együtt a **Képviselő-testület elé kell terjeszteni**.*

*A nyomon követési rendszerrel kapcsolatban javaslat nem kerül megfogalmazásra.*

## **2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:**

A Közös Hivatalnál a gazdálkodáshoz kapcsolódó bizonylatok, dokumentumok feldolgozását az ASP-ben végzik.

A 6. havi IKJ-ben és a főkönyvi nyilvántartásban szereplő **eredeti és módosított előirányzatok** megegyeztek a Közös Hivatal előirányzatait is tartalmazó, az Önkormányzat költségvetéséről szóló 3/2021. (III.4.) önkormányzati rendelet, valamint annak módosításáról szóló 6/2021. (VI. 14.) önkormányzati rendelet adataival. A 12. havi IKJ-ben, valamint a költségvetési jelentésben szereplő módosított kiadási és bevételi előirányzatokat a 1/2022. (II. 25.) önkormányzati rendelet adatai alátámasztják.

Az **Áhsz. 14. melléklet szerinti** releváns **részletező nyilvántartások** meglétét és tartalmát vizsgálta az ellenőrzés. A Közös Hivatal előirányzatairól, kötelezettségvállalásairól, más fizetési kötelezettségeiről, követeléseiről és pénzeszközöiről az ASP-ben vezetnek nyilvántartást. Az immateriális javak és a kisértékű tárgyi eszközök nyilvántartását manuálisan készített nyilvántartó lapokon vezették. Az immateriális javak és a tárgyi eszközök nyilvántartása nem tartalmazta teljes körűen a beszerzést, létesítést és a használatbavételt igazoló bizonylatok azonosításához szükséges adatokat, valamint az egyeztetéssel, leltározással kapcsolatos feljegyzéseket, ezért felhívtuk a figyelmet a részletező nyilvántartások megfelelő adattartalommal történő vezetésére. Figyelemfelhívást tettünk továbbá arra vonatkozóan, hogy a tárgyi eszközök nyilvántartását az ASP-KATI modulban kell vezetni. *A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően rendelkezésre bocsátották az ASP-KATI modulban elkészített nyilvántartásokat, amelyek tartalma megfelel az Áhsz. előírásainak.*

A **nyitást és a nyitás utáni feladatok** keretében az Áhsz. 54. §-a és a 38/2013. NGM rendelet előírásai szerint megfelelően elvégezték:

- az 1-4. számlaosztály könyvviteli számláinak megnyitását. A II. negyedévi IMJ nyitó tételei megegyeznek a 2020. évi költségvetési beszámoló mérlegének záró értékeivel, valamint a főkönyvi kivonat adataival. A mérlegtételek nyitó értékeit leltárral alátámasztották;
- a 416. Mérleg szerinti eredmény egyenlege átvezetésre került a 414. Felhalmozott eredmény könyvviteli számlára;
- az előző évi maradványt bevételként a 2020. évi költségvetési beszámoló elkészítését követően nyilvántartásba vették.

A 6. havi IKJ és a II. negyedévi IMJ, továbbá a 12. havi IKJ és a Gyorsjelentés, valamint a hozzájuk kapcsolódó főkönyvi kivonatok alapján elvégzett, **az Áhsz. 17. melléklete szerinti kötelező egyezőségek** ellenőrzése során eltérés nem került megállapításra.

Az Áhsz. 53. § (5)-(6) bekezdések szerinti – II. negyedévre vonatkozó – releváns **zárlati feladatok** keretében elvégezték

- a **pénzeszközök egyeztetését**. A II. negyedévi IMJ és a hozzá kapcsolódó főkönyvi kivonat a Kincstáron kívüli forintszámlák 6.088.361 Ft-os, valamint a Forintpénytár 142.860 Ft-os állománya megegyezett a 2021. június 30. napra vonatkozó banki igazoláson, kivonaton és időszaki pénztárjelentésben szereplő összegekkel;
- az előzetesen felszámított, nem levonható **általános forgalmi adót átvezetését** a más különféle egyéb ráfordítások közé;
- a **tárgyi eszközök állományváltozásai**, valamint a **terv szerinti értékcsökkenés** elszámolását, azonban a kisértékű informatikai eszközök, a kisértékű egyéb gépek, berendezések főkönyvi adatainak a részletező nyilvántartással történő egyeztetését nem

végezték el. Az analitikus nyilvántartás szerinti elszámolt értékcsökkenés nem egyezett meg a főkönyvben szereplő összegekkel. A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldésével egyidejűleg felhívtuk a figyelmet az Áhsz. 53. §-a szerinti zárlati feladatok teljes körű és pontos elvégzésre. *A figyelemfelhívást követően a könyvelést helyesbítették, a 2021. december 31-i időpontra elkészített főkönyvi és analitikus nyilvántartásokban az elszámolt értékcsökkenések azonos összegben szerepelnek.*

A II. negyedévi IMJ és a 6. havi IKJ-hoz, valamint a kontroll mintavételezéshez kapcsolódó **mintatételek ellenőrzése** alapján tett megállapítások:

- Előfordult, hogy a könyvvezetés során nem pontosan a gazdasági események bizonylatai alapján, az Áhsz. 53. § (2) bekezdésében előírtak szerint kerültek megjelenítésre az adatok. A nyilvántartásba vétel nem a bizonylaton szereplő összeg szerint történt.
- A munkabér különbözet rendezése, valamint a finanszírozás csökkentés a bankszámla forgalomban nem jelentek meg, a 331112. Nem önálló költségvetési elszámolási számla könyvviteli számlán történő elszámolásuk nem volt helyes. Az Áhsz. 16. melléklet előírása ellenére a gazdasági események nem a megfelelő könyvviteli számlán kerültek megjelenítésre.
- Egy esetben a könyvvezetés során sérült az Szt. 15. § (3) bekezdés rendelkezése szerinti valódiság elve, valamint nem érvényesült az Áhsz. 52. § előírása, mivel a könyvelési tétel nyilvántartásba vételét a megküldött bizonylat nem támasztotta alá.
- Szintén egy esetben a gazdasági eseményt alátámasztó bizonylat nem a vizsgált szerv nevére szól, így nem felel meg az Szt. 165. § (2) bekezdésben előírtaknak.
- A pendrive vásárlás és a nyomtató javítás, karbantartás megjelenítése a K312. Üzemeltetési anyagok beszerzése rovaton nem volt helyes Az Áhsz. 15. mellékletének előírása ellenére a gazdasági esemény nem a megfelelő rovaton került megjelenítésre.

*A jelentéstervezet elkészítéséig a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában jelölt hibás tételeket teljes körűen javították, a hiányzó dokumentumokat pótolták. A könyvelést helyesbítették, az elszámolásokat az Áhsz. 15. mellékletének megfelelő rovatokra és az Áhsz. 16. mellékletének megfelelő könyvviteli számlákra, a bizonylaton szereplő összegekre helyesbítették. A kontroll mintavételezés során kiválasztott mintatételek esetében valamennyi bizonylat a szerv nevére szólt, az ellenőrzés nem tárt fel könyvvezetéssel kapcsolatos hibát.*

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldésével egyidejűleg felhívtuk a figyelmet a gazdasági események Szt. 165.-167. §-ainak megfelelő, az ellenőrzött szerv Törzskönyvi nyilvántartásban bejegyzett nevére és címére szóló számviteli bizonylattal történő alátámasztására, valamint a bizonylatok adatainak az Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírásának megfelelő nyilvántartásba vételére. *A véletlenszerűen kiválasztott kontrollminták esetében a bizonylatokon a szerv adatai a Törzskönyvi nyilvántartásban bejegyzett adatokkal egyezően szerepelnek, a bizonylatok adatait a keletkezést, beérkezést követően haladéktalanul nyilvántartásba vették. A helyes gyakorlatot kialakították, további intézkedés nem szükséges.*

A **határozatlan időre vállalt kötelezettségek** értékének meghatározása nem volt megfelelően rögzítve az ASP-ben. A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában figyelemfelhívás történt arra vonatkozóan, hogy a határozatlan időre vállalt kötelezettség értékét a költségvetési évben és az azt követő három éven keresztül származó fizetési kötelezettségek összegeként kell meghatározni az Ávr. 56. § (2) bekezdése szerint. *A figyelemfelhívásban foglaltak a jelentéstervezet időpontjáig megvalósultak, ezért ellenőrzési javaslat nem kerül megfogalmazásra.*

Az **elemző eljárások, segédtablák** kiértékelése alapján az alábbiak kerültek megállapításra:

- A **személyi juttatásokkal** és munkaadókat terhelő járulékokkal kapcsolatos elszámolások vizsgálata 2021. május és november hónapokra vonatkozóan történt. A könyvelés adatai megegyeztek a Magyar Államkincstár által megküldött bérfelhasználási összesítő adataival A személyi juttatások és a munkaadókat terhelő járulékok könyvelése megfelelt az Áhsz.-ben foglaltaknak.
- A Közös Hivatalnál a gazdasági események elszámolása olyan **kormányzati funkciókon** történt, amelyek szerepelnek a szerv Alapító okiratában, a Számlarendben és a Törzskönyvi nyilvántartásban.
- **Kiadások, költségek és ráfordítások nagyságrendi ellenőrzése** a II. negyedévi IMJ-re és a 6. havi IKJ-re vonatkozóan megtörtént. Az Áhsz. 26. -27. § előírásainak megfelelően a költségvetési és pénzügyi számvitel közötti egyezőség fennállt.

Az ellenőrzött időszakban az 1-12. havi **időközi adatszolgáltatásokat** a jogszabály által meghatározott határidőre teljesítették a KGR-K11-ben. A vizsgált adatszolgáltatások és az azokhoz kapcsolódó főkönyvi kivonat adatai között eltérés nem volt.

*Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a vizsgált könyvvezetésben az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat kijavították.*

### **3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:**

A Közös Hivatal éves költségvetési beszámolója 2022. február 28-án jóváhagyott státuszban volt a KGR-K11-ben. Az adatszolgáltatás KGR-K11-be történő feladását jogszabályban előírt végzettséggel rendelkező, az Szt. 151. § (1) bekezdés szerinti nyilvántartásban szereplő személy végezte. Az adatszolgáltatás és az azonos időszakra vonatkozó főkönyvi kivonat adatai között eltérés nem volt.

A Képviselő-testület 2022. február 25-én módosította 2021. évi költségvetését. A költségvetési jelentés a Közös Hivatal módosított kiadási és bevételi előirányzatait az 1/2022 (II. 25.) önkormányzati rendelet adataival egyezően tartalmazza.

Az éves költségvetési beszámoló és az adott időszakra vonatkozó főkönyvi kivonat alapján az **Áhsz. 17. melléklete szerinti kötelező egyezőségek** fennállnak. Az Áhsz. 17. melléklet 4. a) pontja szerinti kötelező egyezőség alapján elvégzett pénzforgalom egyeztetése során eltérés nem volt.

A zárlati tevékenység ellenőrzése során megállapításra került, hogy az éves költségvetési beszámoló szerinti mérlegadatokra vonatkozóan, **az Áhsz. 53. § (8) bekezdése szerinti éves zárlati feladatok** keretében elvégezték:

- a **pénzeszközök egyeztetését**. A 2021 évi mérlegben és a kapcsolódó főkönyvi kivonatban a Kincstáron kívüli forintszámlák 6.761.818 Ft-os és a Forintpénztár 220.035 Ft-os záró állománya megegyezik a 2021. december 31. napra szóló banki kivonat és időszaki pénztárjelentés szerinti záró egyenlegekkel;
- az előzetesen felszámított, **nem levonható általános forgalmi adó átvezetését** a más különféle egyéb ráfordítások közé;
- a **kisértékű tárgyi eszközök állományváltozásai** (aktiválás) és egyösszegű **terv szerinti értékcsökkenése** elszámolását. Az értékcsökkenés elszámolása az analitikus nyilvántartások adataival egyezően történt;

- a december havi személyi juttatásokkal és munkaadót terhelő járulékokkal kapcsolatos **passzív időbeli elhatárolásokat**. Az elhatárolt összegek megegyeznek az ellenőrzés rendelkezésére álló dokumentumok alapján elhatárolandó összegekkel.

A mérlegtételek záró értékeit az **Áhsz. 22. §-a szerinti leltárral**, analitikus nyilvántartással megfelelően alátámasztották. Az Áhsz. 22. § (2) bekezdésében, valamint a Leltározási és leltárkészítési szabályzatban előírt, 2021. december 31-i fordulónapra vonatkozó mennyiségi leltározás elvégzésére a Jegyző utasítást adott, a leltározás dokumentumait rendelkezésre bocsátották. A leltár dokumentációja szerint a leltározás során leltár eltérést nem állapítottak meg, a könyvelés adatai és a leltár között az egyezőség fennáll.

Az **eredménykimutatás** adatai a bevételek, valamint a kiadások, költségek és ráfordítások Áhsz. 25-27. § szerinti összefüggései alapján elvégzett ellenőrzéssel vizsgálatra kerültek. Az eredményszámlák vezetése az Áhsz.-ben előírtak szerint történt. Az eredménykimutatásban kimutatott eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként meghatározott érték megegyezik a mérlegben kimutatott mérleg szerinti eredmény értékével.

Az évközi vizsgálat során a korrigált pénzkészlet és a **maradvány** között eltérés nem volt. A **maradványkimutatás** a bevételeket és kiadásokat a költségvetési jelentéssel azonos összegben tartalmazza. A tárgyévi maradványkimutatás levezetése alapján az éves költségvetési beszámoló 07/A űrlapján szereplő maradvány 6.981.853 Ft, ami megegyezik a pénzeszközök mérlegben szereplő, korrekciós tételekkel együtt számított záró állományával.

A Közös Hivatal a vizsgált időszakban vállalkozási tevékenységet nem folytatott.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában foglaltak alapján **feltárt hiányosságok javítása** az ellenőrzési jelentéstervezet elkészítéséig **teljes körűen megtörtént**. A kontrollminták alapján a költségvetési számvitelben hiba nem került megállapításra. A jelentés készítésekor a költségvetési számvitelben fennálló hiba nem volt.

A Közös Hivatalra vonatkozóan a jelentős összegű hibába beszámító, pénzügyi számviteli hibának minősített, javításra nem került tétel nem volt. A 2021. költségvetési év mérlegfőösszegének 2%-a ( $6.981.853 \cdot 0,02$ ) 139.637 Ft.

A vizsgálat tapasztalatai alapján megállapítható, hogy a Közös Hivatal gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámoló **jelentős összegű hibát nem tartalmaz**.

#### **4. A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján végrehajtott/végre nem hajtott intézkedések:**

A Közös Hivatal a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján *megfelelően intézkedett*

- a munkaköri leírások módosítását,
- a kontrolltevékenységeket,
- a gazdasági események adatainak pontos, Áhsz. előírásainak megfelelő rovaton és könyvviteli számlán való megjelenítését,
- a gazdasági események szabályszerűen kiállított bizonylattal történő alátámasztását érintően megfogalmazott javaslatok alapján.

Az elvégzett javítások alapján a felsoroltakkal kapcsolatban már nem fogalmazunk meg javaslatokat a jelentésben.

## ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

### **1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:**

A belső kontrollrendszerrel kapcsolatban javaslat nem kerül megfogalmazásra.

### **2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:**

A könyvvezetéssel kapcsolatban javaslat nem kerül megfogalmazásra.

### **3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:**

Az éves költségvetési beszámolóval kapcsolatban javaslat nem kerül megfogalmazásra.

## IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Budapest, <időbélyegző szerint>

Bugár Csaba a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

Harsányiné Bukodi Ildikó  
főosztályvezető

Mellékletek: 6 db

1. számú melléklet – Mintavételek értékelése tábla – véletlenszerűen kiválasztott mintavételek – 734598
2. számú melléklet – Mintavételek értékelése tábla – nem véletlenszerűen kiválasztott mintavételek – 734598
3. számú melléklet – Mintavételek értékelése tábla – véletlenszerűen kiválasztott mintavételek – 775597
4. számú melléklet – Mintavételek értékelése tábla – nem véletlenszerűen kiválasztott mintavételek – 775597
5. számú melléklet – Mintavételek értékelése tábla – véletlenszerűen kiválasztott mintavételek – 808565
6. számú melléklet – Mintavételek értékelése tábla – nem véletlenszerűen kiválasztott mintavételek – 808565

Készült: 1 példányban

Kapják: Nekézseny Község Önkormányzata, Uj-Tózsza Csabáné polgármester – elektronikusan hivatali kapun küldve – Irattár

## ZÁRADÉK

Az ellenőrzésről készült jelentésben foglaltakat megismertem. Tudomásul veszem, hogy köteles vagyok a kincstári ellenőrzés javaslatai alapján a végrehajtásért felelős személyeket kijelölni, a végrehajtás határidejét feltüntető intézkedési terveket készíteni, az intézkedéseket a megadott határidőre végrehajtani, továbbá arról a Magyar Államkincstárt írásban tájékoztatni.

Az intézkedési terveket az ellenőrzési jelentés átvételétől számított 30 napon belül elektronikus aláírással és időbélyeggel ellátva megküldöm a Magyar Államkincstár hivatali kapujára, valamint feltöltöm a Kincstári Ellenőrzések Portál felületre.

Nekézseny, <időbélyegző szerint>

Dr. Szűcs-Tardi Beáta  
jegyző

Uj-Tózsza Csabáné  
polgármester











Jelentés szerző neve: NERESSÉNYI KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT  
74596

Mintavételek értékelése  
Az ellenőrzés befolyásához véletlenszerűen kiválasztott mintavételek

Minta sorszáma	Adatszolgáltatás, mintavétel			Mintavételkor ellenőrzött adatok			Egyéb ellenőrzött adatok							Feltételek ellenőrzése alapfőnyelvi alapján					Feltételek ellenőrzése alapfőnyelvi alapján			Feltételek ellenőrzése alapfőnyelvi alapján						
	Adatszolgáltatás megnevezése (1/11) (M1, M2)	Irányba	Feltétel sorszáma	Feltétel sorszáma	Feltétel sorszáma	Feltétel sorszáma	Feltétel sorszáma	Feltétel sorszáma	Feltétel sorszáma	Feltétel sorszáma	Feltétel sorszáma	Feltétel sorszáma	Feltétel sorszáma	Feltétel sorszáma	Feltétel sorszáma	Feltétel sorszáma	Feltétel sorszáma	Feltétel sorszáma	Feltétel sorszáma	Feltétel sorszáma	Feltétel sorszáma	Feltétel sorszáma	Feltétel sorszáma	Feltétel sorszáma	Feltétel sorszáma	Feltétel sorszáma	Feltétel sorszáma	Feltétel sorszáma

Feltételek ellenőrzése alapfőnyelvi alapján

Megállapítások: EK: osztály

1. A köznevelési törvény 31. §-ának (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az iskolai feladatellátásban résztvevő pedagógusok feladatait a köznevelési törvény 33. § (2) bekezdésében foglaltak szerint kell megnevezni és azokat a köznevelési törvény 33. § (2) bekezdésében foglaltak szerint kell meghatározni.

2. A köznevelési törvény 31. §-ának (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az iskolai feladatellátásban résztvevő pedagógusok feladatait a köznevelési törvény 33. § (2) bekezdésében foglaltak szerint kell megnevezni és azokat a köznevelési törvény 33. § (2) bekezdésében foglaltak szerint kell meghatározni.

A feladatellátásban résztvevő pedagógusok feladatait a köznevelési törvény 33. § (2) bekezdésében foglaltak szerint kell megnevezni és azokat a köznevelési törvény 33. § (2) bekezdésében foglaltak szerint kell meghatározni.

Az ellenőrzés eredménye: Az ellenőrzés eredménye az alábbiak szerint alakult: az ellenőrzés megkezdése előtt az iskola igazgatója az ellenőrzés megkezdésétől kezdődően az ellenőrzési munkát lebonyolító személyekkel együttműködve az ellenőrzési feladatokat elvégeztette.

Mintavételek értékelése  
Az ellenőrzés lefolytatásához nem véletlenszerűen kiválasztott mintavételek

Minta sorszáma	Adatszolgáltatás megnevezése (N/N/K/M/L/K/J)		Időszak	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok		Alapdokumentum adatai		Könyvelési tétel összeg, könyvelési adatszolgáltatás képviselője			Pénzügyi ellenőrzés alapintézközű alapján történő vizsgálát eredménye							Pénzügyi ellenőrzés alapintézközű alapján történő értékelés			Javítás története a jelentésvezető elkészítésétől, a 21. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alapintézközű alapján történő értékelés a felmérésvezető / jelentés készítőskor a fennálló hiba értéke (FI)			
	1	2		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19		20	21	22	23
E/K/1	DMJ	II negyedév	01R-A-02	021/EÁ-7545/8/15	2021. 2. név: ÉCS szállási termékek	140.250	89.444	1192	I	I	N	I	I	N	N	I	N	I	N	I	I	N	I	N	0

### Mintavételek értékelése

Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintavételek értékelése

Minta száma	Adatszolgáltatás megnevezése (MÁR, MII, MII)	Mintavétel dátuma	Mintavétel száma	Előzetes költségvetés száma	Előzetes költségvetés száma	Előzetes költségvetés száma	Előzetes költségvetés száma	Előzetes költségvetés száma	Előzetes költségvetés száma	Előzetes költségvetés száma	Előzetes költségvetés száma	Előzetes költségvetés száma	Előzetes költségvetés száma	Minta összege, könyvelésazonosságok, hibák											Tervezett ellenőrzési alapítványi alapján törvényi értékelés			Tervezett ellenőrzési alapítványi alapján törvényi értékelés		A pontyok ellenőrzési alapítványi alapján törvényi értékelés a jogszabályok alapján		
														17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32			
E. V. 1. IKJ	Előzetes költségvetés	2021. év első 45 napok	01	10	1021.407										111,321	111,321	65,110,13	0	1	1	1	1	1	1	1	1	0					
E. V. 2. IKJ	Előzetes költségvetés	2021. év első 45 napok	01	10	1021.848										56,079	56,079	65,110,13	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0					
E. V. 3. IKJ	Előzetes költségvetés	2021. év első 45 napok	01	7	1046.2021.5										10,000	10,000	65,110,12	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0					
E. V. 4. IKJ	Előzetes költségvetés	2021. év első 45 napok	01	29	8990.1810110										15,939	15,939	65,110,12	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0					
E. V. 5. IKJ	Előzetes költségvetés	2021. év első 45 napok	01	29	10.2021.529										13,246	13,246	65,110,12	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0					
E. V. 6. IKJ	Előzetes költségvetés	2021. év első 45 napok	01	49	8990.181010974										57	57	65,110,12	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0					
E. V. 7. IKJ	Előzetes költségvetés	2021. év első 45 napok	01	49	5370528989866										348	348	65,110,12	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0					
E. V. 8. IKJ	Előzetes költségvetés	2021. év első 45 napok	01	49	10.2021.271										1,892	1,892	65,110,12	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0					
E. V. 9. IKJ	Előzetes költségvetés	2021. év első 45 napok	01	49	10.2021.762										402	402	65,110,12	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0					
E. V. 10. IKJ	Előzetes költségvetés	2021. év első 45 napok	01	49	10.2021.768										220	982	65,110,12	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0					
E. V. 11. IKJ	Előzetes költségvetés	2021. év első 45 napok	01	58	10.2021.1055										2	2	63,858,3	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0					
E. V. 12. IKJ	Előzetes költségvetés	2021. év első 45 napok	02	198	88275597862021.112										8.646	8.646	69,015,2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0					
E. V. 13. IKJ	Előzetes költségvetés	2021. év első 45 napok	02	198	88275597862021.189										7.074	7.074	69,015,2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0					
E. V. 14. IKJ	Előzetes költségvetés	2021. év első 45 napok	02	198	88275597862021.217										5.326	5.326	69,015,2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0					

A. A költségvetés során nem került sor az alapítványi költségvetés módosítására az alapítványi költségvetés 2021. évi költségvetésének 23. cikkében előírtaknak megfelelően.

B. A költségvetés során nem került sor az alapítványi költségvetés módosítására az alapítványi költségvetés 2021. évi költségvetésének 23. cikkében előírtaknak megfelelően.

C. A költségvetés során nem került sor az alapítványi költségvetés módosítására az alapítványi költségvetés 2021. évi költségvetésének 23. cikkében előírtaknak megfelelően.

D. A költségvetés során nem került sor az alapítványi költségvetés módosítására az alapítványi költségvetés 2021. évi költségvetésének 23. cikkében előírtaknak megfelelően.

E. A költségvetés során nem került sor az alapítványi költségvetés módosítására az alapítványi költségvetés 2021. évi költségvetésének 23. cikkében előírtaknak megfelelően.

F. A költségvetés során nem került sor az alapítványi költségvetés módosítására az alapítványi költségvetés 2021. évi költségvetésének 23. cikkében előírtaknak megfelelően.

G. A költségvetés során nem került sor az alapítványi költségvetés módosítására az alapítványi költségvetés 2021. évi költségvetésének 23. cikkében előírtaknak megfelelően.

H. A költségvetés során nem került sor az alapítványi költségvetés módosítására az alapítványi költségvetés 2021. évi költségvetésének 23. cikkében előírtaknak megfelelően.

I. A költségvetés során nem került sor az alapítványi költségvetés módosítására az alapítványi költségvetés 2021. évi költségvetésének 23. cikkében előírtaknak megfelelően.

J. A költségvetés során nem került sor az alapítványi költségvetés módosítására az alapítványi költségvetés 2021. évi költségvetésének 23. cikkében előírtaknak megfelelően.

K. A költségvetés során nem került sor az alapítványi költségvetés módosítására az alapítványi költségvetés 2021. évi költségvetésének 23. cikkében előírtaknak megfelelően.

L. A költségvetés során nem került sor az alapítványi költségvetés módosítására az alapítványi költségvetés 2021. évi költségvetésének 23. cikkében előírtaknak megfelelően.

M. A költségvetés során nem került sor az alapítványi költségvetés módosítására az alapítványi költségvetés 2021. évi költségvetésének 23. cikkében előírtaknak megfelelően.

N. A költségvetés során nem került sor az alapítványi költségvetés módosítására az alapítványi költségvetés 2021. évi költségvetésének 23. cikkében előírtaknak megfelelően.

O. A költségvetés során nem került sor az alapítványi költségvetés módosítására az alapítványi költségvetés 2021. évi költségvetésének 23. cikkében előírtaknak megfelelően.

P. A költségvetés során nem került sor az alapítványi költségvetés módosítására az alapítványi költségvetés 2021. évi költségvetésének 23. cikkében előírtaknak megfelelően.

Q. A költségvetés során nem került sor az alapítványi költségvetés módosítására az alapítványi költségvetés 2021. évi költségvetésének 23. cikkében előírtaknak megfelelően.

R. A költségvetés során nem került sor az alapítványi költségvetés módosítására az alapítványi költségvetés 2021. évi költségvetésének 23. cikkében előírtaknak megfelelően.

S. A költségvetés során nem került sor az alapítványi költségvetés módosítására az alapítványi költségvetés 2021. évi költségvetésének 23. cikkében előírtaknak megfelelően.

T. A költségvetés során nem került sor az alapítványi költségvetés módosítására az alapítványi költségvetés 2021. évi költségvetésének 23. cikkében előírtaknak megfelelően.

U. A költségvetés során nem került sor az alapítványi költségvetés módosítására az alapítványi költségvetés 2021. évi költségvetésének 23. cikkében előírtaknak megfelelően.

V. A költségvetés során nem került sor az alapítványi költségvetés módosítására az alapítványi költségvetés 2021. évi költségvetésének 23. cikkében előírtaknak megfelelően.

W. A költségvetés során nem került sor az alapítványi költségvetés módosítására az alapítványi költségvetés 2021. évi költségvetésének 23. cikkében előírtaknak megfelelően.

X. A költségvetés során nem került sor az alapítványi költségvetés módosítására az alapítványi költségvetés 2021. évi költségvetésének 23. cikkében előírtaknak megfelelően.

Y. A költségvetés során nem került sor az alapítványi költségvetés módosítására az alapítványi költségvetés 2021. évi költségvetésének 23. cikkében előírtaknak megfelelően.

Z. A költségvetés során nem került sor az alapítványi költségvetés módosítására az alapítványi költségvetés 2021. évi költségvetésének 23. cikkében előírtaknak megfelelően.

**Mintavételek értékelése**  
**Az ellenőrzés lefolytatásához vételek szerűen kiválasztott mintavételek értékelése**

Minta azonosító	Adatszolgáltatás a vonatkozó adatok		Mintapolgármesteri adatok		Jelöltek, jelöltjelölt, gyakorlatias szabályozás?						Működési, hatáskörök, jogköröknek helye				Működési, hatáskörök, jogköröknek helye				Működési, hatáskörök, jogköröknek helye						Függő ellenőrzés alapján történő értékelés				A függő ellenőrzés alapján történő értékelés	
	Időszak	Előirányzat száma	Előirányzatok száma	Előirányzatok száma	Közvetésségi állás	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32		
EV 15 IKJ	Hungary	02	198	8	021 237									4 716	094053	1	1	1	1	1	1	0	0							
EV 16 IKJ	Hungary	02	198	8	021 233									7 860	094053	1	1	1	1	1	1	1	0	0						
EV 17 IKJ	Hungary	02	198	8	021 967									7 860	094053	1	1	1	1	1	1	1	0	0						
EV 18 IKJ	Hungary	02	199	6	021 110									284	094062	1	1	1	1	1	1	1	0	0						
EV 19 IKJ	Hungary	02	199	6	021 181									224	094062	1	1	1	1	1	1	1	0	0						
EV 20 IKJ	Hungary	02	199	6	021 172									1 521	094062	1	1	1	1	1	1	1	0	0						
EV 21 IKJ	Hungary	02	199	6	021 240									378	094067	1	1	1	1	1	1	1	0	0						
EV 22 IKJ	Hungary	02	199	6	021 289									2 334	094062	1	1	1	1	1	1	1	0	0						
EV 23 IKJ	Hungary	02	199	8	021 079									1 916	094063	1	1	1	1	1	1	1	0	0						
EV 24 IKJ	Hungary	02	199	8	021 081									1 113	094065	1	1	1	1	1	1	1	0	0						
EV 25 IKJ	Hungary	02	199	8	021 077									1 061	094063	1	1	1	1	1	1	1	0	0						
EV 26 IMJ	Hungary	01Re-A	52	4	021 103									2 165	3211	1	1	1	1	1	1	1	0	0						
EV 27 IMJ	Hungary	01Re-A	52	4	021 184									1 709	3211	1	1	1	1	1	1	1	0	0						
EV 28 IMJ	Hungary	01Re-A	52	4	021 182									15 090	3211	1	1	1	1	1	1	1	0	0						
EV 29 IMJ	Hungary	01Re-A	52	4	021 230									248	3211	1	1	1	1	1	1	1	0	0						
EV 30 IMJ	Hungary	01Re-A	52	4	021 230									1 469	3211	1	1	1	1	1	1	1	0	0						
EV 31 IMJ	Hungary	01Re-A	52	4	021 231									378	3211	1	1	1	1	1	1	1	0	0						
EV 32 IMJ	Hungary	01Re-A	52	4	021 233									1 575	3211	1	1	1	1	1	1	1	0	0						
EV 33 IMJ	Hungary	01Re-A	52	4	021 316									2 334	3211	1	1	1	1	1	1	1	0	0						
EV 34 IMJ	Hungary	01Re-A	52	4	021 293									2	3211	1	1	1	1	1	1	1	0	0						
EV 35 IMJ	Hungary	01Re-A	52	4	021 140									1 590	3211	1	1	1	1	1	1	1	0	0						







Mintavételek értékelése  
Az ellenőrzés lefolytatásához nem véletlenszerűen kiválasztott mintavételek

Minta sorszáma	Adatszolgáltatásról vonatkozó adatok				Alapdokumentum adatai		Könyvelési tétel összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alapintézközön alapján történő értékelés								Pénzügyi ellenőrzés alapintézköz alapján történő értékelés		A pénzügyi ellenőrzés alapintézköz alapján történő értékelés a jelentéstervezés / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)			
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23
	Adatszolgáltatás megnevezése (I/M/N/K/M/K/C)	Dózsák	Útlap száma	Útlap sorninak száma	Útlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Alapdokumentum összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvváltás nyilvántartási száma száma	Teljesítés megkezdés? (I/N)	Létezés megkezdés? (I/N)	Fontosság megkezdés? (I/N)	Értékelés megkezdés? (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megkezdés? (I/N)	Meglepetés, beszerítés megkezdés? (I/N)	Könyvvizsgáló szabályszertartás? (I/N; 12-17. oszlopok alapján)	A hiba értéke (Ft; 12-17. oszlopok alapján)	Megállapítás (12-17. oszlopok alapján)	Írásbeli (12-17. oszlopok alapján)	Javítás története a jelentéstervezés elkészítésétől a 21. oszlop javaslata alapján? (I/N)	a költségvetési számviteli számviteli	a pénzügyi számviteli
E/K/1	IKJ II. megvédés	02	198	8	021/110		vendégház lerítése	0	2.165	094053	I	I	I	N	I	N	N	2.165			I	0	0
E/K/2	IKJ II. megvédés	01	29	10	021/184		Digitális mérleg vásárlás-postafiók és könyvhasználat	0	6.550	05123	I	I	I	N	J	N	N	6.550			I	0	0

Mintavételek értékelése  
Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintavételek

Mintaszám	Mintavétel			Mintavétel			Mintavétel			Mintavétel			Mintavétel			Mintavétel			Mintavétel						
	Mintaszám	Mintavétel	Mintavétel	Mintavétel	Mintavétel	Mintavétel	Mintavétel	Mintavétel	Mintavétel	Mintavétel	Mintavétel	Mintavétel	Mintavétel	Mintavétel	Mintavétel	Mintavétel	Mintavétel	Mintavétel	Mintavétel	Mintavétel	Mintavétel				
E.V.1	IKJ	II megjelölés	01	6	7	7	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32
E.V.2	IKJ	II megjelölés	01	6	7	7	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32
E.V.3	IKJ	II megjelölés	01	6	7	7	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32
E.V.4	IKJ	II megjelölés	01	6	7	7	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32
E.V.5	IKJ	II megjelölés	01	6	7	7	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32
E.V.6	IKJ	II megjelölés	01	6	7	7	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32
E.V.7	IKJ	II megjelölés	01	6	7	7	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32
E.V.8	IKJ	II megjelölés	01	6	7	7	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32
E.V.9	IKJ	II megjelölés	01	6	7	7	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32
E.V.10	IKJ	II megjelölés	01	6	7	7	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32
E.V.11	IKJ	II megjelölés	01	6	7	7	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32
E.V.12	IKJ	II megjelölés	01	6	7	7	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32
E.V.13	IKJ	II megjelölés	01	6	7	7	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32
E.V.14	IKJ	II megjelölés	01	6	7	7	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32
E.V.15	IKJ	II megjelölés	01	6	7	7	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32
E.V.16	IKJ	II megjelölés	01	6	7	7	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32
E.V.17	IKJ	II megjelölés	01	6	7	7	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32
E.V.18	IKJ	II megjelölés	01	6	7	7	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32







Ellenőrzött szerv neve: NEKEZSÉKVI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL  
MOSKCS

Mintavételek értékelése  
Az ellenőrzés lefolytatásához nem vélelmszerűen kiválasztott mintavételek

Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok				Alapdokumentum adatai		Könyvelési tétel leírése, könyvelési-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alapítványi alapján történő vizsgálat eredménye						Pénzügyi ellenőrzés alapítványi alapján történt értékelés			A pénzügyi ellenőrzés alapítványi alapján történt értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ff)					
	Adatszolgáltatás megnevezése (IM/KJ/MJ/KJ)	Időszak	Ürlep száma	Ürlep sorsának száma	Ürlep osztópanak száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Alapbizonylat összege (Ff)	Könyvelési tétel leírése (Ff)	Könyvelési tétel leírés száma	Könyvelési tétel leírés száma	Teljesesség megvalósult? (I/N)	Létezés megvalósult? (I/N)	Pontosság megvalósult? (I/N)	Értékelés megvalósult? (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megvalósult? (I/N)	Megleltetés, besorolás megvalósult? (I/N)	Könyvelési szabály szerinti? (I/N: 12-17. oszlopok alapján)	A hiba értéke (Ff: 12-17. oszlopok alapján)	Megállapítás (12-17. oszlopok alapján)	Javaslat (12-17. oszlopok alapján)	Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéseig a 21. oszlop javaslatát alapul véve? (I/N)	a költségvetési számviteli törvény szerinti	a pénzügyi számviteli törvény szerinti
E/K/1	IKJ	II. negyedév	01	29	10	2021/278	52.197	59.748	053.123	N	N	N	N	N	N	N	N	7.551	-	I	0	0	0	24

5. Az Ábráz. 15. mellékletnek előírása ellentéren a gazdasági esemény nem a megjelölt módon került megjelenítésre, az állományvizsgálata szabályszerűsége. (A számlán szereplő tételek közül a pendrive és a nyomtató javítás, karbantartás javítás, megjelölése a K3.12. Uzemeltetési anyagok beszerzése rovatban nem helyes.)  
A könyvelést helyesbítették, a gazdasági esemény megjelenését a megjelölt nyilvántartási számlákban megfigyelték.



**Átfogó értékelés**  
**Nekézseny község Önkormányzata**  
**gyermekjóléti és gyermekvédelmi feladatainak 2021. évi ellátásáról**

**1. Nekézseny község demográfiai mutatói**

A település lakosság száma 2021. január 1-jén: 650 fő.

**A lakosság korcsoportos megoszlása:**

<b>Év</b>	<b>Fő</b>
0-2	11
3-5	8
6-13	31
14-17	10
18-54	346
55-59	44
60-69	89
70-79	81
80 – X	30

**2. Az önkormányzat által biztosított gyermekvédelmi ellátások**

Az önkormányzat az alábbi pénzbeli, természetbeni, illetve személyes gondoskodást nyújtó gyermekjóléti alapellátásokat biztosította 2021-ben:

**A./ Pénzbeli és természetbeni ellátások:**

1. rendszeres gyermekvédelmi kedvezmény;
2. intézményen kívüli (szünidei) gyermekétkeztetés,

**B./ Személyes gondoskodást nyújtó gyermekjóléti alapellátások:**

**C.**

1. Családsegítő és gyermekjóléti szolgálat.

**A.1.)**

**Rendszeres gyermekvédelmi kedvezményben** 2021. december 31-én **6 fő kiskorú**, nappali tanulmányokat folytató gyermek részesült. Ez összesen **3 családot** érintett.

A rendszeres gyermekvédelmi kedvezményben részesülő gyermekek részére, **egyszeri támogatás** jogcímén 2021. év folyamán **72.000.- Ft** került kifizetésre.

**A 2021. december hó folyamán rendszeres gyermekvédelmi kedvezményben részesülők  
korcsoportos megoszlása**

Korcsoport (év)	- 5	6-13	14-17	18 -	Összesen
<b>Gyermekek száma</b>	<b>2</b>	<b>4</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>6</b>

**Hátrányos és halmozottan hátrányos helyzet megállapítása**

2013. szeptember 1-jei hatállyal a hátrányos, **halmozottan hátrányos helyzetű gyermek** (fiatal felnőtt) fogalma és e tény fennállásának megállapítása, mint a gyermekvédelmi gondoskodás körébe tartozó hatósági intézkedések egyike, a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvényben került szabályozásra. A szabályozás célja a gyermek hátrányainak kompenzálása, esélyeinek növelése kora gyerekkortól fiatal koráig, minél sikeresebb társadalmi integrációjának elősegítése érdekében.

A nemzeti köznevelésről szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 229/2012. (VIII. 28.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Rendelet) 29. § (2) bekezdése értelmében, a jegyzőknek az adott év az adott év január 15-én és október 1-jén rendelkezésre álló adatok feldolgozása után minden év január 31-ig és október 31-ig rögzíteniük kell a **köznevelés információs rendszerében (KIR)** az iskola és óvoda esetén a hátrányos helyzetű és halmozottan hátrányos helyzetű gyermekekkel és tanulókkal összefüggő **statisztikai adatokat**.

A létszámadatokat a településen élő összes hátrányos helyzetű és halmozottan hátrányos helyzetű óvodai jogviszonnyal rendelkező gyermekre, illetve alapfokú és középfokú iskolával tanulói jogviszonyban álló tanulóra vonatkozóan kell megadni, településenkénti bontásban. Közös önkormányzati hivatal esetén a székhely szerinti település jegyzője szolgáltat adatot valamennyi, a közös önkormányzati hivatal illetékességébe tartozó településre vonatkozóan. A KIR rendszerbe történő adatszolgáltatás teljesítése megtörtént.

**A hátrányos helyzetű (HH) és halmozottan hátrányos helyzetű (HHH) gyermekek,  
tanulók létszáma, 2021. október 1-jén**

2020.10.01				
	óvodás	ált.isk.	Közép isk.	Össz.
<b>HH</b>	0	0	0	0
<b>HHH</b>	0	0	0	0
<b>Összesen</b>	0	0	0	0

## A.2)

Az óvodás és általános iskoláskorú **gyermekek kedvezményes, vagy ingyenes étkezéseinek szabályrendszerében nem következett be változás 2021. évben**, az előző időszakhoz képest.

A gyermekétkeztetés esetén, valamennyi törvényi előírás alapján alapuló kedvezményes étkezési formáját biztosította az önkormányzat a gyermekek részére.

### Gyermekétkezésben részt vevők száma és megoszlása, az étkezési napok szerinti átlagszámolással

Megnevezés	Óvodások	Összesen
<b>100% kedvezmény</b>	15	<b>15</b>
<b>Teljes díjat fizetők</b>	0	<b>0</b>
<b>Összesen:</b>	<b>15</b>	<b>15</b>

## A.3)

### Intézményen kívüli (szünidei) gyermekétkeztetés:

A **Gyvt. 21/C. § (1)** bekezdése szerint, a települési önkormányzat a **szünidei gyermekétkeztetés** keretében a szülő, törvényes képviselő kérelmére a déli meleg főétkezést

a) a **hátrányos helyzetű gyermek és a rendszeres gyermekvédelmi kedvezményben** részesülő, halmozottan hátrányos helyzetű gyermek részére ingyenesen biztosítja, és

b) az a) pontban foglalt gyermekeken kívül további gyermekek, így különösen a rendszeres gyermekvédelmi kedvezményre jogosult gyermekek részére ingyenesen biztosíthatja.

A szülők/törvényes képviselők **tájékoztatására** - szünidei gyermekétkeztetés igénybevételének lehetőségéről, az igénybevétel módjáról, valamint a szünidei gyermekétkeztetés biztosításának időtartamáról, helyszínéről és módjáról - a személyes gondoskodást nyújtó gyermekjóléti alapellátások és gyermekvédelmi szakellátások térítési díjáról és az igénylésükhöz felhasználható bizonyítékokról szóló 328/2011. (XII. 29.) Korm. rendelet 13/B § (1) bekezdésében foglaltak szerint, **május 15-ig, illetve szeptember 15-ig** 2020-ban is sor került.

A tájékoztatással egy időben a szülők részére megküldésre került a szünidei gyermekétkeztetés igényléséhez szükséges **Korm. rendelet 7. melléklet szerinti nyilatkozat**, az ellátásra jogosult gyermekei számának megfelelő példányszámban.

Minden egyes szünidei gyermekétkeztetés **megkezdése előtt a helyben szokásos módon** (hirdetmények) a jogosultak figyelme felhívásra került a **szünidei gyermekétkeztetésről, annak időtartamáról és helyszínéről**.

Az adott szünidei gyermekétkeztetés megkezdése előtt **vizsgálatra került**, hogy a szünidei gyermekétkeztetés megkezdésekor, a rendszeres gyermekvédelmi kedvezményben részesülő gyermek **hátrányos vagy halmozottan hátrányos helyzete, az azt megállapító határozat alapján fennáll-e**.

Ha az került megállapításra, hogy a **gyermek nem jogosult** a szünidei gyermekétkeztetésre, erről a szünidei gyermekétkeztetést igénylő szülő/törvényes képviselő írásban **értesítésre került**.

<b>Intézmény (korcsoport)</b>	<b>Szünidei napok száma</b>	<b>Étkeztetett gyermek száma</b>
Óvoda	15	0
Általános Iskola	69	0

### **3. Az önkormányzat által biztosított személyes gondoskodás**

Nekézseny községben a gyermekjóléti szolgáltatás feladatait a képviselő-testület döntése alapján intézményfenntartó társulás keretei között az Ózd és Térsége Szociális, Egészségügyi és Gyermekjóléti Integrált Intézmény végzi.

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv) 146. § (1) bekezdése szerint, a törvény hatálybalépése előtt kötött önkormányzati társulási megállapodásokata képviselő-testületeknek felül kellett vizsgálni és a törvény rendelkezéseinek megfelelően módosítani e törvény hatálybalépését követő hat hónapon belül.

#### **Gyermekvédelmi jelzőrendszer**

##### **A körzeti védőnő**

A gyermekvédelmi rendszer fontos eleme, a jelzőrendszer megfelelő hatékonyságú működése. A helyi jelzőrendszer tagjai (az oktatási intézmények gyermekvédelmi felelősei, védőnő, háziorvos, jegyző, családgondozó) törekszenek az együttműködésre. Mivel kis lélekszámú településről van szó, a személyes kapcsolatok nem elhanyagolhatóak.

A családokban jelentkező nevelési problémákat legkorábban (a gyermek életkorának megfelelően) a védőnő és az oktatási intézmények észlelik. Kiemelt szerepe és felelőssége van tehát ezen intézmények pedagógusainak, gyermekvédelmi felelőseinek és a védőnőnek.

A jelzőrendszer nélkülözhetetlen tagja, a tanköteles kort még be nem töltött gyermekek tekintetében a **védőnő**.

Nekézseny védőnője a sáti háziorvosi szolgálat keretén belül látja el a településen a teendőit.

### **4. Gyermekvédelmi-, gyámhatósági intézkedések:**

A gyermekvédelmi és gyámügyi feladat- és hatáskörök ellátásáról, valamint a gyámhatóság szervezetéről és illetékességéről szóló 331/2006. (XII. 23.) Korm. rendelet 3.§ (1) bekezdése állapítja meg, a települési önkormányzat **jegyzőjének** tárgybeli feladat- és hatáskörét, melynek alapján:

– nagykorú apa esetében teljes hatályú apai elismerő nyilatkozat felvételére nem került

sor;

- a gyermek családi jogállásának rendezése érdekében, a gyermek családi és utónevének megállapítására nem került sor;
- a gyámhatósági ügyekben megkeresésre környezettanulmány készítésére nem került sor;
- a gyermek rendszeres gyermekvédelmi kedvezményre való jogosultságának megállapítására a fenti mutatók szerint került sor;
- megállapítja a rendszeres gyermekvédelmi kedvezményre jogosult gyermek, nagykorúvá vált gyermek hátrányos és halmozottan hátrányos helyzetének megállapítására a fenti mutatók szerint került sor;
- hozzájárulásra a kiskorú gyermeknek az apaság megállapítása iránti perben az anya pertársaként való részvételéhez nem került sor;
- az ismeretlen szülőktől származó gyermek és a képzelt szülők adatainak megállapítására nem került sor;
- a gyámhatósági névmegállapítással kapcsolatos, a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény (a továbbiakban: Ptk.) 4:151. §-ában meghatározott hatáskörök gyakorlására nem került sor.

## **5. Jövőre vonatkozó, célok, elképzelések, javaslatok**

Az önkormányzat jelenlegi gazdálkodási, finanszírozási körülményei között a gyermekjóléti alapellátások körét bővíteni, a törvényi kötelező feladatok megvalósításán túl, nem tudja. Cél a meglévő alapellátási formák biztosítása, szinten tartása.

## **6. A települési önkormányzat és a civil szervezetek közötti együttműködés**

A településen működik Polgárőr Egyesület. A bűnmegelőzés terén az Egyesülettel való együttműködés a feladatellátás során új lehetőségeket jelentett; az Egyesület alapszabályában rögzített módon, kiemelt figyelmet fordíthat a gyermek- és fiatalok bűnelkövetéslehetőségének megelőzésére.

Fontos feladat a gyermekvédelmi jelzőrendszer hatékonyságának növelése, mely elsősorban a szereplők szakmai felkészültségének, együttműködésének, hozzáállásának, tenni akarásának függvénye.

Nekézseny, 2022. május 16.

***Dr. Szűcs-Tardi Beáta***

jegyző

## HATÁROZATI JAVASLAT

**Nekézseny Községi Önkormányzat Képviselő – testületének ...../2022. (V.....)**

### H A T Á R O Z A T A

**Az önkormányzat gyermekjóléti és gyermekvédelmi feladatai 2021. évi ellátásának átfogó értékeléséről**

Nekézseny Községi Önkormányzat Képviselő-testülete úgy dönt, hogy az önkormányzat gyermekjóléti és gyermekvédelmi feladatai 2021. évi ellátásának átfogó értékeléséről – a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény 96.§ (6) bekezdése alapján, a gyámhatóságokról, valamint a gyermekvédelmi és gyámügyi eljárásról szóló 149/1997. (IX.10.) Korm. rendelet 10. mellékletének szempontrendszerére szerint – készült átfogó jelentést, az előterjesztés melléklete szerint jóváhagyja, a jelentés gyámhatóság részére történő megküldéséről intézkedik.

Felelős: polgármester

Határidő: 2022. május 31.



**NEKÉZSENY-Balogh Béni Közösségi Ház**

3646 NEKÉZSENY Zrínyi M. u. 4.

48/439-501

onkorm.nekezeseny@gmail.com

**Szolgáltatási terv előlap**

Tárgyév	2022
Település neve	NEKÉZSENY
Megeve	Borsod-Abaúj-Zemplén megye
Település típusa	Község
A település állandó lakó közössége (fő)	660
A közművelődés alapszolgáltatás ellátásának módja	Közösségi Szintér
Közművelődési Közösségi szintér neve	Balogh Béni Közösségi Ház és Könyvtár
Közművelődési Közösségi szintér székhely címe	3646 Nekézesny Zrínyi M. u. 4.
Ellátott alapszolgáltatások a település határvos közművelődési rendeletével egyezően	a) művelődő közösségek létrejöttének elősegítése, működésük támogatása, fejlődésük segítése, a közművelődési tevékenységek és a művelődő közösségek számára helyszín biztosítása b) a közösségi és társadalmi részvétel fejlesztése c) az egész életre kiterjedő tanulás feltételeinek biztosítása d) a hagyományos közösségi kulturális értékek átöröklítése feltételeinek biztosítása e) az amatőr alkotó-és előadó-művészeti tevékenység feltételeinek biztosítása
Felelős vezető neve	Uj-Tózsza Csabáné
Kitöltő neve és beosztása	Uj-Tózsza Csabáné polgármester
Kitöltő telefonszáma	06-48/439-501
Kitöltő e-mail címe	onkorm.nekezeseny@a_email.com

**ÉVES PROGRAMTERV 2022.**

Szolgáltatási terv 20/2018. (VII. 9.) EMMI rendelet 3. § (2)

Közművelődési alapszolgáltatások Kultv. 76. § (3)	A közösségi tevékenység megnevezése	A közösségi tevékenység célja	A közösségi tevékenység rendszeressége vagy tervezett időpontja, időtartama	A közösségi tevékenység helyszíne/ helyszínei
<p><b>Művelődő közösségek létrejöttének elősegítése, működésük támogatása, fejlődésük segítése, a közművelődési tevékenységek és a művelődő közösségek számára helyszíni biztosítása</b></p>	<p>Nekézseny értékeknek ápolása és bemutatása: Szeleczky Zita Emlékház, Hagyományok Háza, Balogh Béni Emlékhely</p>	<p>Kulturális értékek ápolása, esélyegyenlőség elősegítése, életminőség javítása</p>	<p>Folyamatos</p>	<p>Szeleczky Zita Emlék Ház, Balogh Béni Közösségi Ház, Hagyományok Háza</p>
	<p>Önkormányzati rendezvények befogadása</p>	<p>Közművelődési rendezvények és társadalmi részvételi támogatása</p>	<p>Folyamatos</p>	<p>Közösségi színtér, Balogh Béni Közösségi Ház</p>
	<p>Egészségnapok szervezése</p>	<p>Egészséges életre való nevelés</p>	<p>Április, május, 1-1 alkalom</p>	<p>Balogh Béni Közösségi Ház</p>
	<p>Hímnzőkör tevékenységének támogatása</p>	<p>Időskori aktívitás fejlesztése, közösségépítés</p>	<p>Havonta 2 alkalom</p>	<p>Balogh Béni Közösségi Ház</p>
	<p>Nekézsenyi Hagyományörző Pávakör és Citerazenekar működésének támogatása.</p>	<p>Amatőr alkotó és előadó művészeti tevékenység fejlődés segítése</p>	<p>Heti 2 alkalom</p>	<p>Balogh Béni Közösségi Ház</p>
	<p>ENE, Református Egyház Gyermektábor rendszeres támogatása</p>	<p>Szabadidő hasznos eltöltése játékos, nyári tábor szervezése, hitélet erősítésével.</p>	<p>Május első hete</p>	<p>Balogh Béni Közösségi Ház</p>
	<p>ENE, Református Egyház Szeretet Híd programban való részvétel</p>	<p>Példamutatás, korai nevelés, értékkövetés.</p>	<p>Május első hete</p>	<p>Nekézseny település egész területe</p>
<p>Az egész életre kiterjedő tanulás feltételeinek biztosítása</p>	<p>Adventi és karácsonyi kézműves készüldés</p>	<p>Kreatívitás fejlesztése, tehetség-gondozás</p>	<p>November - december vége 2 alkalom</p>	<p>Balogh Béni Közösségi Ház</p>
<p>Farsangi mulatságok</p>	<p>Hagyományörzés</p>	<p>Február</p>	<p>Balogh Béni Közösségi Ház</p>	



Asszonykál rendezése	Hagyomány ápolása, közösség építése.	Március	Balogh Béni Közösségi Ház.
Népviselet Napja	Kulturális értékek megőrzése, bekapcsolódás az országos esemény sorozatba, közösségépítés	Március hó 1 alkalom	Balogh Béni Közösségi Ház, Nekézseny település egész területe
Szeleczky Zita Szavalóverseny, Költészet Napja	Kulturális értékek megőrzése, bekapcsolódás az országos esemény-sorozatba	Április hó 1 alkalom	Balogh Béni Közösségi Ház
Husvét vigasság	Hagyomány-ápolás az ünnepi hagyományok közismerté tétele	Április hó 1 alkalom	Balogh Béni Közösségi Ház
KolorCity Kazincbarcika rendezévsorozat támogatása	Kulturális értékek megőrzése, bekapcsolódás az országos esemény sorozatba, közösségépítés	Augusztus hó 1 alkalom	Konkordi Terasz Nekézseny
Hagyományőrző Nap szervezése	Hagyomány-ápolás, értékmegőrzés, kulturák közötti erősítés, hungarikum	2022.08.27	Balogh Béni Közösségi Ház
Szűrieti felvonulás	Hagyományőrzés, érték-közvetítés, népszokások bemutatása	Szeptember 1 alkalom	Nekézseny település utcái
Idősek Napja	Értékközvetítés, példamutatás, szépkorúak aktivizálása	Október 1 alkalom	Balogh Béni Közösségi Ház
Adventi gyertyagyújtás I.-II.-III.-VI.	Hagyomány-ápolás kapcsolódás az adventi-karácsonyi ünnepekhez	2022.11.27. - 2022.12.18.	Nekézseny település központja
Helyi alkotók időszaki kiállításai	Kulturális értékek és	Folyamatos	Balogh Béni Közösségi Ház
Gyermeknap	Közösséghez tartozás élményének erősítése	Május hó 1 alkalom	Balogh Béni Közösségi Ház
Sportnap	Életminőség javítása, egészség-megőrzés, mozgáskultúra fejlesztése, közösségépítés	Július hó 1 alkalom	Nekézsenyi Sportpálya
Mikulás	Közösséghez tartozás élményének erősítése	2022.12.04	Nekézseny település utcái

**Az amatőr alkotó- és előadó-  
művészeti tevékenység feltételeinek  
biztosítása**

**A hagyományos közösségi kulturális  
értékek átörökítése feltételeinek  
biztosítása (sorozatok )**



## HATÁROZATI JAVASLAT

### NEKÉZSENY KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK 2022. MÁJUS 25. NAPJÁN TARTANDÓ NYÍLT ÜLÉSÉNEK

#### 6. NAPIRENDJÉHEZ

**Tárgy:** Javaslat a nekézsényi közművelődési közösségi szintér 2022. évi szolgáltatási tervének jóváhagyására

Nekézsény Község Önkormányzata Képviselő – testületének .../2022. (V.25.)

#### H A T Á R O Z A T A

**A nekézsényi közművelődési közösségi szintér 2022. évi szolgáltatási tervéről**

Nekézsény Község Önkormányzata Képviselő-testülete  
a nekézsényi közművelődési közösségi szintér 2022. évi  
szolgáltatási tervét, az előterjesztés melléklete szerint  
**j ó v á h a g y j a .**

Felelős: polgármester  
Határidő: értelemszerűen

**ELŐTERJESZTÉS**  
**NEKÉZSENY KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK**  
**2022. május 25-ei**  
**NYÍLT ÜLÉSÉRE**

**Tárgy: Javaslat gyepmesteri és ebrendészeti feladatok ellátására vállalkozási szerződés megkötésére**

**Előterjesztő: Uj-Tózsza Csabáné polgármester**

**Előterjesztést készítette: Dr. Szűcs-Tardi Beáta jegyző**

**Tisztelt Képviselő-testület!**

A kóbor állat befogásával, tulajdonjogának átruházásával és elhelyezésével kapcsolatos feladatok ellátásának részletes szabályairól szóló 785/2021. (XII.27.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Rendelet) az önkormányzatok kötelező feladataként határozza meg a Rendelet 2.§ b.) pontjában meghatározott ebrendészeti tevékenység ellátását. Ebrendészeti tevékenységnek minősül a település belterületén a kóbor állat befogása, gondozása, nyilvántartása, továbbá a Rendeletben meghatározottak szerint a kóbor állat örökbefogadása, valamint a kóbor állat életének kioltása. A Rendelet 3.§ (1) bekezdése szerint:

*3. § (1) Az önkormányzat feladatkörébe tartozó ebrendészeti tevékenység ellátását az önkormányzat,*

*a) ha rendelkezik ebrendészeti teleppel, akkor saját szervezeti keretei között vagy önkormányzati társulás keretében, illetve*

*b) ebrendészeti telepet működtető természetes vagy jogi személlyel kötött szerződés keretében biztosítja.*

Az önkormányzat jelenleg nem áll jogviszonyban egy gyepmesteri és ebrendészeti tevékenységet végző vállalkozóval sem, egyedi megrendelés alapján végzi az elhullott és kóbor ebek befogását. Az önkormányzat nem rendelkezik saját ebrendészeti teleppel, ezért a Rendelet alapján köteles intézkedni a feladatok ellátása érdekében.

Árajánlatot kértünk a VGÜ Salgótarjáni Hulladékgazdálkodási és Városüzemeltetési Nonprofit Kft-től (3100 Salgótarján, Kertész út 2.), aki a salgótarjáni Kotyháza pusztai Hulladéklerakó telep területén ebrendészeti telepet és állatmenhelyet üzemeltet, az állatok szakszerű befogását és ellátását a Karancs Mentőkutyás Alapítvány végzi külön szerződés alapján. A Kft. megküldte árajánlatát.

Kérem a tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megvitatni és döntést hozni szíveskedjen.

Nekézseny, 2022. 05. 18.

**Uj-Tózsza Csabáné sk.**

**polgármester**

## HATÁROZATI JAVASLAT I.

Nekézseny Községi Önkormányzat Képviselő – testületének ...../2022. (V.....)

### HATÁROZATA

#### **A VGÜ Salgótarjáni Hulladékgazdálkodási és Városüzemeltetési Nonprofit Kft-vel és a Karancs Mentőkutyás Alapítvánnyal ebrendészeti feladatok ellátására vállalkozási szerződés megkötéséről**

Nekézseny Községi Önkormányzat Képviselő-testülete úgy dönt, hogy a VGÜ Salgótarjáni Hulladékgazdálkodási és Városüzemeltetési Nonprofit Kft-vel és a Karancs Mentőkutyás Alapítvánnyal az állatok védelméről és kíméletéről szóló 1998. évi XXVIII. törvény (Ávtv.) 48/A.§ (3)-(4) bekezdése szerinti kötelező önkormányzati feladat ellátása érdekében, tekintettel a kóbor állat befogásával, tulajdonjogának átruházásával és elhelyezésével kapcsolatos feladatok ellátásának részletes szabályairól szóló 785/2021. (XII.27.) Korm. rendelet. 3.§ (1) bek. b) pontjában foglaltakra, vállalkozási szerződést köt.

A szerződés részleteit a határozat mellékletét képező vállalkozási szerződés tartalmazza.

A képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert a vállalkozási szerződés aláírására.

Felelős: polgármester

Határidő: értelemszerűen

## HATÁROZATI JAVASLAT I.

Nekézseny Község Önkormányzata Képviselő – testületének .../2022. (V.25.)

### H A T Á R O Z A T A

#### **A VGÜ Salgótarjáni Hulladékgyűjtési és Városüzemeltetési Nonprofit Kft-vel és a Karancs Mentőkutyás Alapítvánnyal ebrendészeti feladatok ellátására vállalkozási szerződés megkötéséről**

Nekézseny Község Önkormányzata Képviselő-testülete úgy dönt, hogy a VGÜ Salgótarjáni Hulladékgyűjtési és Városüzemeltetési Nonprofit Kft-vel és a Karancs Mentőkutyás Alapítvánnyal - az állatok védelméről és kíméletéről szóló 1998. évi XXVIII. törvény (Ávtv.) 48/A.§ (3)-(4) bekezdése szerinti kötelező önkormányzati feladat ellátása érdekében, tekintettel a kóbor állat befogásával, tulajdonjogának átruházásával és elhelyezésével kapcsolatos feladatok ellátásának részletes szabályairól szóló 785/2021. (XII.27.) Korm. rendelet. 3.§ (1) bek. b) pontjában foglaltakra - a vállalkozási szerződés megkötésével kapcsolatos döntését **elnapolja.**

Tudomásul veszi, hogy a 785/2021. (XII.27.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Rendelet) az önkormányzatok kötelező feladataként határozza meg a Rendelet 2.§ b.) pontjában meghatározott ebrendészeti tevékenység ellátását.

A képviselő-testület kijelenti, hogy a kötelező feladat ellátását biztosítani kívánja, szerződést szeretne kötni valamely szolgáltatóval, de az önkormányzat jelen pénzügyi helyzetére való tekintettel, olyan kötelezettséget nem tud vállalni, melynek teljesítésére nem képes.

A feladat ellátásához, a szerződés megkötéséhez szükséges pénzügyi fedezet az önkormányzat költségvetésében nem áll rendelkezésre.

A képviselő-testület felkéri a polgármestert további, kedvezőbb ajánlatok bekérésére.

Felelős: polgármester

Határidő: értelemszerűen

## V Á L L A L K O Z Á S I S Z E R Z Ő D É S

amely létrejött egyrészről: ..... **Önkormányzata**

székhelye: .....

adószáma: .....

törzsszám: .....

Tel.: .....

e-mail: .....

**képviseli:** ..... **polgármester**

mint megrendelő, a továbbiakban: **Megrendelő,**

másrészről: **VGÜ Salgótarjáni Hulladékgazdálkodási és Városüzemeltetési Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság**

székhelye: **3100 Salgótarján, Kertész út 2.**

adószáma: **11201858-2-12**

céjegyzékszám: **12-09-001807**

Tel.: **32 / 440-366**

e-mail: **vgu@vgu.hu**

**képviseli:** **Fekete Zoltán Nándor ügyvezető igazgató**

mint Vállalkozó, továbbiakban: **Vállalkozó**

harmadrészről: **Karancs Mentőkutyás Alapítvány**

székhelye: **3100 Salgótarján, Losonci út 14.**

adószáma: **18021901-1-12**

Nyilvántartási száma: **680**

Tel.: **20/584-5747**

e-mail: **karancs.mentokutya@gmail.com**

**képviseli:** **Herczeg Zoltán**

mint Alapítvány, továbbiakban **Alapítvány**

a továbbiakban együtt: **Felek** között a következőkben részletezett feltételekkel:

### Előzmények

A kóbor állat befogásával, tulajdonjogának átruházásával és elhelyezésével kapcsolatos feladatok ellátásának részletes szabályairól szóló 785/2021. (XII. 27.) Korm.rendelet (a továbbiakban: Rendelet) az önkormányzatok kötelező feladataként határozza meg a Rendelet 2.§ b.) pontjában meghatározott ebrendészeti tevékenység ellátását. Ebrendészeti

tevékenységnek minősül a település belterületén a kóbor állat befogása, gondozása, nyilvántartása, továbbá a Rendeletben meghatározottak szerint a kóbor állat örökbefogadása, valamint a kóbor állat életének kioltása.

Az önkormányzat a Rendelet 3.§ (1) bekezdése a.) pontja alapján az ebrendészeti tevékenység ellátását – ha rendelkezik ebrendészeti teleppel – a saját szervezeti keretei között vagy önkormányzati társulás keretében, vagy a 3.§ (1) bekezdés b.) pontja alapján ebrendészeti telepet működtető természetes vagy jogi személlyel kötött szerződés keretében biztosíthatja.

Felek rögzítik, hogy a Megrendelő nem rendelkezik saját ebrendészeti teleppel, ezért a Rendelet 3.§ (1) bekezdés b.) pontja alapján köteles intézkedni a feladatok ellátása érdekében.

A Vállalkozó a salgótarjáni Kotyháza pusztai Hulladéklerakó telep területén ebrendészeti telepet és állatmenhelyet üzemeltet, az állatok szakszerű befogását és ellátását az Alapítvány végzi külön szerződés alapján.

## I.

### A szerződés tárgya

1. Megrendelő megrendeli, Vállalkozó a jelen szerződés aláírásával vállalja a Megrendelő közigazgatási területén a Rendelet szerinti ebrendészeti tevékenység ellátását, így különösen:
  - a.) a Vállalkozó által működtetett ebrendészeti telep jogszabályoknak megfelelő működtetését, és a jelen szerződésben foglalt feladatok ellátásához a Megrendelő rendelkezésére állást,
  - b.) a Rendelet szerinti nyilvántartások vezetését,
  - c.) a Rendelet 2. § e) pontja szerinti kóbor állat befogása,
  - d.) a befogott kóbor állat:
    - da.) ebrendészeti telepre történő elszállítását,
    - db.) ebrendészeti telepen történő elhelyezését,
    - dc.) hatósági megfigyelés idejére történő elkülönítését,
    - dd.) 45 napig történő tartását,
    - de.) állatorvosi felügyelete – ellátását,
    - df.) életének kíméletes kioltását,
  - e.) a fentiekben részletezett ebrendészeti tevékenység kapcsán keletkező állati hulladék kezelését.
2. Felek rögzítik, hogy a Vállalkozó a fenti feladatok ellátásában közreműködőként jelen szerződésben foglalt keretek között az Alapítványt veszi igénybe.
3. Az Alapítvány jelen szerződés alapján az I/1. pont c.) és d.) pontjaiban foglalt feladatok Rendeletnek megfelelő teljesítését vállalja a Megrendelő részére. Megrendelő az Alapítvány közreműködését jelen szerződés aláírásával elfogadja.

4. A Megrendelő az Alapítvány által teljesítendő szolgáltatásokat egyedi írásbeli, e-mailen megküldött megrendelések alapján veszi igénybe.
5. Az I/1. pont a.)-b.), valamint e.) pontjaiban foglalt feladatok ellátása kizárólag a Vállalkozót terheli. Vállalkozó köteles továbbá haladéktalanul gondoskodni az I/3. pontban megjelölt feladatok ellátásáról a Megrendelő irányába, amennyiben az Alapítvány tekintetében jelen szerződéses kötelelem bármely ok következtében megszűnik. A Vállalkozó ezen kötelezettségének teljesítéséhez harmadik személy közreműködését is igénybe veheti.

## II.

### A szerződés teljesítése

1. **Vállalkozó és Alapítvány** kötelezettséget vállal arra, hogy a szerződés tárgyában foglalt feladatok ellátására jelen szerződés időtartama alatt folyamatosan rendelkezésre áll.
2. **Vállalkozó és Alapítvány** kijelenti, hogy a jelen szerződésben vállalt tevékenységek végzéséhez szükséges engedélyekkel teljeskörűen rendelkezik, beleértve az ebrendészeti telep és állatmenhely üzemeltetését is.
3. **Vállalkozó és Alapítvány** kijelenti, hogy a jelen szerződésben vállalt tevékenységek végzéséhez szükséges technikai eszközökkel és szakképzett személyzettel rendelkezik.
4. **Vállalkozó és Alapítvány** kijelenti, hogy a 2. és 3. pontban foglalt feltételek fennállását a szerződés időtartama alatt folyamatosan biztosítja.
5. A szerződés teljesítése érdekében **Szerződő Felek** kötelesek együttműködni, egymást a szerződés szempontjából valamennyi jelentős körülményről haladéktalanul tájékoztatni.

*Vállalkozó kapcsolattartó képviselője:*

**Nagy László**  
műszaki igazgató-helyettes  
tel: +36 20 / 519-0075  
e-mail: n.laszlo@vgu.hu

*Alapítvány kapcsolattartó képviselője:*

**Herczeg Zoltán**  
kuratórium elnöke  
tel: +36 70/376-9873.  
e-  
mail: karancs.mentokutya@gmail.c  
om

*Megrendelő kapcsolattartó képviselője:*

.....  
.....  
tel: .....  
e-mail:.....



6. **Vállalkozó és Alapítvány** tevékenységét kitüntetett gondossággal, az állatok védelméről szóló 1998. évi XXVIII. törvény előírásai, a Rendelet előírásai, a munkavédelmi, tűzvédelmi, a környezetvédelmi előírások, valamint a balesetmegelőző óvórendszabályok betartásával és betartatásával köteles végezni – külön figyelemmel arra, hogy a munka jellemzően közterületen történik – ezért teljes körű felelősséggel tartozik.

### III.

#### A Vállalkozót megillető rendelkezésre állási díj

1. Jelen szerződés keretében végzett szolgáltatásokért a Megrendelő a Vállalkozónak..... Ft/hó + ÁFA, azaz ..... forint /hó + ÁFA rendelkezésre állási díjat köteles fizetni.
2. A rendelkezésre állási díj tartalmazza a jelen szerződés I/5. pontjában megjelölt feladatok teljesítéséért a Vállalkozót megillető teljes díjat.
3. A **Vállalkozó** a rendelkezésre állási díjról utólag, a tárgyhónapot követően jogosult számlát kiállítani.
4. Megrendelő a rendelkezésre állási díjat a szabályszerűen kiállított számla kézhezvételét követő 15 napon belül, banki átutalással fizeti meg.
5. Megrendelő fizetési késedelme: ha megrendelő a számláinak kifizetésével késedelembe esik, késedelmi kamatot köteles fizetni a Ptk. rendelkezései szerint.

Nem minősül Megrendelő részéről késedelemnek vagy mulasztásnak, amennyiben az ellenszolgáltatást azért nem, vagy nem határidőben teljesíti, mert a számla hibásan vagy hiányosan kerül kiállításra.

### IV.

#### Az alapítványt megillető szolgáltatási díj

1. Jelen szerződés alapján az Alapítvány által teljesített, Megrendelő által az I/4. pont szerint megrendelt szolgáltatásokért az Alapítványt az 1.sz. melléklet szerinti szolgáltatási díjak illetik meg.
2. A szolgáltatási díj tartalmazza a jelen szerződés I/3. pontjában megjelölt feladatok teljesítéséért az alapítványt megillető teljes díjat.
3. Az Alapítvány a szolgáltatási díjról havonta utólag, a Megrendelő teljesítésigazolása alapján jogosult számlát kiállítani.
4. Megrendelő a szolgáltatási díjat a szabályszerűen kiállított számla kézhezvételét követő 15 napon belül, banki átutalással fizeti meg.
5. Megrendelő fizetési késedelme: ha megrendelő a számláinak kifizetésével késedelembe esik, késedelmi kamatot köteles fizetni a Ptk. rendelkezései szerint.

Nem minősül Megrendelő részéről késedelemnek vagy mulasztásnak, amennyiben az ellenszolgáltatást azért nem, vagy nem határidőben teljesíti, mert a számla hibásan vagy hiányosan kerül kiállításra.

## V.

### Záró rendelkezések

1. Jelen szerződést Felek határozott időre, 2022.....- 2027. 02. 28-ig kötik.
2. A jelen szerződés kizárólag írásban, közös megegyezéssel módosítható vagy szüntethető meg. A bármely fél részéről történő felmondás határideje 6 hónap. Bármely fél részéről történő felmondás a szerződést csak a felmondó fél tekintetében szünteti meg. A szerződés megszűnése esetén a Felek kötelesek egymással elszámolni.
3. Szerződő Felek a szerződés teljesítése során keletkezett vitáikat közvetlen tárgyalások során kísérik meg feloldani. Amennyiben a tárgyalások azok megkezdését követő 15 napon belül nem vezetnek eredményre, úgy Felek a hatásköri szabályok figyelembevételével kikötik a Salgótarjáni Járásbíróság, illetve a Balassagyarmati Törvényszék kizárólagos illetékességét.
4. A jelen szerződésben nem szabályozott kérdésekben a Ptk., a Rendelet és a vonatkozó szakmai ágazati jogszabályok irányadók.

Jelen szerződést Szerződő Felek átolvasás és értelmezés után, mint akaratukkal mindenben egyezőt jóváhagyólag aláírták.

Salgótarján, 2022. ....

.....  
**Megrendelő**

.....  
**Vállalkozó**

.....  
**Alapítvány**

**A VGÜ Nonprofit Kft. az ebrendészeti telep üzemeltetője 2022 rendelkezésre állási díjai a települések lélekszámához mérten (2021 KSH adatok figyelembevételével):**

<b>Település</b>	<b>Rendelkezésre állási díj</b>
<b>0-100 fős</b>	<b>20 e Ft/hó</b>
<b>100-300 fős</b>	<b>30 e Ft/hó</b>
<b>300-1000 fős</b>	<b>40 e Ft/hó</b>
<b>1000-2000 fős</b>	<b>60 e Ft/hó</b>
<b>2000 fő felett 3000-ig</b>	<b>80 e Ft/hó</b>
<b>3000 fő felett</b>	<b>120 e Ft/hó</b>

**Áraink az áfát nem tartalmazzák.**

**A Karacs Mentőkutyás Alapítvány díjai:**

<i>Eb befogása, hatósági megfigyelése 14 napig + 30 napig történő további felügyelet:</i>	<i>45 e Ft</i>
<i>Élve fogó csapda kihelyezése, telepítési díja:</i>	<i>6 e Ft</i>
<i>Befogás altatólövedéssel:</i>	<i>15 e Ft</i>
<i>Kiszállási díj 3 db ebig:</i>	<i>15 e Ft</i>
<i>Kiszállási díj 25 km-es körzeten kívül:</i>	<i>200 Ft/ km</i>
<i>Befogása, tulajdonoshoz történő visszaszállítás:</i>	<i>20 e Ft</i>
<i>Sikertelen kiszállás díja befogás elmaradása esetén:</i>	<i>7,5 e Ft</i>

Nekézseny Közös Önkormányzati Hivatal  
3646 Nekézseny, Kossuth L. út 1.

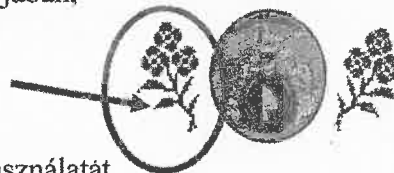
Új-Tóza Csabáné polgármester részére

**Tárgy:** magánszálláshely névhasználathoz és logóhoz való hozzájárulás kérése

**Tisztelt Polgármester Asszony!  
Tisztelt Képviselőtestület!**

Alulírott **Dr. Fresli Mihály** 2484 Gárdony-Csirihpuszta, Nádasdy u. 14. és **Maróti Mónika Melinda** 2049 Diósd, Mikszáth K. u. 26. szám alatti lakosok, tisztelettel kérjük a Képviselőtestületet, hogy figyelembe véve a településsel folytatott több éves eredményes együttműködést, támogassa és hagyja jóvá

- a 3646 Nekézseny, Vörösmarty utca 47. szám alatt meginduló **új vendégház névválasztása** kapcsán annak **elnevezésében a település nevének** használatát,
- szerzői jogtulajdonosként a település címerében található, a helyi kézműves kultúrát megjelenítő alábbi **virágmotívum használatát** vendégházaink arculati elemeiben és egyéb arculati elemeket tartalmazó tartalmaiban, logójában,



- a „Nekézseny Vendégházak” egységes projektnév használatát.

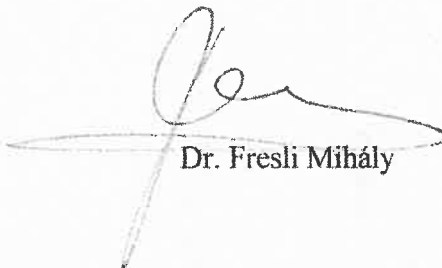
### Indoklása

Nekézseny településen immár sokadik vendégházunk indítását tervezzük heteken belül. A közösen üzemeltetett magánszálláshely projekt indulásakor célként tűztük ki a külföldi vendégek bevonását a helyi turisztikai szektorba, illetve esetlegesen külföldi szálláshelyek indítását. A COVID járvány hatásai miatt azonban ennek napjainkra nem maradt üzleti realitása, ezért a külföldi vendégeket megcélzó „Monica and Michael's Houses” projektnevet, amely a honlapunkon egységes rendszerbe foglalja a vendégházakat, a magyar vendégeket jobban megcélzó „Nekézseny vendégházak” projektnévre szeretnénk változtatni. Ezen túlmenően a helyi kultúra népszerűsítése kapcsán szeretnénk használni arculati elemeinkben a helyi népi kézművességet megjelenítő virágmotívumot, tovább erősítve ezzel a település kulturális arculatának népszerűsítését.

Nekézseny, 2022. 05. 06.

Tisztelettel:

  
Maróti Mónika Melinda

  
Dr. Fresli Mihály

## HATÁROZATI JAVASLAT

### NEKÉZSENY KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK 2022. MÁJUS 25. NAPJÁN TARTANDÓ NYÍLT ÜLÉSÉNEK

#### 8. NAPIRENDJÉHEZ

**Tárgy:** Névhasználat engedélyezése

Nekézseny Község Önkormányzata Képviselő – testületének .../2022. (V.25.)

#### H A T Á R O Z A T A

**A település neve és a címerében szereplő virágmotívum használatának engedélyezéséről**

Nekézseny Község Önkormányzata Képviselő-testülete hozzájárul ahhoz, hogy a 3646 Nekézseny, Vörösmarty u. 47. sz. alatt található vendégház elnevezésében a Nekézseny település név szerepeljen, engedélyezi a település címerében található virágmotívum használatát a vendégházak logójában, arculati elemeiben és engedélyezi a „Nekézseny Vendégházak” egységes projektnév használatát.

## Gajdics Mihályné

1 üzenet

gajdics erika <erika\_gajdics@freemail.hu>  
Címzett: onkorm.nekezseny@gmail.com

2022. május 25. 11:42

Tisztelt Uj-Tózsza Csabáné


Azzal a kéréssel fordulok Önhez , hogy elhunyt Gajdics Mihályné, leánykori név : Sáfrán Etelka ügyében legyen kedves eljárni .

Nekézseny , József u, 44 . szám alatti lakos volt . Az Önkormányzat alkalmazásában állt , mint közmunkás . Az elhunyt adatait Önkormányzat bocsájtotta rendelkezésemre . Az elhunyttal 30-éve nem tartottam a kapcsolatot , hagyatékra igényt nem tartok .A temetés költségét nem vállalom . Öröklési jogomról lemondok , későbbiekben bármilyen felmerülő költségeket és tartozást nem vállalok . Mellékelve küldöm a lemondó nyilatkozatot . Amit ajánlva is feladok Önöknek postai úton , visszajelzést szeretnék kérni .

Válaszát Előre is Köszönöm !

Tisztelettel :

Gajdics Erika

 temetési nyilatkozat.pdf  
359K

NEKÉZSENYI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL	
3045 Nekézseny, Kossuth L. út 1.	
2022	05. hó 25. nap
Iktatószám:	126-1/2022
Melléklet:	1db
Előadó:	Uj-Tózsza Csabáné

Nyilatkozat

Alulírott GAYDICS ERIKA (született: 1981.09.16. BUDAPEST  
BIATORBÁGY, DEÁK F. alatti lakos, mint az elhunyt gyermeke nyilatkozom, hogy néhai GAYDICS  
SAFRÁN ETEKKA NEKEZSENY FŐZSET U. 44. alatti lakos MIHÁLYNÉ  
közkielcsén történő temetéséhez, hamvasztásához hozzájárulok.

A temetésen részt kívánok venni / nem kívánok részt venni.

AZ ELHUNYTTAL 30 ÉVE NEM TARTOTTAM FENN KAPCSOLATOT  
MAGYATEKRA IGENYT NEM TARTOK. A TEMETÉS KÖLTSÉGET  
NEM VÁLLALOM. ÉRŐKÉSI FOGORRÓL LEHOLDOK

BIATORBÁGY, 2022. 05. 23.

Gajdics Erika

a nyilatkozó aláírása

TANÚ 1

VÖRÖS ISTVÁNNÉ

2051 BIATORBÁGY

DEÁK F. u. 5.

SZIG: 467578 SA

Wesley

Tanú 2

Szolters Rudolf

2051 Biatorbágy

Deák Ferenc u 5

[Signature]



## HATÁROZATI JAVASLAT

### NEKÉZSENY KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK 2022. MÁJUS 25. NAPJÁN TARTANDÓ NYÍLT ÜLÉSÉNEK

#### 9. NAPIRENDJÉHEZ

Tárgy: Indítványok, javaslatok

a) Köztemetés

Nekézseny Község Önkormányzata Képviselő – testületének .../2022. (V.25.)

#### H A T Á R O Z A T A

##### **Köztemetés elrendeléséről**

Nekézseny Község Önkormányzata Képviselő-testülete felhatalmazza Uj-Tózsza Csabáné polgármestert, hogy néhai **Gajdics Mihályné** (sz: Sáfrán Etelka, sz. Debrecen II, 1959.09.30., an: Ungi Mária) volt 3646 Nekézseny, József A. u. 44. sz. alatti elhunyt **közköltségen történő eltemettetéséről gondoskodjon.**

# **NYBT Nyugat-Borsodi Területfejlesztési Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság**

(Nyilvántartási szám: 05-09-028351, Adószám: 25403194-2-05)

**2021. január 01. - 2021. december 31.**

időszakra vonatkozó

Általános üzleti évet záró

Egyszerűsített éves beszámoló

Készült: 2022. május 25. (10:15:56)

A cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény 18. § (6) bekezdése értelmében az eredeti példány megőrzési ideje: 2032. május 23.



A beszámoló az Igazságügyi Minisztérium Céginformációs és az Elektronikus Cégeljárásban Közreműködő Szolgálat (IM Csz) online beszámoló készítő programjával, a beküldő által megadott adatok alapján került előállításra. Az IM Csz a közzétett adatok megbízhatóságáért, valóságtartalmáért, jogszerűségéért felelősséget nem vállal.

## Közzétevő cég adatai:

### **NYBT Nyugat-Borsodi Területfejlesztési Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság**

Nyilvántartási szám: 05-09-028351

Adószám: 25403194-2-05

KSH szám: 25403194-7022-572-05

Székhely: Magyarország, 3630 Putnok Kossuth út 5.

Első létesítő okirat kelte: 2015. október 14.

**A vonatkozó időszak:** 2021. január 01. - 2021. december 31.

A beadvány a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény alapján került összeállításra.

Benyújtás oka: Általános üzleti évet záró

Beszámoló típusa: Egyszerűsített éves beszámoló

Könyvvizetés módja: kettős könyvvitelt vezető

A cég könyvvizsgálatra kötelezett-e: Igen

Előző üzleti év adatai: Az Sztv. szerinti összehasonlíthatóság biztosított. (közzétett beszámolóból átemelt, nem módosított adatok)

Lezárt üzleti év(ek) módosítása: Nem

Beadvány részei

- mérleg (Sztv. szerinti, "A" változat; szövege: magyar)
- eredménykimutatás (Összköltség eljárással; szövege: magyar)
- kiegészítő melléklet (szövege: magyar)
- adózott eredmény felhasználására vonatkozó határozat (határozat száma: 1/2022; szövege: magyar)

Hiányzó csatolmány

#### **Könyvelő**

##### **KM & CSG Produktum Szolgáltató Betéti Társaság**

Nyilvánt. szám: 05-06-017787

Adószám: 25179350-2-05

Székhely: Magyarország, 3529 Miskolc Középszer utca 12. 9. emelet 1. ajtó

##### **Kocsis Mariann**

Lakcím: Magyarország, 3925 Prügy Petőfi S. utca 52.

Regisztrációs száma: 149051

#### **Beküldő**

##### **NYBT Nyugat-Borsodi Területfejlesztési Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság**

Nyilvánt. szám: 05-09-028351

Adószám: 25403194-2-05

Székhely: Magyarország, 3630 Putnok Kossuth út 5.

##### **Dr Bárdosné Dudás Viktória**

Lakcím: Magyarország, 3663 Arló Vanyics tanya 2.

Adóazonosító: 8362933631

#### **A számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben meghatározott nagyságot jelző mutatóérték**

	Tárgyévi üzleti évben	Tárgyévet megelőző üzleti évben	Tárgyévet két évvel megelőző üzleti évben
Üzleti évben átlagosan foglalkoztatottak száma	18	22	26

Készült: 2022. május 25. (10:15:56)

A cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény 18. § (6) bekezdése értelmében az eredeti példány megőrzési ideje: 2032. május 23.



A beszámoló az Igazságügyi Minisztérium Céginformációs és az Elektronikus Cégeljárásban Közreműködő Szolgálat (IM Csz) online beszámoló készítő programjával, a beküldő által megadott adatok alapján került előállításra. Az IM Csz a közzétett adatok megbízhatóságáért, valóságtartalmáért, jogszerűségéért felelősséget nem vállal.

## **Aláírásra önállóan jogosult:**

---

*Elfogadás időpontja:* 2022. május 23.

A beszámoló a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek megfelelően került összeállításra, továbbá az a gazdálkodó vagyonáról, annak összetételéről (eszközeiről és forrásairól), valamint pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, illetve tevékenysége eredményéről megbízható és valós összképet ad.

### **Dr Bárdosné Dudás Viktória**

*Lakcím:* Magyarország, 3663 Arló Vanyics tanya 2.

*Adóazonosító:* 8362933631

Készült: 2022. május 25. (10:15:56)

A cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény 18. § (6) bekezdése értelmében az eredeti példány megőrzési ideje: 2032. május 23.



A beszámoló az Igazságügyi Minisztérium Céginformációs és az Elektronikus Cégeljárásban Közreműködő Szolgálat (IM Csz) online beszámoló készítő programjával, a beküldő által megadott adatok alapján került előállításra. Az IM Csz a közzétett adatok megbízhatóságáért, valóságtartalmáért, jogszerűségéért felelősséget nem vállal.

2021. január 01. - 2021. december 31. időszakra vonatkozó  
Általános üzleti évet záró Egyszerűsített éves beszámoló  
**MÉRLEGE**, Sztv. szerinti "A" változattal

Sorszám	Tételsor elnevezése	Előző üzleti év adatai *	Lezárt üzleti év(ek)re vonatkozó módosítások **	Tárgyévi adatok
001.	Eszközök (aktívák)			
002.	A. Befektetett eszközök	2 202		1 654
003.	I. Immateriális javak	0		144
004.	II. Tárgyi eszközök	2 202		1 510
005.	III. Befektetett pénzügyi eszközök	0		0
006.	B. Forgóeszközök	31 663		10 276
007.	I. Készletek	331		0
008.	II. Követelések	24 807		9 818
009.	III. Értékpapírok	0		0
010.	IV. Pénzeszközök	6 525		458
011.	C. Aktív időbeli elhatárolások	115 424		30 516
012.	Eszközök (aktívák) összesen	149 289		42 446
013.	Források (passzívák)			
014.	D. Saját tőke	4 789		-24 679
015.	I. Jegyzett tőke	9 500		9 500
016.	II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	0		0
017.	III. Tőketartalék	0		0
018.	IV. Eredménytartalék	-124 449		-4 711
019.	V. Lekötött tartalék	0		0
020.	VI. Értékelési tartalék	0		0
021.	VII. Adózott eredmény	119 738		-29 468
022.	E. Céltartalékok	0		0
023.	F. Kötelezettségek	136 404		61 409
024.	I. Hátrasorolt kötelezettségek	0		0
025.	II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	0		0
026.	III. Rövid lejáratú kötelezettségek	136 404		61 409
027.	G. Passzív időbeli elhatárolások	8 096		5 716
028.	Források (passzívák) összesen	149 289		42 446

\* Előző üzleti év adatai: Az Sztv. szerinti összehasonlíthatóság biztosított. (közzétett beszámolóból átemelt, nem módosított adatok)

\*\* Lezárt üzleti év(ek) módosítása: Nem

Készült: 2022. május 25. (10:15:56)

A cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény 18. § (6) bekezdése értelmében az eredeti példány megőrzési ideje: 2032. május 23.



A beszámoló az Igazságügyi Minisztérium Céginformációs és az Elektronikus Cégeljárásban Közreműködő Szolgálat (IM Csz) online beszámoló készítő programjával, a beküldő által megadott adatok alapján került előállításra. Az IM Csz a közzétett adatok megbízhatóságáért, valóságtartalmáért, jogszerűségéért felelősséget nem vállal.

A cég elnevezése: NYBT Nyugat-Borsodi Területfejlesztési Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság  
Nyilvántartási száma: 05-09-028351  
Adószáma: 25403194-2-05

Pénznem: HUF  
Pénzegység: ezer

2021. január 01. - 2021. december 31. időszakra vonatkozó  
Általános üzleti évet záró Egyszerűsített éves beszámoló  
**EREDMÉNYKIMUTATÁSA, Összköltség eljárással**

Sorszám	Tételsor elnevezése	Előző üzleti év adatai *	Lezárt üzleti év(ek)re vonatkozó módosítások **	Tárgyévi adatok
001.	I. Értékesítés nettó árbevétele	201 646		74 701
002.	II. Aktivált saját teljesítmények értéke	0		0
003.	III. Egyéb bevételek	56 466		1 012
004.	IV. Anyagjellegű ráfordítások	20 374		23 900
005.	V. Személyi jellegű ráfordítások	104 227		74 910
006.	VI. Értékcsökkenési leírás	1 923		703
007.	VII. Egyéb ráfordítások	6 134		5 532
008.	A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	125 454		-29 332
009.	VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	0		0
010.	IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	0		0
011.	B. Pénzügyi műveletek eredménye	0		0
012.	C. Adózás előtti eredmény	125 454		-29 332
013.	X. Adófizetési kötelezettség	5 716		136
014.	D. Adózott eredmény	119 738		-29 468

\* Előző üzleti év adatai: Az Sztv. szerinti összehasonlíthatóság biztosított. (közzétett beszámolóból átemelt, nem módosított adatok)

\*\* Lezárt üzleti év(ek) módosítása: Nem

Készült: 2022. május 25. (10:15:56)

A cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény 18. § (6) bekezdése értelmében az eredeti példány megőrzési ideje: 2032. május 23.

i

A beszámoló az Igazságügyi Minisztérium Céginformációs és az Elektronikus Cégeljárásban Közreműködő Szolgálat (IM Csz) online beszámoló készítő programjával, a beküldő által megadott adatok alapján került előállításra. Az IM Csz a közzétett adatok megbízhatóságáért, valóságtartalmáért, jogszerűségéért felelősséget nem vállal.

## Hibák és hiányosságok

---

- A(z) adózott eredmény felhasználására vonatkozó határozat csatolmányt az űrlapon jejlölte, de nem töltötte fel!
- A(z) adózott eredmény felhasználására vonatkozó határozat csatolmány feltöltése kötelező!
- A könyvvizsgálatra kötelezett nyilatkozat alapján a független könyvvizsgálói jelentés csatolmány feltöltése kötelező!

TERVEZET

Készült: 2022. május 25. (10:15:56)

A cégnylánosságrol, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény 18. § (6) bekezdése értelmében az eredeti példány megőrzési ideje: 2032. május 23.



A beszámoló az Igazságügyi Minisztérium Céginformációs és az Elektronikus Cégeljárásban Közreműködő Szolgálata (IM Csz) online beszámoló készítő programjával, a beküldő által megadott adatok alapján került előállításra. Az IM Csz a közzétett adatok megbízhatóságáért, valóságtartalmáért, jogszerűségéért felelősséget nem vállal.

**NYBT Nyugat-Borsodi Nonprofit Kft**

3630 Putnok  
Kossuth út 5.

Adószám,           25403194-2-05  
KSH szám         25403194-7022-572-05  
Cégjegyzék szám 05-09-028351

**Kiegészítő melléklet**  
**a 2021. december 31-i egyszerűsített éves beszámolóhoz**

Kelt: Miskolc, 2022. május 23.

Dr. Bárdosné Dudás Viktória  
a vállalkozás vezetője



# I Általános rész

## 1.1. A Társaság bemutatása

Társaságunk nonprofit korlátolt felelősségű formában működik.  
A Kft. működése 2015.11.27-én lett bejegyezve a Cégbíróságon.

Jegyzet tőke 2015.12.31-én a cégbírósági bejegyzésnek megfelelően 9.500.000.-  
forint

A Társaság tulajdonosai 100% önkormányzati tulajdon:

Három fő tulajdonos:

Borsodnádasd Város Önkormányzata	1.000.000.-	10,5%
Putnok Város Önkormányzata	1.000.000.-	10,5%
Szendrő Város Önkormányzata	1.000.000.-	10,5%

További tulajdonosok:

65 Önkormányzat		68,5%
-----------------	--	-------

A Társaság tevékenysége: üzletviteli, egyéb vezetési tanácsadás

Az elkészített mérleg a mérlegkészítés fordulónapján meglévő eszközök és források reális forgalmi értéken történő számbavételén alapszik.

## 2./A számviteli politika fő vonásai

- Az alkalmazott számviteli politika célja: a számviteli törvény alapelveire építve, a mérleg a reális piaci értéket képviselő eszközök valós, saját és külső források értékét tartalmazza.
- Az értékcsökkenés elszámolási módszere:  
Az eszközöket egyedileg értékeljük, maradványértéket és lineáris leírási kulcsot alkalmazunk. Az 200 eFt alatti tárgyi eszközöket beszerzéskor költségként azonnal leírjuk.  
A leírási kulcsok nincsenek szinkronban a társasági adótörvény 1-2. Sz

mellékletével, ezért évvégén eredménynövelő és csökkentő jogcímekben korrigáljuk az adózás előtti eredményt.

- A beérkező anyagok és áruk beszerzési áron kerülnek bevezetésre.
- A leltározás a mérleg fordulónapján mennyiségileg tételesen van felvéve.
- Könyvvezetés, költségelszámolás a kötelező előírások figyelembevételével került nyilvántartásba, rögzítésre.
- A rendkívüli tételek meghatározásánál a Szt. előírásai mérvadóak.
- Az alkalmazott eredmény-kimutatás „A” típusú.
- A beszámoló formája: egyszerűsített éves beszámoló.
- A mérlegforduló napja: 2020. december 31.
- A mérlegkészítés időpontja: 2022. május 23.

## II.

### SPECIFIKUS RÉSZ

#### 1./ A mérleghez kapcsolódó kiegészítések

##### A. Befektetett eszközök:

	Záró bruttó	Záró écs.	Záró nettó	Terv. écs
113	423 182	279 205	143 959	11 041
131	4 159 080	3 596 326	562 754	389 203
141	2 361 897	1 414 231	947 666	302 559
143	997 041	997 041	0	0
<b>Összesen</b>	<b>7 941 182</b>	<b>6 286 803</b>	<b>1 654 379</b>	<b>702 803</b>

##### B. Forgóeszközök

10.276 eFt

a./ Készletek:

0 eFt

b./ Követelések:

9.818 eFt

c./ Értékpapírok: nem voltak 2021. évben.

d./ A pénzeszközök állománya 457.609.- Ft volt, melyből 452.954.- Ft a betétszámlán, 4.655.- Ft a pénztárban volt található.

**C. Aktív időbeli elhatárolások 30.516 eFt**

Árbevétel aktív időbeli elhatárolása:	4.645 eFt
TOP-5-1-2-15-BO1-201-00004	15.771 eFt
EFOP-1.4.2-16-2016-00031	10.010 eFt

**D. Saját tőke -24.679 eFt**

- jegyzett tőke	9.500 eFt
- eredménytartalék	-4.711 eFt
- adózott eredmény	-29.468 eFt

A jegyzett tőke megegyezik a Cégbíróságon bejegyzett törzstőke összegével.

A vállalkozás a 2021. üzleti évet -29.468 eFt adózott eredménnyel zárta.

**E. Céltartalékok**

2021. évben céltartalék-képzés nem volt.

**F. Kötelezettségek 136.404 eFt**

a./ Hátrasorolt kötelezettség nem volt az üzleti évben.

b./ Hosszú lejáratú kötelezettségek : nem volt 2021 évben.

c./ Rövid lejáratú kötelezettségek :	<b>61.409 eFt</b>
- rövid lejáratú kölcsön:	267 eFt
- vevőktől kapott előleg:	18.185 eFt
- egyéb rövid kötelezettség	100 eFt

- letiltás:	124 eFt
- szállítók:	3.224 eFt
- adók:	9.897 eFt
- bérek:	3.741 eFt
- pályázati kötelezettségek:	25.871 eFt

**G. Passzív időbeli elhatárolás: 5.716 eFt**

Mérleg fordulónap előtti időszakot terhelő költség 338 eFt

Halasztott bevétel: 5.378 eFt

EFOP-1.4.2-16-2016-00031

**A mérleg főösszeg: 42.446 eFt**

**4. Vállalkozási tevékenység eredménye**

2021-ban volt vállalkozási tevékenység, melyből 8.510.850.- ft árbevétel került számlázásra.

**5. Tájékoztató kiegészítés**

**Foglalkoztatottak létszáma**

2021. évben az átlagos statisztikai létszám 18 fő volt a Kft-nél, az összes bérköltés: 63.833.286.- ft.

**Részesedés más társaságban**

A vállalkozásnak nincs más cégben részesedése.

**A társasági tisztségviselők és az üzletvezetés személyéhez kötődő információk**

Ügyvezető: Dr. Bárdosné Dudás Viktória

Könyvelő: Kocsis Mariann

3925 Prügy, Petőfi S. u. 52.

Nyilv.tart.sz.: 149051

Könyvvizsgáló: SALDOCONTROLL Kft

Adószám: 11449502-2-05

Székhely: 3600 Ózd, Szent István u. 11. A ép. 1/3

Könyvvizsgálói tevékenységet személyesen ellátó:

Szabó Gáborné

Székhely: 3600 Ózd, Szent István u. 11. A ép. 1/3

Regisztrációs szám: 001872

## FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

**Az NYBT NYUGAT-BORSODI TERÜLETFEJLESZTÉSI NONPROFIT KFT tulajdonosainak**

### Vélemény

Elvégeztem az NYBT Nyugat-Borsodi Területfejlesztési Nonprofit Kft (3630 Putnok, Kossuth út 5.; Cg.:05-09-028351; Asz.:25403194-2-05;) 2021. évi egyszerűsített éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely egyszerűsített éves beszámoló a 2021. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege: **42.446 E Ft**, az adózott eredmény **-29.468 E Ft veszteség**-, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

**Véleményem szerint a mellékelt egyszerűsített éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Társaság 2021. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel összhangban (a továbbiakban: „számviteli törvény”).**

### A vélemény alapja

Könyvvizsgálatomat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottam végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségem bővebb leírását jelentésem „*A könyvvizsgáló egyszerűsített éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége*” szakasza tartalmazza.

Független vagyok a Társaságtól a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzata”-ban, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Könyvvizsgálók Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Nemzetközi etikai kódex kamarai tag könyvvizsgálóknak (a nemzetközi függetlenségi standardokkal egybefoglalva)” című kézikönyvében (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelek az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

Meggyőződésem, hogy az általam megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményemhez.

### **A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az egyszerűsített éves beszámolóért**

A vezetés felelős az egyszerűsített éves beszámolóért a számviteli törvénnyel összhangban történő és a valós bemutatás követelményének megfelelő elkészítéséért, valamint az olyan belső kontrollért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes egyszerűsített éves beszámoló elkészítése.

Az egyszerűsített éves beszámoló elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően közzétegye a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel

bu

vállalkozás folytatásának elvén alapuló egyszerűsített éves beszámoló összeállításáért. A vezetésnek a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a vállalkozási tevékenység folytatásának elmentendő tényező, körülmény nem áll fenn.

Az irányítással megbízott személyek felelősek a Társaság pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

### **A könyvvizsgáló egyszerűsített éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége**

A könyvvizsgálat során célom kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az egyszerűsített éves beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményemet tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocssásk ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott egyszerűsített éves beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazok, és szakmai szkepticizmust tartok fenn.

Továbbá:

- Azonosítom és felmérem az egyszerűsített éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, kialakítom és végrehajtom az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerezek véleményem megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.
- Megismerem a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezek meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsak.
- Értékelem a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést vonok le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló egyszerűsített éves beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaság vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonom le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésemben fel kell hívnom a figyelmet az egyszerűsített éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenem kell véleményemet. Következtetésem a független könyvvizsgálói jelentésem dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.

bul

- Értékelem az egyszerűsített éves beszámoló átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékelem azt is, hogy az egyszerűsített éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.
- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozom- egyéb kérdések mellett- a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Társaság által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatom során azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Ózd, 2022. május 23.

SALDOCONTROL KFT.  
3600 Ózd, Szent István Utca 11/A  
Adószám: 11449502-2-05  
Eng. szám: 000847

*Szabó Gaborné*  
Szabó Gaborné  
Saldocontrol Kft  
3600 Ózd, Szent István utca 11/A  
Eng.: szám:000847

*Szabó Gaborné*  
Szabó Gaborné  
Nyilv. Szám: 001872



## Felügyelő Bizottság Állásfoglalása

A Felügyelő Bizottság 2021. május 23-i 15<sup>30</sup>-kor tartott ülésén megvitatta a Nyugat-Borsodi Területfejlesztési Nonprofit Kft. a 2021. évi munkáját. A társaság működésével és gazdálkodásával az alábbi véleményt terjeszti elő:

### **Társaság működése:**

- A társaság tulajdonosi köre és törzstőkéje nem változott
- 2021. évi átlagos statisztikai létszám 18. fő
- 2021. évben megkötött projektmenedzsment szerződések száma:  
Magyar Falu keretében: 94 db  
TOP, VP, egyéb uniós forrás keretében: 7 db
- Folyamatban lévő szerződések száma: 244 db
- Ebből TOP pályázatok száma 115 db, megvalósítás szerinti bontása a következő:
  - 46 db már fenntartásban, vagy a záró kifizetési kérelem beküldve, de még nem került elfogadásra,
  - 25 db közvetlenül zárás előtt,
  - 5 db zárás 6 hónapon belül,
  - 10 db zárás egy éven belül,
  - 27 db zárás egy éven túl várható,
  - 2 db eleállás

Az eredeti Támogatási Szerződésekben rögzített projekt zárási dátumok szerint a fenntartásba helyezett pályázatok számának el kellett volna érni a 100 db-ot!

A fizikai zárások eltolódásának oka többszintű.

1. 2017. évben a pályázati döntések egyszerre kerültek ki így először a tervezők csúsztak meg időben a munkatorlódás miatt, majd a pályázati életútnak megfelelően a közbeszerzés, és a kivitelezés kapacitás hiánya okozott időbeni csúszásokat
  2. A Közreműködő Szervezet leterheltsége miatt a változás bejelentők, mérföldkőhöz kapcsolódó beszámolók, és elszámolások bírálata, hiánypótlási felhívások megküldése sokszor hónapokat vesz igénybe.
  3. A projektek nagy részének a beruházási költsége, mire a beszerzési eljárás (akár egyszerű beszerzés, akár közbeszerzés) befejeződik, olyannyira válik forrás hiányossá, hogy ráemelési kérelem benyújtása válik szükségessé. Ezen kérelmek elbírálása szintén 6-18 hónapos intervallumban mozog, de közben többkörös hiánypótlási felhívás benyújtása válik szükségessé.
- A Nyugat-Borsodi Területfejlesztési Nonprofit Kft. a projektek megvalósítása során, mint szerződött projektmenedzsment szervezet látja el munkáját. A pályázatok elszámolásához kapcsolódó eljárás rend, valamint a 272/2014. (XI.5.) Kormányrendelet erősen leszabályozza az elszámolható projekt menedzsment összegét az **eredetileg elnyert támogatási összeg 2,5%-ban**. A kivitelezési költség ráemelése esetén, a projektmenedzsment összege **nem emelhető** a százalékos arány eléréséig! Ezeknek a csúszásoknak a következménye, hogy a projektek nagy része az eredetileg tervezett megvalósulási időszakhoz képest akár évekkel is elhúzódik. Egy gazdálkodó szervezet cash flow tervezésénél főleg a munkabérek tekintetében azonban ezek súlyos kihatással vannak, hiszen a projektmenedzsmentet végző kollégák fizetését akkor is ki kell fizetni. Sajnos a likviditási problémák miatt, a növekvő minimálbérhez történő igazítást sem tudta elvégezni, ezért a 2021-évben jelentős volt a dolgozói fluktuáció. A megfelelő végzettségű szakemberek pótlása, pedig szinte lehetetlen az alacsony bérszínvonal miatt.

2021. évben a dolgozói átlagbér: **bruttó 341 474,-/hó** jelentősen elmarad az országos átlagbértől.

„A bruttó átlagkereset 2021. január–november viszonylatában 433 800, a nettó átlagkereset 288 500 forint volt. A KSH adatai szerint közfoglalkoztatottak nélkül számolva az átlagkereset elérte a 494 ezer forintot. A vállalkozásoknál 445 ezer, a költségvetésben csaknem 409 ezer, a nonprofit szektorban mintegy 405 ezer forintot tett ki ez az összeg.”

#### **Gazdálkodásról:**

Vállalkozói bevétel	8 510 E Ft
Nonprofit tevékenységből származó bevétel:	66 189 E Ft
Személyi jellegű ráfordítás:	73 339 E Ft
Anyag jellegű ráfordítás:	1 628 E Ft
Igénybe vett szolgáltatások:	21 127 E Ft
Aktív időbeni elhatárolás:	30 516 E Ft
Támogatási előleg (TOP-5.1.2-15;EFOP-1.4.2)	25 870 E Ft

#### **Összefoglalás:**

A Felügyelő Bizottság, .....<sup>3</sup> igen szavazattal, elfogadásra javasolja a taggyűlésnek a Nonprofit Kft 2021. évi számviteli törvény szerinti beszámolóját

- 42 446 E Ft mérlegfőösszeggel és
- mínusz 29 468 E Ft adózás utáni eredménnyel

és a 2021. évi könyvvizsgálói jelentést.

A mérleg szerinti eredményt a társaság eredmény tartalékba helyezi el.

Putnok, 2021. május 23.



FB elnök



FB tag



FB tag

## HATÁROZATI JAVASLAT

### NEKÉZSENY KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK 2022. MÁJUS 25. NAPJÁN TARTANDÓ NYÍLT ÜLÉSÉNEK

#### 9. NAPIRENDJÉHEZ

**Tárgy:** Indítványok, javaslatok

- b) NYBT Nyugat-Borsodi Területfejlesztés Nonprofit Kft. 2021. évi számviteli törvény szerinti beszámolója

Nekézseny Község Önkormányzata Képviselő – testületének .../2022. (V.25.)

#### H A T Á R O Z A T A

**NYBT Nyugat-Borsodi Területfejlesztés Nonprofit Kft. 2021. évi számviteli törvény szerinti beszámolójáról**

Nekézseny Község Önkormányzata Képviselő-testülete az NYBT Nyugat-Borsodi Területfejlesztés Nonprofit Kft. (székhelye: 3630 Putnok, Kossuth út 5.) 2021. évi számviteli törvény szerinti beszámolóját **e l f o g a d j a .**



# Mozgáskorlátozottak Ózd Városi Egyesülete

Cím: 3600 Ózd, Árpád vezér út 29.

Telefon/Fax: 06-48/472-032

OTP számlaszám: 11734121-20009355

Adószámunk: 19649294-1-05

Dátum: 2022.04.06.

Iktatószám: 42/2022.

Ügyintéző: Fürjes Ildikó

Tárgy: Támogatás kérése

E-mail: [move.ozd@freemail.hu](mailto:move.ozd@freemail.hu)

Nekézseny Község Önkormányzata  
Uj-Tózsza Csabáné Polgármester Asszony részére

Nekézseny  
Kossuth út 1.  
3646

NEKÉZSENYI KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL	
3646 Uj-Tózsza u. Kossuth L. út 1.	
2022	04. 06. M. nap
Iktatószám:	95-1/2022
Melléklet:	
Előadó:	Fürjes Ildikó

Tisztelt Polgármester Asszony!

A Mozgáskorlátozottak Ózd Városi Egyesülete nevében fordulok Önhöz segítségért.

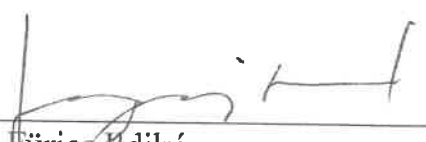
Egyesületünk a tagok által befizetett tagdíjakból, pályázatokból, az esetleges egyéni, vagy társadalmi szervek támogatásából gazdálkodik. Kérjük, hogy anyagi lehetőségéhez képest szíveskedjen segítséget nyújtani programjaink, rendezvényeink megvalósulása érdekében.

Tevékenységünk között van a mozgáskorlátozottak akadálymentes környezetének kialakítása, szabadidejük tartalmas eltöltése, kirándulások, gyógyfürdő látogatások szervezése, információk korrekt és gyors átadása, kapcsolattartás más civil szervezetekkel, melyek megvalósításához kérjük segítségét.

Bízva további jó együttműködésünkben, illetve kérésünk támogatásában, munkájához jó egészséget és sok sikert kíván

Tisztelettel



  
Fürjes Ildikó  
elnök

## HATÁROZATI JAVASLAT

### NEKÉZSENY KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK 2022. MÁJUS 25. NAPJÁN TARTANDÓ NYÍLT ÜLÉSÉNEK

#### 9. NAPIRENDJÉHEZ

**Tárgy:** Indítványok, javaslatok

c) **Mozgáskorlátozottak Ózd Városi Egyesület támogatás kérése**

Nekézseny Község Önkormányzata Képviselő – testületének .../2022. (V.25.)

#### H A T Á R O Z A T A

**A Mozgáskorlátozottak Ózd Városi Egyesületének támogatásáról**

Nekézseny Község Önkormányzata Képviselő-testülete a Mozgáskorlátozottak Ózd Városi Egyesületét **15.000,- Ft,** azaz Tizenöt-ezer forint egyszeri támogatásban részesíti.