



Nemesszalók Község Önkormányzata  
9533 Nemesszalók, Rákóczi u. 15.  
Tel: 89/400-200; 30/278-1096  
Fax.: 89/342-642  
e-mail: [nemesszalok@emw.hu](mailto:nemesszalok@emw.hu)

---

## Képviselő-testület Tagjainak

### Nemesszalók

## M E G H Í V Ó

Értesítem, hogy a Képviselő-testület

**2022. május 23-án (hétfőn) 17.00 órai kezdettel**

**tartja következő nyilvános ülését, melyre meghívom.**

**Az ülés helye:** Marcalgergelyi, Önkormányzati hivatal

### N a p i r e n d:

**Nemesszalók, Külsővat, Marcalgergelyi, Mihályháza, Vinár Községek Képviselő-testületeinek együttes ülésén:**

- 1./ Vezetői nyilatkozat a belső kontrollrendszerre vonatkozó előírások betartásáról  
Előadó: dr. Szabadics Zsuzsanna jegyző
- 2./ Nemesszalóki Közös Önkormányzati Hivatal 2021. évi költségvetésének végrehajtása  
Előadó: dr. Szabadics Zsuzsanna jegyző
- 3./ MÁK ellenőrzési jelentés és az ellenőrzés Intézkedési terve  
Előadó: dr. Szabadics Zsuzsanna jegyző
- 4./ Beszámoló a Nemesszalóki Közös Önkormányzati Hivatal 2021. évi tevékenységéről  
Előadó: dr. Szabadics Zsuzsanna jegyző

Nemesszalók, 2022. május 18.

Varga Jenő sk.  
polgármester

A kiadmány hitelével:

dr. Szabadics Zsuzsanna  
jegyző



Képviselő-testület tagjainak

Helyben

## MEGHÍVÓ

Értesítem, hogy a Képviselő-testület

**2022. május 23-án (hétfőn) 17.00 órai kezdettel**

tartja következő nyilvános ülését, melyre tisztelettel meghívom.

**Az ülés helye:** Marcalgergelyi, Önkormányzati hivatal.

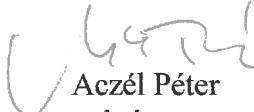
### N a p i r e n d:

**Nemesszalók, Külsővat, Marcalgergelyi, Mihályháza, Vinár Községek Képviselő-testületeinek együttes ülésén:**

- 1./ Vezetői nyilatkozat a belső kontrollrendszerre vonatkozó előírások betartásáról  
Előadó: dr. Szabadics Zsuzsanna jegyző
- 2./ Nemesszalóki Közös Önkormányzati Hivatal 2021. évi költségvetésének végrehajtása  
Előadó: dr. Szabadics Zsuzsanna jegyző
- 3./ MÁK ellenőrzési jelentés és az ellenőrzés Intézkedési terve  
Előadó: dr. Szabadics Zsuzsanna jegyző
- 4./ Beszámoló a Nemesszalóki Közös Önkormányzati Hivatal 2021. évi tevékenységéről  
Előadó: dr. Szabadics Zsuzsanna jegyző

Külsővat, 2022. május 18.



  
Aczél Péter  
polgármester

**Képviselő-testület tagjainak**

**H e l y b e n**

## **M E G H Í V Ó**

Értesítem, hogy a Képviselő-testület

**2022. május 23-án (hétfőn) 17.00 órai kezdettel**

**tartja következő nyilvános ülését, melyre meghívom.**

**Az ülés helye:** Marcalgergelyi, Önkormányzati hivatal


### **N a p i r e n d:**

**Nemesszalók, Külsővat, Marcalgergelyi, Mihályháza, Vinár Községek Képviselő-testületeinek együttes ülésén:**

- 1./ Vezetői nyilatkozat a belső kontrollrendszerre vonatkozó előírások betartásáról  
Előadó: dr. Szabadics Zsuzsanna jegyző
- 2./ Nemesszalóki Közös Önkormányzati Hivatal 2021. évi költségvetésének végrehajtása  
Előadó: dr. Szabadics Zsuzsanna jegyző
- 3./ MÁK ellenőrzési jelentés és az ellenőrzés Intézkedési terve  
Előadó: dr. Szabadics Zsuzsanna jegyző
- 4./ Beszámoló a Nemesszalóki Közös Önkormányzati Hivatal 2021. évi tevékenységéről  
Előadó: dr. Szabadics Zsuzsanna jegyző

Marcalgergelyi, 2022. május 18.



  
Molnárné Nagy Melinda  
polgármester

*Mihályháza község Önkormányzata*

8513 Mihályháza, Jókai u. 2.

Tel./Fax: 89/348-586

E-mail: [mihalyhaza@invitel.hu](mailto:mihalyhaza@invitel.hu)

**Képviselő-testület tagjainak**

**Helyben**

**MEGHÍVÓ**

Értesítem, hogy a Képviselő-testület

**2022. május 23-án (hétfőn) 17.00 órai kezdettel**

**tartja következő nyilvános ülését, melyre meghívom.**

**Az ülés helye:** Marcalgergelyi, Önkormányzati hivatal

**N a p i r e n d:**

**Nemesszalók, Külsővat, Marcalgergelyi, Mihályháza, Vinár Községek Képviselő-testületeinek együttes ülésén:**

- 1./ Vezetői nyilatkozat a belső kontrollrendszerre vonatkozó előírások betartásáról  
Előadó: dr. Szabadics Zsuzsanna jegyző
- 2./ Nemesszalóki Közös Önkormányzati Hivatal 2021. évi költségvetésének végrehajtása  
Előadó: dr. Szabadics Zsuzsanna jegyző
- 3./ MÁK ellenőrzési jelentés és az ellenőrzés Intézkedési terve  
Előadó: dr. Szabadics Zsuzsanna jegyző
- 4./ Beszámoló a Nemesszalóki Közös Önkormányzati Hivatal 2021. évi tevékenységéről  
Előadó: dr. Szabadics Zsuzsanna jegyző

Mihályháza, 2022. május 18.



Tisztelettel:

  
Mészáros Géza  
polgármester



Vinár Község Önkormányzata  
9535 Vinár, Köztársaság u. 38.  
☎: 89 342-230

## Képviselő-testület Tagjainak

Helyben

### MEGHÍVÓ

Értesítem, hogy a Képviselő-testület

**2022. május 23-án (hétfőn) 17.00 órai kezdettel**

**tartja következő nyilvános ülését, melyre meghívom.**

**Az ülés helye:** Marcalgergelyi, Önkormányzati hivatal

### N a p i r e n d:

**Nemesszalók, Külsővat, Marcalgergelyi, Mihályháza, Vinár Községek Képviselő-testületeinek együttes ülésén:**

- 1./ Vezetői nyilatkozat a belső kontrollrendszerre vonatkozó előírások betartásáról  
Előadó: dr. Szabadics Zsuzsanna jegyző
- 2./ Nemesszalóki Közös Önkormányzati Hivatal 2021. évi költségvetésének végrehajtása  
Előadó: dr. Szabadics Zsuzsanna jegyző
- 3./ MÁK ellenőrzés Intézkedési terve  
Előadó: dr. Szabadics Zsuzsanna jegyző
- 4./ Beszámoló a Nemesszalóki Közös Önkormányzati Hivatal 2021. évi tevékenységéről  
Előadó: dr. Szabadics Zsuzsanna jegyző

Vinár, 2022. május 18.

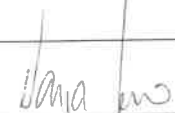
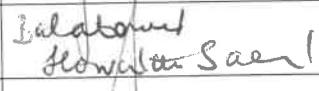
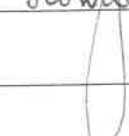



  
Horváth Csaba  
polgármester


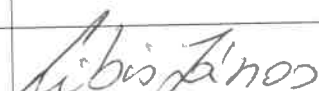
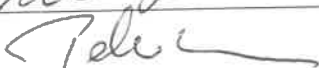
## JELENLÉTI ÍV

Nemesszalók, Külsővat, Marcalgergelyi, Mihályháza és Vinár községek Képviselő-testületeinek 2022. május 23-án 17.00 órai kezdettel megtartott együttes ülésén megjelentekről:

### Nemesszalók Község Képviselő-testületének tagjai:

Sorszám	Név	Tisztség	Aláírás
1.	VARGA JENŐ	polgármester	
2.	BALATONINÉ HORVÁTH SAROLTA	alpolgármester	
3.	FODOR ZOLTÁN	képviselő	
4.	MOLNÁR GÁBOR	képviselő	
5.	TÓTH ATTILA	képviselő	

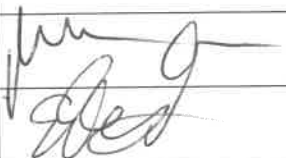

### Külsővat Község Képviselő-testületének tagjai:

Sorszám	Név	Tisztség	Aláírás
1.	ACZÉL PÉTER	polgármester	
2.	HIDEG TAMÁS	alpolgármester	
3.	BECK TAMÁS	képviselő	
4.	LIBIS JÁNOS	képviselő	
5.	PETHŐ ZOLTÁN	képviselő	




### Marcalgergelyi Község Képviselő-testületének tagjai:

Sorszám	Név	Tisztség	Aláírás
1./	MOLNÁRNÉ NAGY MELINDA	polgármester	
2./	BIRÓ LÁSZLÓ	alpolgármester	
3./	KISS FERENC	képviselő	
4./	KOVÁCS NORBERT	képviselő	
5./	SZABÓ SÁNDOR	képviselő	


**Mihályháza Község Képviselő-testületének tagjai:**

Sorszám	Név	Tisztség	Aláírás
1.	MÉSZÁROS GÉZA	polgármester	
2.	GAÁL LÁSZLÓ	alpolgármester	
3.	MÉSZÁROS DEZSŐ	képviselő	
4.	SZALÓKY ZSIGMOND	képviselő	
5.	VARGA ZOLTÁNNÉ	képviselő	Varga Zoltán

**Vinár Község Képviselő-testületének tagjai:**

Sorszám	Név	Tisztség	Aláírás
1./	HORVÁTH CSABA	polgármester	
2./	NÉMETH MIKLÓSNE	alpolgármester	
3./	KISS ATTILA	képviselő	
4./	SIPOS GABRIELLA	képviselő	Sipos Gabriella
5./	SZABÓ CSABA	képviselő	

**Tanácskozási joggal meghívottak:**

1./ dr. Szabadics Zsuzsanna	jegyző	
2./ <u>BUDAKÉ NYERŐ ADRIENN</u>	.....	Budaké + Csóka
3./ <u>SZUHÁNYI ZSABÍ MARGOLNA</u>	.....	Szuhányi
4./ .....	.....	.....
5./ .....	.....	.....

## NYILATKOZAT

A) Alulírott dr. Szabadics Zsuzsanna jegyző a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (3) bek. alapján jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2021. évben a Nemesszalóki Közös Önkormányzati Hivatalnál gondoskodtam

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
- a szervezet vagyongazdálkodásába, használatába adott vagyon rendeltetészerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,
- a szervezet tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- az intézményi számviteli rendről,
- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkezem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

**A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az alábbiak szerint tettem eleget:**

**A KONTROLLKÖRNYEZET** kialakítása szabályszerű, mivel a jogszabályban előírt szabályzatokat a szervezet megalkotta.

**Az INTEGRÁLT KOCKÁZATKEZELÉSI RENDSZER** keretében a szervezet vezetője szabályozta a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét. A szervezet éves feladattervének megfelelően azonosította és értékelte a felemerülő kockázatokat, kialakítva a megfelelő intézkedési tervet. Az integrált kockázatkezelés keretében a kockázati kitettség nyomon követése, azaz a kockázati leltár és az intézkedési terv végrehajtásának év közbeni felülvizsgálata az intézkedésért felelős személy részéről a szervezeten belüli feladatmegosztás szerint megtörtént.

**A KONTROLLTEVÉKENYSÉGEK** kialakítása keretében a szervezet rendelkezik az Áht. és az Ávr. előírásainak megfelelő, a gazdálkodás részletes rendjét meghatározó gazdálkodási szabályzattal.

**Az INFORMÁCIÓS ÉS KOMMUNIKÁCIÓS RENDSZER** kialakítása és működtetése szabályszerű, a szervezet a Bkr.-ben, az új általános adatvédelmi rendeletben, valamint az Infotv.-ben előírt szabályozási kötelezettségeknek eleget tett, a belső és külső információ átadására vonatkozó jogszabályi előírásokat a működés során betartják.

Az államháztartás információs rendszerébe történő adatszolgáltatási kötelezettségeknek az Áhsz. előírásainak megfelelően, határidőben eleget tesz.



Az alábbi dokumentumok összeállításra, elfogadásra és alkalmazásra kerültek:

- A létesítő okirattal összefüggő szervezeti célok meghatározása, a szervezeti célok megismerésének tényét rögzítő írásos dokumentum (szervezeti célkitűzés és stratégia, megismerési záradék)
- A szervezeti célok eléréséhez szükséges mérhető indikátorok/mutatószámok, a meghatározott követelményeket tartalmazó dokumentumok
- Az információs és kommunikációs szabályzat alapján vezetői utasítás a vezetői információs rendszerben teljesítendő beszámoltatás/adatszolgáltatás rendjéről
- A vezető által elkészített, a célok teljesülésének értékeléséről/felülvizsgálatáról szóló dokumentáció (feljegyzés)
- A célok megvalósítása eredményességének javítására tett intézkedések dokumentumai ( feljegyzés)


A **MONITORING RENDSZER** kialakítása és működtetése szabályszerű, a Bkr.-ben foglalt előírásoknak megfelel, különösen az operatív folyamatok nyomon követése, valamint a belső ellenőrzés tekintetében.

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljes körűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

Az általam vezetett szervezet gazdasági vezetője eleget tett tárgyévben esedékes továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollok témakörében:

igen-nem

Kelt: Nemesszalók, 2022. május 10.

  
dr. Szabadics Zsuzsanna  
jegyző

B) Az A) pontban meghatározott nyilatkozatot az alábbiak miatt nem áll módomban megtenni:

Kelt: .....

P. H.

..... aláírás



Nemesszalóki Közös Önkormányzati Hivatal  
9 5 3 3 N e m e s s z a l ó k , R á k ó c z i u . 1 5 .  
Tel: 89/400-200; 30/278-1096  
Fax.: 89/342-642  
e-mail: [hivatal@nemesszalok.hu](mailto:hivatal@nemesszalok.hu)

---

## **Előterjesztés**

a képviselő-testületek 2022. május 23-i együttes ülésére

**Tárgy:** Nemesszalóki Közös Önkormányzati Hivatal 2021. évi költségvetésének végrehajtása  
**Előadó:** dr. Szabadics Zsuzsanna jegyző

Tisztelt Képviselő-testület!

A Nemesszalóki Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) 2021. évi költségvetését Nemesszalók község Polgármestere a 3/2021.(II.3.), Külsővat község Polgármestere az 5/2021.(II.3.), Marcalgergelyi község Polgármestere a 4/2021.(II.3.), Mihályháza község Polgármestere a 12/2021.(II.10.) és Vinár község Polgármestere a 6/2021.(II.9.) számú határozatával fogadta el, **65 109 859 Ft** eredeti kiadási és bevételi előirányzattal.

Az évközi módosítások után a költségvetési előirányzat **65 744 714 Ft**-ra változott.

A Hivatal 2021. évi gazdálkodása a következők szerint alakult:

Adatok Ft-ban

### Bevételek alakulása

Megnevezés	2021. évi eredeti előirányzat	2021. évi módosított előirányzat	2021. évi teljesítés	Teljesítés %-a
Működési költségvetési tám.	64 831 064	65 022 861	60 758 748	93
Kamatbevétel	0	50	40	80
Egyéb működési bevétel (gáz visszatérülés)		443 008	443 008	100
Előző évi pénzmaradvány	278 795	278 795	278 795	100
<b>Összesen</b>	<b>65 109 859</b>	<b>65 744 714</b>	<b>61 480 591</b>	<b>94</b>

Adatok Ft-ban

### Kiadások alakulása

Megnevezés	2021. évi eredeti előirányzat	2021. évi módosított előirányzat	2021. évi teljesítés	Teljesítés %-a
Személyi juttatás	46 184 600	46 184 600	45 636 753	99
Munkaadókat terhelő járulékok	7 076 285	7 076 285	7 032 119	99
Szakmai anyag		500 000	258 990	52
Üzemeltetési anyag	3 030 400	3 030 400	506 003	17
Kommunikációs szolgáltatás	120 000	620 000	536 114	86
Közüzemi díjak	1 200 000	1 250 000	984 241	79
Karbantartás, kisjavítás	200 000	200 000	47 000	24
Szakmai tev.segítő szolg.		500 000	370 498	74
Egyéb szolgáltatás	2 500 000	950 000	699 008	74
Belföldi kiküldetés	350 000	350 000	121 565	35

Működési célú előzetesen felszámított ÁFA	1 903 600	1 903 600	693 116	36
Egyéb dologi kiadás	1 684 974	1 748 329		
Beruházási kiadások	860 000	1 431 500	839 286	59
<b>Kiadások összesen</b>	<b>65 109 859</b>	<b>65 744 714</b>	<b>57 724 693</b>	<b>88</b>

Beruházás keretében számítógép, nyomtató és UV lámpa került beszerzésre.

A Közös Önkormányzati Hivatal 3 755 898 Ft pénzmaradvánnyal zárt.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a költségvetés végrehajtását megvitatni és elfogadni szíveskedjenek.

Nemesszalók, 2022. május 16.



Dr. Szabadics Zsuzsanna  
jegyző



Magyar Államkincstár

# Magyar Államkincstár

Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály  
Veszprém Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály

Iktatószám: ÖPSZEF/239-4/2022.  
Ellenőrzés száma: 387/2021.

## **ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

a Nemesszalók Község Önkormányzata és az általa irányított  
költségvetési szerv 2021. évi kincstári ellenőrzéséről

## TARTALOM

I.	AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK .....	3
II.	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ .....	7
III/1.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÖNKORMÁNYZAT ...	9
III/2.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK KÖZÖS HIVATAL .....	21
IV.	BEFEJEZŐ RÉSZ.....	31
	ZÁRADÉK.....	32
	MELLÉKLETEK.....	33

## I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött irányító szerv és az általa irányított költségvetési szerv megnevezése:

Ellenőrzött irányító szerv és az általa irányított költségvetési szerv megnevezése	PIR törzsszám
Nemesszalók Község Önkormányzata	428149
Nemesszalóki Közös Önkormányzati Hivatal	804918

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszakban az ellenőrzött szerveknél hivatalban lévő az ellenőrzött területekért felelős vezetők neve, beosztása:

Ellenőrzött irányító szerv és az általa irányított költségvetési szerv 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)
Nemesszalók Község Önkormányzata	dr. Szabadics Zsuzsanna jegyző	Varga Jenő polgármester	-
Nemesszalóki Közös Önkormányzati Hivatal	dr. Szabadics Zsuzsanna jegyző	dr. Szabadics Zsuzsanna jegyző	-

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Kárpáti Zsolt István vizsgálatvezető	2021.07.01.	2022.06.30.	ÖPSZEF/1440-1/2021.
Maróti Melinda Anna ellenőr	2021.07.01.	2022.06.30.	ÖPSZEF /1440-1/2021.

**Az ellenőrzési jelentésben és mellékleteiben alkalmazott jogszabályok és rövidítések:**

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Möt.v.),
- a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011.évi CXCV. Törvény (a továbbiakban: Kttv.),
- a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (a továbbiakban: Nektv.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt. tv.),
- az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Info tv.),
- az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Áfa tv.),
- a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Gst.),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.),
- 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.),
- a kormányzati funkciók és államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet (a továbbiakban: 15/2019. PM rendelet),
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (a továbbiakban: 38/2013. NGM rendelet).

**Az ellenőrzési jelentésben és mellékleteiben alkalmazott egyéb rövidítések:**

- Nemesszalók Község Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Nemesszalók Roma Nemzetiségi Önkormányzata (a továbbiakban: Nemzetiségi Önkormányzat),
- Nemesszalóki Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Közös Hivatal),
- Nemesszalóki Köznevelési Intézményfenntartó Társulás (a továbbiakban: Intézményfenntartó Társulás),
- Nemesszalóki Napköziotthonos Óvoda (a továbbiakban: Óvoda),
- Nemesszalók Község Önkormányzatának Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- Nemesszalók Község Önkormányzatának polgármestere (a továbbiakban: Polgármester),
- Nemesszalóki Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- Nemesszalók Roma Nemzetiségi Önkormányzat Elnöke (a továbbiakban: Elnök),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- a Nektv. 80. § (2) bekezdés szerinti megállapodás/közigazgatási szerződés (a továbbiakban: Megállapodás),
- az ellenőrzött időszakban hatályos a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjáról, eljárási és dokumentációs részletszabályairól, valamint az ezeket végző személyek kijelöléséről szóló szabályzat (a továbbiakban: Gazdálkodási szabályzat),
- kormányzati funkció (a továbbiakban: COFOG),
- időközi költségvetési jelentés (a továbbiakban: IKJ),
- időközi mérlegjelentés (a továbbiakban: IMJ),
- beszámoló 12/A mérleg űrlap (a továbbiakban: mérleg),
- beszámoló 07/A maradványkimutatás űrlap (a továbbiakban: Maradványkimutatás),
- beszámoló 13/A eredménykimutatás űrlap (a továbbiakban: Eredménykimutatás),
- az Möt. 114. § (2) bekezdése szerinti, a helyi önkormányzatok, valamint gazdálkodási szakrendszer esetében az önkormányzat által alapított költségvetési szerv feladatellátását támogató, számítástechnikai hálózaton keresztül távoli alkalmazásszolgáltatást (Application Service Provider, ASP) nyújtó elektronikus információs rendszer (a továbbiakban: ASP),
- általános forgalmi adó (a továbbiakban: ÁFA),
- KIRA Központosított illetmény-számfejtési rendszer (a továbbiakban: KIRA rendszer),
- ASP Tárgyi eszköz és készletnyilvántartó Modul (a továbbiakban: ASP KATI),
- Ingatlanvagyon kataszter (a továbbiakban: IVK),
- IMJ IV. negyedév (a továbbiakban: Gyorsjelentés),
- közbenső megállapítások és javaslatok táblázata (a továbbiakban: közbenső jelentés),
- 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 Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszer (a továbbiakban: KGR-K11),
- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, térségi fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan),



- az Eljárásrend a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzések lefolytatásához (a továbbiakban: Eljárásrend).

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

- az Áht. 61. § (1)-(3) bekezdése, 68/B. §-a, 91. § (1), (3) és (4) bekezdései, 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

- 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 szervezeteknél:

- az évközi ellenőrzés során feltárt hibák az éves költségvetési beszámoló készítéséig javításra kerüljenek, elősegítve ezzel, hogy a beszámoló lényeges, a valós összképet torzító hibákat ne tartalmazzon,
- megbizonyosodni arról, 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 költségvetési beszámoló esetén az ellenőrzési jelentés a KGR-K11-ben szereplő, az Önkormányzat esetében a **2022.03.30-i feladott**, a Közös Hivatal esetében a **2022.03.30-i jóváhagyott** állapotú 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.

**Ellenőrzött adatszolgáltatások:**

Törzsszám	Ellenőrzött irányító szerv és az általa irányított költségvetési szerv megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése PIR törzsszámonként
428149	Nemesszalók Község Önkormányzata	IKJ 6. hó, 12. hó IMJ II., Gyorsjelentés, Éves költségvetési beszámoló
804918	Nemesszalóki Közös Önkormányzati Hivatal	IKJ 6. hó, 12. hó IMJ II., 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, alaphizonylatokon 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 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 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,
- a bérkönyvelés ellenőrzése során egy kiválasztott hónapra vonatkozóan vizsgáltuk a könyvelésben szereplő bruttó bérek és járulékok egyezőségét a KIRA rendszer adataival és megvizsgáltuk a speciális elszámolású december havi béreket, a bérhez kapcsolódó időbeli elhatárolásokat,
- közhatalmi bevételek könyvelésénél nyitóban, félévkor, és egész évre vonatkozóan vizsgáltuk, az egyezőséget a helyi adózással a követelések, értékvesztés elszámolások, túlfizetések tekintetében, valamint a gépjárműadó könyvelés megváltozott szabályainak betartását,
- az eredménykimutatáshoz kapcsolódó mintavételek közvetve kerültek vizsgálatra az IKJ ellenőrzésére vonatkozóan kiválasztott minták könyvelési tételeinek, eredményszámlákat érintő sorainak kiválasztásával.

***Az ellenőrzési jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával a KEP-re 2022. április 25-ig feltöltött dokumentumok alapján kerültek megállapításra.***

***Az ellenőrzési jelentéstervezetet 2022. április 11-én vették át.***

***Az ellenőrzött szervezet a rendelkezésre álló határidőn belül az ellenőrzési jelentéstervezetre nem tett észrevételt.***

## II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Magyar Államkincstár a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálatot végzett az Önkormányzatnál és az általa irányított költségvetési szervnél a 2021. évi beszámolóra vonatkozóan. A vizsgálat célja az volt, hogy az elvégzett ellenőrzések alapján megállapítsa, hogy az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szerv éves beszámolója megbízható, valós képet mutat-e és jelentős hibát nem tartalmaz-e.

Az Önkormányzat 1990. szeptember 30-án alakult. Varga Jenő Polgármester 2002. októberi 20-i Önkormányzati választások óta vezeti a jelenleg 5 tagú Képviselő-testületet, amely 1 állandó bizottságot a 3 fős Ügyrendi Bizottságot hozott létre. Az Önkormányzatok a Közös Hivatal 2013. január 1-én alapították, dr. Szabadics Zsuzsanna Jegyző feladatait a Közös Hivatalban alapítás óta ellátja. Az Önkormányzat munkaszervezeti és gazdálkodási feladatait a Közös Hivatal végzi. Az Önkormányzat saját intézménnyel a Közös Hivatalon kívül nem rendelkezik. Tagja a település Óvodájának működtetésére létre hozott Intézményfenntartó Társulásnak és a belső ellenőrzési feladat végrehajtásában közreműködő Pápakörnyéki Önkormányzatok Feladatellátó Társulásának is. Csatlakozott az Észak-Balatoni Térség Regionális Települési Szilárdhulladék Kezelési Önkormányzati Társuláshoz is a közös feladatellátás érdekében. A településen a Roma nemzetiség érdekeinek érvényesítése céljából Nemzetiségi Önkormányzat is működik. Az Önkormányzat belső kontroll rendszerének kialakítását külső szerv (pl.: az Állami Számvevőszéki ellenőrzés Önkormányzatok integritásának ellenőrzése című témakörben) ellenőrizte 2020-ban, amiről 2021. január 29-i dátumú jelentés készült. Az Ávr. 55. § (3) bekezdése alapján a pénzügyi ellenjegyzést ellátó személy, valamint a 2021. évi beszámolót elkészítő és feladó személy végzettsége a képesítési előírásnak megfelelt. Az érvényesítésre kijelölt személyek közül nem mindenki rendelkezik az előírt képesítési követelményekkel. Az ellenőrzött szervezet az ellenőrzés során együttműködési kötelezettségének eleget tett, az adatszolgáltatásokat határidőre teljesítette.

A **belső kontroll rendszer** kialakításáról megállapítható, hogy az Önkormányzatnál és az általa irányított költségvetési szervnél a jogszabályi előírásoknak megfelelően megtörtént, de annak működtetése fejlesztést igényelt. A közbelső jelentés hatására a szabályzatokat felülvizsgálták és javították, a belső kontrollrendszer fejlesztését nagyrészt végrehajtották.

A **főkönyvi könyvelésre** az ASP Gazdálkodási Szakrendszert használják. Az Önkormányzat és a Közös Hivatal vállalkozási tevékenységet nem folytat. A **könyvvezetésre** vonatkozó jogszabályi előírásokat részben tartották be, emiatt sérültek a számviteli alapelvek. A feltárt, javítható helytelen könyvelési tételeket az ellenőrzési jelentés írásáig kijavították. A könyvviteli zárlat során elvégzendő zárlati és egyeztetési feladatokat évközben részben látták el (pl.: ÁFA átvezetés nem történt meg). A tárgyi eszközök nyilvántartása az ASP KATI modulban történt. Az IVK-val kapcsolatosan külön nyilvántartást vezettek, amire szolgáltatóval szerződést kötöttek. A részletező nyilvántartások a 2021. évi beszámoló nyitó mérlegsoraihoz részben álltak rendelkezésre az Önkormányzat esetében (pl.: folyamatos beruházások, felújítások mérlegsornál hiányzott). A jogszabályoknak való megfelelés nem minden esetben valósult meg (pl.: Általános Iskola bruttó értéke nem megfelelő helyen szerepelt a könyvviteli nyilvántartásban). A 2021. évi zárómérleget leltárral és részletező nyilvántartásokkal a Közös Hivatalnál teljeskörűen alátámasztották az egyezőség megvalósulása mellett, míg az Önkormányzatnál a részletező nyilvántartások néhány esetben hiányoztak, az alátámasztottság részben valósult meg.

Az **adatszolgáltatásokat** az ellenőrzött időszakban az előírt határidőre teljesítették, az adatszolgáltatással kapcsolatos jogszabályi előírások érvényesültek.

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

A Magyar Államkincstár Veszprém Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a **2021.** évi költségvetése teljesítését, a 2021. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató **éves költségvetési beszámoló** az Önkormányzat és a Közös Hivatal esetében **jelentős összegű hibát nem tartalmazott.** Az éves beszámoló az Önkormányzat és a Közös Hivatal gazdálkodásáról **megbízható és valós képet mutat.**

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

Sorsz.	Megállapítás	Megállapítással érintett ellenőrzött szervek megnevezése	Ellenőrzési javaslat
1.	<p align="center"><b>Belső kontrollrendszer</b></p> <p>A belső kontrollrendszer kialakítása alapvetően megfelelt a jogszabályi előírásoknak, de a működtetése fejlesztést igényelt. A belső kontrollrendszer keretében a belső ellenőrzés, kockázatkezelési rendszer megfelelően működött, az információs és kommunikációs rendszer és a kontroltevékenységek gyakorlatában tárt fel az ellenőrzés hiányosságokat. A közbenső jelentés hatására a belső kontroll rendszer felülvizsgálata és javítása nagyrészt megvalósult.</p>	Önkormányzat Közös Hivatal	A belső kontrollrendszerben a folyamatos aktualizálás mellett további javításokat kell elvégezni a Számlarenddel, közzététellel, a munkaköri leírásokkal, valamint kontroltevékenységekkel kapcsolatosan.
2.	<p align="center"><b>Könyvvizetés</b></p> <p>A könyvvizetés évközben nem felelt meg teljeskörűen a jogszabályi előírásoknak. Nem minden esetben a jogszabályi tartalom szerint könyveltek a rovatokon, és a ráfordítás számlákon. Az Önkormányzat esetében a COFOG számok alkalmazása sem volt mindig megfelelő.</p> <p>A számviteli alapbizonylatok alátámasztották a könyvvizetést. A zárlatra vonatkozó előírásokat évközben teljeskörűen nem érvényesítették (pl.: ÁFA átvezetés). A Közös Hivatalnál a bizonylati fegyelem is sérült, mivel előfordult, hogy a számla nem az intézményre szólt és a szerződést sem a nevében kötötték a tulajdonviszonyok nem érvényesültek.</p>	Önkormányzat Közös Hivatal	A gazdasági események könyvelése az Áhsz.- nek, 38/2013. NGM rendeletnek, és a 15/2019. PM rendeletnek megfelelően történjen. A zárlati feladatokat egyeztetések végrehajtásával egyezőség megvalósításával, a jogszabályban előírtak szerint évközben is teljeskörűen hajtsák végre. A Közös Hivatalnál a bizonylati fegyelmet teljeskörűen tartsák be.
3.	<p align="center"><b>Adatszolgáltatás</b></p> <p>Az adatszolgáltatási kötelezettséget a jogszabályi határidőre teljesítették. Az adatszolgáltatásokat a részletező nyilvántartások nem minden esetben támasztották alá (pl.: közhatalmi követelések, kötelezettségek félévkor).</p>	Önkormányzat Közös Hivatal	Az adatszolgáltatásokat évközben is a jogszabályi követelmények szerint teljesítsék, az adatszolgáltatási időszak szerinti adattartalommal a részletező nyilvántartásokkal való teljes egyezőség mellett.
4.	<p align="center"><b>Beszámoló</b></p> <p>A beszámoló és mérlegkészítési kötelezettségnek határidőre eleget tettek. 2021. évről részletező nyilvántartásokkal alátámasztott azzal egyező leltár készült a Közös Hivatal mérleg alátámasztásához, míg az Önkormányzat esetében a részletező nyilvántartások néhány esetben hiányoztak.</p>	Önkormányzat Közös Hivatal	Részletező nyilvántartásokkal teljeskörűen alátámasztott azzal egyező leltárt kell készíteni az Önkormányzat mérleg alátámasztásához is.

***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/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK KÖZÖS HIVATAL

Ellenőrzött szerv megnevezése: **Nemesszalóki Közös Önkormányzati Hivatal**  
Törzsszám: **804918**

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

A Közös Hivatalnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal megtörtént. A szabályozási hiányosságok miatt a kontrollkörnyezet fejlesztése szükségessé vált. A közbenső jelentés hatására a belső kontrollrendszert felülvizsgálták és nagyrészt javították.

### **Kontrollkörnyezet**

#### **Alapító Okirat**

2016. október 18. dátumú 1/2016.-2. okiratszámú Polgármesterek által aláírt egységes szerkezetbe foglalt Alapító Okirat állt rendelkezésre a közbenső jelentés írásáig. Pontosításra szorult, mert (pl.: a 2.2.10. pontban Vinár Község Önkormányzatánál a Törzkönyvi nyilvántartásban lévő címtől eltérő házszám szerepelt).

A közbenső jelentésben megfogalmazott hiányosság alapján az Alapító Okiratot felülvizsgálták 1-2/2021-es okiratszámú módosító okirattal 2021. december 10. napjától a 2.2.10. pontban módosították.

### **SZMSZ**

2020. február 15-től hatályos, irányító szervek által Önkormányzati határozatokkal jóváhagyott Jegyző által aláírt SZMSZ állt rendelkezésre a közbenső jelentés írásáig. Pontatlanságokat tartalmazott (pl.: a 016010-es COFOG számot tévesen rögzítették, FEUVE szabályzatot és FEUVE rendszert tartalmazott). A vállalkozási tevékenységgel kapcsolatosan nem mondta ki, hogy azt nem folytat. Nem tartalmazta a költségvetési szervek felsorolását, amelyekkel kapcsolatosan feladatokat lát el (pl.: Óvoda). A költségvetési szerv alapítói, tulajdonosi (tagsági, részvényesi) jogokat nem gyakorol. A költségvetési szerv szervezeti egységekre nem tagolódik, a költségvetési szerv vezetőjének képviseleti joga szabályozott. Feladat és hatásköröket, felelősségi köröket tartalmazta. Jegyző által aláírt 2015. január 1-től érvényes Ügyrend is rendelkezésre állt.

A közbenső jelentés hatására az SZMSZ-ben a pontosításokat, kiegészítéseket 2021. december 15-i hatállyal elvégezték.

### **Munkamegosztási Megállapodás**

Az Möt. 85. § alapján a Közös Hivatal létrehozásáról szóló Megállapodás állt rendelkezésre. A Közös Hivatalhoz tartozó szervek gazdálkodási feladatait a Közös Hivatal látja el gazdálkodási feladatokat tartalmazó szabályzatok alapján. A Közös Hivatalnak nincs külön az irányítása alá tartozó gazdálkodási szervezete. Külön Munkamegosztási Megállapodásokat az Önkormányzatokkal nem kötöttek. 2021. december 15-i hatállyal a Közös Hivatal és az Intézményfenntartó Társulás Megállapodását kiegészítették az Óvodára kiterjesztett szabályzatok függelékével.

### **Számviteli politika és az annak keretében elkészítendő szabályzatok**

2019. december 1-től érvényes és hatályos, a Jegyző által aláírt, kiterjesztett Közös Hivatali Számviteli Politika a került a közbenső jelentés írásáig a KEP-re feltöltésre. Tartalmában pontatlan volt. Nem mondta ki, hogy az általános költségekre nem könyvel. Jogszabály megjelölése nélkül tartalmazott hivatkozásokat (pl.: 48. § (8) bekezdés). Nem rögzítették, hogy mit tekint az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak, valamint nem tartalmazta, hogy mit tekint az értékelés szempontjából jelentősnek, nem jelentősnek. A Számviteli politika keretében írásban nem rögzítették, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül, az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni. A jogszabályi hivatkozások

felülvizsgálata nem történt meg (pl.: 181/1996. (XII.6.) Korm. rendelet, Gst. 3. § (1) bekezdés g pontja).

**A közbenső jelentés hatására a pontosításokat, kiegészítéseket, javításokat a jogszabályi hivatkozások viszonylatában 2021. december 15-i hatállyal elvégezték a szabályzatban.**

2015. január 1-től hatályos, a Jegyző által aláírt, kiterjesztett Közös Hivatali **Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata** került a közbenső jelentés írásáig a KEP-re feltöltésre. Meghatározták, hogy az eszközök és források leltározása milyen időközönként történik, de azt nem tartalmazta, hogy melyik dátumtól számítva kell két évente vagy három évente az eszközök és források leltározását elvégezni. Meghatározták a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek leltározási módját. Rendelkeztek a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök leltározásának szabályairól.

**A közbenső jelentés hatására a pontosításokat, 2021. december 01-i hatállyal elvégezték a Közös Hivatal kiterjesztett szabályzatában. A kiterjesztés teljeskörűen megvalósult a Közös Hivatalhoz tartozó szervek viszonylatában. Meghatározták, hogy az eszközök és források leltározását mennyiségi felvétellel 2014. január 1-től számítva kell három évente elvégezni.**

2019. december 1-től hatályos, a Jegyző által aláírt, kiterjesztett Közös Hivatali **Eszközök és a források értékelési szabályzata** került a közbenső jelentés írásáig a KEP-re feltöltésre. A szabályzatban a dokumentálás a felelősökre, illetve határidőkre teljeskörűen nem volt meghatározva. A tulajdonosnak, tulajdonosi joggyakorló szervezetnek a vagyonkezelésbe adott eszközök vagyonértékelése során alkalmazott értékelési eljárás elveit, módszerét, dokumentálásának szabályait, felelőseit tartalmazta. Az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések besorolásának elveit, dokumentálásának szabályait és a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálásának szabályait is tartalmazta.

**A közbenső jelentés hatására a pontosításokat, kiegészítéseket a felelősök és határidők vonatkozásában 2021. december 15-i hatállyal elvégezték a szabályzatban.**

2020. január 2-től hatályos Jegyző által aláírt önálló Közös Hivatali **Önköltségszámítási szabályzat** rendelkezésre állt. Rendszeres termékértékesítést vagy szolgáltatásnyújtást nem végez.

2015. január 1-től érvényes, 2015. január 11-től hatályos kiterjesztett Közös Hivatali **Pénzkezelési szabályzat** került a közbenső jelentés írásáig a KEP-re feltöltésre. A Jegyző jóváhagyólag aláírta. Hatálytalan jogszabályi hivatkozást tartalmazott (pl.: 18/2009. (VIII. 6.) MNB rendelet). Tartalmában is pontosításra szorult (pl.: az Intézményfenntartó Társulás elnevezése a kiterjesztésnél nem egyezett a Törzskönyvi nyilvántartásban lévővel). Ellentmondásos szabályozás miatt is felülvizsgálatra szorult (pl.: a 4. pont 4.1. részében "A pénztári nyilvántartás céljára számítógéppel előállított bizonylatot kell alkalmazni"). A 4. pont 4.2 pontjában "a harmadik példány a többiben marad". Rendelkeztek a pénzforgalom készpénzben, illetve bankszámlán történő lebonyolításának rendjéről. A pénzkezelés személyi és tárgyi feltételei, felelősségi szabályait is tartalmazta. A pénztárosi és pénztárhelyettesi nyilatkozatok is rendelkezésre álltak. A készpénz záró állomány maximális mértékét 500 000 forintban határozták meg, amit a 2021. december 15-től hatályos szabályzatban 300 000 forintra módosítottak. A készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárásról, az ellenőrzés gyakoriságáról, pénzszállítás feltételeiről, bizonylatok és a nyilvántartás rendjéről is rendelkezett. Meghatározta a házipénztárból felvett készpénzelőleg elszámolásának szabályait is.

**A közbenső jelentés hatására a pontosításokat, kiegészítéseket 2021. december 15-i hatállyal elvégezték a szabályzatban.**

2019. december 1-től hatályos, a Jegyző által aláírt, kiterjesztett **Számlarend** rendelkezésre állt, a Közös Hivatalra is kiterjesztésre került. Nem tartalmazta a 678/2020. (XII.28.) Korm. rendelet alapján bekövetkezett Áhsz. változásokat (pl.: befektetési jegyek vizsgálatának témakörében: 1654-es tartós befektetési jegyek 246-os nem tartós befektetési jegyek). Az adott szervekre vonatkozó sajátosságokat nem érvényesíti a kiterjesztett szabályzat, mert a COFOG számokat nem törzsszámonként

szerepeltette. A főkönyvi számlák számjelét, megnevezését-tartalmát taglalja. Tartalmazta a főkönyvi számla és a nyilvántartás kapcsolatát, az alátámasztó bizonylati rendet.

### **Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatok**

Kiterjesztett **Gazdálkodási szabályzat** került a közbenső jelentés írásáig a KEP-re feltöltésre, 2015. január 1-től hatályos, a Jegyző is aláírta. A kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, szakmai teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módját, eljárási és dokumentációs részletszabályait tartalmazta. Az ellenőrzési adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket, felelősöket, határidőket is meghatározták. Tartalmában hiányos volt, mert a tervezéssel kapcsolatos szabályozást teljeskörűen nem mutatta be és a kötelezettségvállalás nyilvántartójának felelőse sem lett megadva. Pontatlan volt, mert a jogszabályi változások követése nem teljeskörűen valósult meg (pl.: az Ávr.53. § (1) c) pontja helyesen „az Áht. 36. § (1) bekezdése szerinti más fizetési kötelezettségnek minősül” helytelenül a szabályzatban így szerepelt: „Áht. 36. § (2) bekezdés szerinti más fizetési kötelezettségnek minősül”). A szabályzat tartalma és a gyakorlati alkalmazás közti összhang teljeskörűen nem valósult meg, mert a szakmai teljesítésigazolásra és utalványozásra nem a Gazdálkodási szabályzatban szereplő bélyegzőt illetve nyomtatványt használták. Téves jogszabályi hivatkozásokat is használt, (pl.: „az Ávr. 53. § (1) bekezdése előírja, hogy a gazdálkodó szerv maximum százezer forintban állapíthatja meg azt az összeghatárt, amíg írásban nem szükséges a kötelezettségvállalást rögzíteni”). Az írásbeli kötelezettségvállalás maximális összege a jogszabályban már nem százezer forint, hanem kétszázezer. Az operatív gazdálkodási aláírási jogkörök nyilvántartásai, írásbeli kijelölései, felhatalmazásai teljeskörűen nem álltak rendelkezésre és a jogszabályoknak sem feleltek meg minden esetben. A nyilvántartások az aláírások megtételének dátumát nem tartalmazták. Szabálytalan összevont felhatalmazást tartalmazott a pénzügyi ellenjegyzésre kötelezettségvállalásra és utalványozásra. Összeférhetetlenség, hiányzás esetére pénzügyi ellenjegyzésnél és szakmai teljesítésigazolásnál nem történt írásbeli kijelölés.

**A közbenső jelentés hatására a pontosításokat, kiegészítéseket 2021. december 15-i hatállyal elvégezték a szabályzatban.**

**Az operatív gazdálkodási aláírási jogkörök nyilvántartásai, írásbeli kijelölései, felhatalmazásai is teljeskörűen rendelkezésre álltak a módosított szabályzatban a jogszabályi előírásoknak megfelelően.**

A Közös Hivatal rendelkezett **Beszerzések lebonyolításával, kapcsolatos eljárásrenddel** 2019. december 1-től hatályos önálló szabályzatot, a Jegyző aláírta, hatálytalan jogszabályi hivatkozást nem tartalmazott.

**A Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos** 2020. január 1-től hatályos, a Jegyző által aláírt, önálló szabályzat állt rendelkezésre a közbenső jelentés írásáig. Hatálytalan jogszabályi hivatkozásokat tartalmazott (pl.: 278/2005. (XII.20.) Korm.rendelet, 168/1995. (XII. 27.) Korm. rendelet).

**A közbenső jelentés hatására a jogszabályi hivatkozásokat felülvizsgálták és javították a 2021. december 15-től hatályos Jegyző által aláírt szabályzatban.**

**Az Anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit tartalmazó** 2020. január 1-től hatályos, a Jegyző által aláírt, önálló szabályzat állt rendelkezésre a közbenső jelentés írásáig. Hatálytalan jogszabályi hivatkozást tartalmazott (pl.:” az Ámr. szabályai alapján”).

**A közbenső jelentés hatására a jogszabályi hivatkozásokat felülvizsgálták és javították a 2021. december 15-től hatályos Jegyző által aláírt szabályzatban.**

**A Reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait tartalmazó** 2020. január 1-től hatályos, a Jegyző által aláírt, önálló szabályzat állt rendelkezésre a

közbenső jelentés írásáig. Tartalmában pontosítandó volt (pl.: Ámr. hivatkozás, reprezentáció fogalma).

**A közbenső jelentés hatására felülvizsgálták és javították a 2021. december 15-től hatályos Jegyző által aláírt szabályzatot.**

**A Gépjárművek igénybevételének és használatának rendjét tartalmazó és a Vezetékes és mobiltelefonok használatát tartalmazó szabályzatok nem álltak rendelkezésre a közbenső jelentés írásáig. A Közös Hivatal gépjárművel nem rendelkezett, a saját gépkocsihasználatot az SZMSZ-ben a 7. oldalon szabályozta.**

**A közbenső jelentés hatására 2021. december 15-től hatályos Jegyző által aláírt Vezetékes és mobiltelefonok használatát tartalmazó szabályzatot elkészítették.**

**Informatikai biztonsági szabályzat 2018. február 1-től hatályos, a Jegyző által aláírt, Közös Hivatal szabályzata rendelkezésre állt. Kiterjedt a Közös Hivatalban keletkezett adatokra és informatikai alkalmazásokra, hatálytalan jogszabályi hivatkozást nem tartalmazott.**

2020. január 2-től hatályos, a Jegyző által aláírt, Közös Hivatal **Ellenőrzési Nyomvonal**a rendelkezésre állt. Tartalmazta a felelősségi szinteket, a szervezetben belüli együttműködés területeit, felelősségi szabályokat, formai követelményeket. Feladatmegosztás, fő és részfolyamatok ellenőrzési nyomvonal, az integrált kockázatkezelési intézkedési terv nyomon-követése is bemutatásra került benne.

Jegyző által aláírt 2020. január 3. napján hatályba lépett önálló **Integritást sértő események kezelésének eljárásrendjéről** szóló Közös Hivatali szabályzat rendelkezésre állt.

**A Munkaköri leírások** részben voltak összhangban a belső szabályzatokban meghatározottakkal (pl.: ügyintéző esetében munkaköri leírásában nem szerepelt az érvényesítési feladatkör, ami a gazdálkodási szabályzatban és a nyilvántartásában fel volt tüntetve). A Munkaköri leírások frissítésre szorultak (pl.: könyvelési rendszerként TATIGAZD, kiegyenlítő, függő, átfutó bevétel kiadás szerepel bennük).

**A közbenső jelentés hatására 2022. január 14-én a munkaköri leírás kiegészítések kerültek feltöltésre a KEP-re, amik már tartalmazták a dolgozók pénzügyi aláírási feladatköreit. A Munkaköri leírások továbbra is frissítésre szorulnak (pl.: van amelyikben könyvelési rendszerként TATIGAZD szerepelt még).**

#### **Integrált kockázatkezelési rendszer**

Jegyző által aláírt 2021. január 2. napján hatályba lépett önálló szabályzat rendelkezésre állt. Felmérték, megállapították, azonosították az ellenőrzött szerv tevékenységeiben rejlő kockázatokat és mellékletekben-függelékben bemutatták. Meghatározták az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok végrehajtása folyamatos nyomon követésének módját is. Belső kontroll koordinátor megbízása is megtörtént.

#### **Kontrolltevékenységek**

A kontrolltevékenységek gyakorlatban való alkalmazása részben valósult meg, mert írásbeli kijelölések, megbízások, felhatalmazások teljeskörűen nem álltak rendelkezésre, pénzügyi ellenjegyzésre nem volt kijelölés összeférhetlenség, hiányzás esetére. Szakmai teljesítés igazolásnál is hiányzott a kijelölés a közbenső jelentés írásáig. A közbenső jelentés hatására az ellenőrzési jelentés írásáig gazdálkodási aláírási jogköröknél teljeskörűen elvégezték a kijelöléseket, felhatalmazásokat. A munkafolyamatba épített és a vezetői kontroll hiányosságok mellett működött. Előfordult, hogy az érvényesítési és utalványozási jogkört pénzügyi teljesítés után gyakorolták. Hibás gyakorlat volt, hogy a gazdálkodási aláírási jogkörök gyakorlásánál a pénzügyi ellenjegyzésnél a dátum nem minden esetben került feltüntetésre. A bevételi pénztárbizonylat és a kiadási pénztárbizonylat nem felelt meg teljeskörűen a jogszabályokban és a helyi szabályzatban előírt alaki tartalmi követelményeknek, a



bevételi pénztárbizonylatról a pénz befizetőjének aláírása, a kiadási pénztárbizonylatról pedig a pénz átvevőjének aláírása hiányzott. Előfordult, hogy a szerződésen a kötelezettségvállalást nem az arra jogosult végezte. Folyamatos szolgáltatási szerződésről a kötelezettségvállaló aláírása esetenként hiányzott és egyes bizonylatoknál az érvényesítés elmaradt.

### **Információs és kommunikációs rendszer**

A közérdekű és közérdekből nyilvános adatok közzétételének rendjéről, valamint a közérdekű adatok megismerése iránti igények teljesítési rendjéről szóló 2020. január 1-től hatályos Jegyző által aláírt kiterjesztett Közös Hivatali szabályzat rendelkezésre állt. Az Info. tv. 32-34. §, 37. § (1), (2) bekezdése alapján a közzétételt honlapján teljesíti. A felületet az Info. tv. 1-es mellékletének megfelelően hozta létre, de a dokumentumok közzététele hiányos a Közös Hivatal vonatkozásában.

**Iratkezelési szabályzat** 2018. január 1-től lépett hatályba. Az Iratkezelési szabályzatot a Jegyző, mint gazdálkodási feladatokat ellátó szerv vezetője nem írta alá. Illetékes Levéltár és Kormányhivatal egyetértő nyilatkozata rendelkezésre állt, egy évnél régebbiek mindegyik 2018-as. Hatálytalan jogszabályi hivatkozást nem tartalmazott.

**A közbenső jelentésben megfogalmazott hiányosság alapján a Jegyző, mint a költségvetési szerv vezetője a KEP-re 2022. január 10-én feltöltött szabályzatot aláírta.**

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

Szabályzatok kockázatkezeléséről, ellenőrzési nyomvonaláról rendelkezése álltak a dokumentumok. Belső ellenőrzési kézikönyv és függelékei is rendelkezésre álltak, amik tartalmazták a nyomon követés szabályozását. A Bkr. 1. melléklete szerinti vezetői nyilatkozat is rendelkezésre állt. Pápakörnyéki Önkormányzatok Feladatellátó Társulásában az Önkormányzat a Képviselő-testületének az 55/2020. (XII.2.) határozata alapján részt vesz. A Társulás a belső ellenőrzési feladatellátást is végrehajtja a tag Önkormányzatoknál, így a gazdálkodási feladatokat ellátó Közös Hivatalnál is. Ellenőrzött időszakra 2021. évre vonatkozó, kockázatelemzéssel alátámasztott belső ellenőrzési terv, ellenőrzött időszakot megelőző költségvetési évre vonatkozó 2020. év belső ellenőri jelentése az Önkormányzatra vonatkozóan állt rendelkezésre. A Bocskay és Társa Bt. éves belső ellenőrzési jelentése és az összefoglaló jelentése beterjesztésre került a Képviselő-testület elé jóváhagyásra és a 20/2021. (V.18.) Képviselő-testületi határozattal elfogadták.

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

Áhsz. 22. § (1) - (3) alapján a 2020. év éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához a leltár összeállítása megtörtént, tételesen, ellenőrizhető módon részletező nyilvántartásokkal teljeskörűen alátámasztva tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat. Az egyezőség megvalósult a 2021. évi mérleg nyitó tételei viszonylatában minden mérlegsornál a főkönyvi kivonat az adatszolgáltatás, az aláírásokkal és bélyegzővel ellátott leltár, és a részletező nyilvántartások között. Az Szt. 15. § (6) bekezdésben meghatározott **folytonosság elve érvényesült.**

Az **Áhsz. 14. melléklet** szerinti részletező nyilvántartások vezetése biztosított volt az ASP gazdálkodási szakrendszerben. Az előirányzatokról külön nyilvántartás nem állt rendelkezésre. A Közös Hivatal 2021.évi költségvetését a 3/2021.(II.03.) Képviselő-testületi határozattal fogadták el. A Határozat két helyen eltért a KGR-K11-es rendszerbe feltöltött adatszolgáltatástól. Állami támogatáson felüli részt pénzmaradványként szerepeltették, így nem egyezett a 2020-ban a 07/A úrlapon szereplő összeggel. A különbözetet nem az irányító szervek (fenntartó Önkormányzatok) támogatásaként mutatták ki, ahogy a KGR-K11-es elemi költségvetési adatszolgáltatásban is szerepelt. A határozatban tartalék előirányzat is szerepelt, ami intézmény esetében nem tervezhető, így a KGR-K11-es rendszerben más rovatra (K355) tudták csak rögzíteni. Előirányzat követést tartalmazó határozatmódosítás félévkor még nem állt rendelkezésre. A KEP- re az ellenőrzési jelentés írásáig feltöltött 47/2021.(XI.30.) számú Képviselő-testületi határozat tartalmazta a 2021-es költségvetés

módosításait, a kiadások kiemelt előirányzatokként egyeztek a KGR-K11-es rendszerben szereplő adatszolgáltatással, az **előirányzatok követése** a közbenső jelentés hatására **megtörtént**.

A II. negyedéves adatszolgáltatás alkalmával a **pénzforgalom levezetése egyezett**, az időszak főkönyvében szereplő záró pénzkészletet a pénztárjelentés és a bankszámlakivonat alátámasztotta. A naprakész könyvelés megvalósult. **Az Áhsz. 17. számú melléklete szerinti kötelező egyezőségeknek megfelelt az adatszolgáltatás.**

**Az Áhsz. 53. § szerinti zárlati feladatok** elvégzése év közben még nem volt teljeskörű (pl.: 36414-es Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó főkönyvi számlák átvezetése félévkor még nem történt meg).

## **II. negyedévi IMJ, 6. havi IKJ:**

- A mérlegjelentés és a főkönyvi kivonat között a számított mérleg szerinti eredménynél félévkor eltérés mutatkozott, mert a mérleg szerinti eredmény átvezetése a 416-os főkönyvi számláról később történt meg. A könyvelési átvezetés a közbenső jelentés írásáig megvalósult.
- A 495-ös Mérlegrendezési főkönyvi számlán forgalom könyvelése volt, de egyenlege nem keletkezett.
- A tárgyévi maradvány levezetése egyezett.
- Negyedéves zárlati feladatok közül értékcsökkenés elszámolására nem volt szükség, mert a gépek berendezések felszerelések nettó értéke nyitóban nulla, volt és beruházás sem volt első félévben. A második félévi tárgyi eszköz beszerzések aktiválása, az értékcsökkenés elszámolása mellett a beszámoló készítésig megvalósult.
- A Közös Hivatalnál készletkönyvelés nem történt.
- A 361-es Pénzeszközök átvezetése főkönyvi számla egyenleget nem tartalmazott.
- A 363-as Azonosítás alatt álló tételek főkönyvi számla egyenleget szintén nem tartalmazott.
- 36414-es Más előzetesen felszámított nem levonható ÁFA főkönyvi számlák átvezetése a 8435-ös Más különféle egyéb ráfordítások számlára a féléves adatszolgáltatásig még nem történt meg.
- A decemberi bér és járulékainak elhatárolása megtörtént, de nem lett korrigálva a decemberben teljesült kifizetések nettó összegével. A 442-es főkönyvi számlákon elhatárolt összeg összességében egyezett a 2020 decemberi KIRA összesítőn lévővel, de a pénzügyi számviteli számlánkénti megbontással (53,54,55) nem volt szinkronban.
- A 6. havi IKJ esetében a főkönyvi kivonat és az adatszolgáltatás között eltérés nem volt.
- Előző évi költségvetési maradvány igénybevételenek könyvelése a féléves adatszolgáltatásig megtörtént. A 04-es úrlapon szereplő előirányzat egyezik a teljesítés összegével.
- A törzskönyvi nyilvántartásban, alapító okiratban, a könyvelésben használt és az SZMSZ-ben szereplő COFOG számok között az összhang nem mindig valósult meg.
- Béregyeztetés: A vizsgált április havi bérkönyvelés nagyságrendileg egyezett a KIRA állományban lévő összegekkel mind pénzügyi mind költségvetési számvitelben és a COFOG számok viszonylatában is. Eltérés azért keletkezett a könyvelés és a KIRA között, mert a munkába járási költségtérítéseket nem jelentették.

## **A mintatételek ellenőrzése során tett megállapítások:**

- Évközben előfordult, hogy az érvényesítési és utalványozási jogkört pénzügyi teljesítés után gyakorolták, illetve az érvényesítés időnként elmaradt.
- Hibás gyakorlat volt, hogy a gazdálkodási aláírási jogkörök gyakorlásánál a pénzügyi ellenjegyzés esetén a dátumot nem tüntették fel.
- A bevételi pénztárbizonylat és a kiadási pénztárbizonylat nem felelt meg teljeskörűen a jogszabályokban előírt alaki tartalmi követelményeknek, a bevételi pénztárbizonylatról a pénz

befizetőjének aláírása hiányzott, a kiadási pénztárbizonylatról pedig a pénz átvevőjének aláírása hiányzott.

- Előfordult, hogy a szerződésen a kötelezettségvállalást nem az arra jogosult végezte, illetve az is, hogy a folyamatos szolgáltatási szerződésen a kötelezettségvállalás nem szabályosan történt, mert a kötelezettségvállaló aláírása nem szerepelt rajta.
- Az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet I. számú melléklet VIII. fejezet B) pont előírásai szerint a bérek és járulékaik könyvelése során a 365151 Foglalkoztatottaknak adott előlegek könyvviteli számla használata nem volt megfelelő. A bérkönyvelésnél helytelen könyvelési gyakorlatot alkalmaztak, mert a nettó összeg kifizetésekor költségvetési és pénzügyi számvitelben nem került könyvelésre, a naprakész könyvelés nem valósult meg, utólagosan a bérkönyvelés megérkezésekor történt a könyvelés.
- Előfordult, hogy a gazdasági esemény számlája az adott szervhez kapcsolódott, de a szerződést nem a Közös Hivatal kötötte, hanem az Önkormányzat, a kötelezettségvállalásnál a tulajdonviszonyok sérültek.
- Olyan minta is volt, hogy a gazdasági esemény nem az adott szervhez kapcsolódott, mert a számla nem az intézményre szólt és a szerződést sem a nevében kötötték a tulajdonviszonyok nem érvényesültek.
- A pontosság nem teljesült mivel nem a számlán lévő összeg került kifizetésre, amit feljegyzéssel támasztottak alá, és nem a számlát javították.
- A könyvelés nem ÁFA kulcsenként történt, így nem egyezett a számlán lévő összeggel.
- A könyvvezetés megjelenítése a mintaként kiválasztott egyes kiadások esetében az Áhsz. 15. melléklete alapján nem volt megfelelő.
- Folyamatos teljesítésű szerződés, a teljesítésigazolással ellátott számlán az elszámolási időszak 2020-as időszakot is tartalmazott, a számla fizetési határideje 2021. januári volt. A számlából a 2020-as időszakot nem rögzítették a 2020. évi könyvelésben, mint költségvetési évet követően esedékes végleges kötelezettséget.

A II. negyedévi IMJ és a 6. havi IKJ adatszolgáltatásokat jogszabályi határidőre teljesítették. A könyvvezetés dokumentumokkal való alátámasztása a minták esetében teljes körű volt. A költségvetési és pénzügyi számviteli könyvelés nem minden esetben felelt meg az Szt., az Áhsz., és a 38/2013. NGM rendelet előírásainak. 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 Gyorsjelentéshez és a 12. havi IKJ-hez kapcsolódóan választott minták ellenőrzési tapasztalatai:**

- Az évvégén választott minták esetében Pénzügyileg ellenjegyzett szerződések a kötelezettségvállaláshoz rendelkezésre álltak, de a pénzügyi ellenjegyzés dátuma nem minden esetben volt feltüntetve.
- Kiadási utalványrendeleten az érvényesítést és utalványozást időben végrehajtották és a számlán a szakmai teljesítésigazolás is időben megtörtént.
- Folyamatos szolgáltatási szerződésen a kötelezettségvállalás nem szabályosan történt, mert nem a Közös Hivatalra Gazdálkodási Szabályzatban kijelölt kötelezettségvállalója végezte.
- A kiadási pénztárbizonylatról a pénz átvevőjének aláírása hiányzott.
- Előirányzatmódosítás nyilvántartásba vételi bizonylatán az érvényesítés megtörtént. Az ellenőrzési jelentés írásáig az előirányzatmódosítási határozat a KEP-re feltöltésre került.
- A kiemelt előirányzaton belüli átcsoportosításnál a vizsgálat megállapította, hogy a kiadás nem a Közös Hivatalnál jogviszonyban állókhöz kapcsolódott, nem a Közös Hivatalnál kerültek a KIRÁ-ban jelentésre. Az előirányzathoz kapcsolódó kiadással a tulajdonviszonyokat megsértették, a valóság elve nem érvényesült.

- Aktív időbeli elhatárolás elvét érvényesítették a 2022-es szolgáltatási időszakra vonatkozó 2021-ben kiegyenlített számla esetében.
- A gazdasági esemény nem az adott szervhez kapcsolódott, mert a számla nem az intézményre szólt és a szerződést sem a nevében kötötték, a tulajdonviszonyokat megsértették, a valódiság elve nem érvényesült. A közbenső jelentés hatására lenyilatkozták, hogy a vevő nevének átíratása folyamatban van.
- Előfordult, hogy a könyvvezetést végző ügyintéző a dokumentumok KEP-re történő feltöltése előtt észrevette a rovat tévesztést, és a javítást szabályosan elvégezte, amit utalványrendelettel igazolt.

A IV. negyedéves adatszolgáltatás alkalmával a **pénzforgalom levezetése** egyezett, az időszak főkönyvében szereplő záró pénzkészletet a pénztárjelentés és a bankszámlakivonatok alátámasztották. A naprakész könyvelés évvégén megvalósult. Az **Áhsz. 17. számú melléklete** szerinti kötelező egyezőségeknek **megfeleltek** az évvégi adatszolgáltatások. A beszámoló esetében az **előírányzatok** adatszolgáltatással való teljes egyezés mellett a 2021. december 31-i fordulónappal a jogszabályban meghatározott **határidőre**, évvégére vonatkozóan **nem történt meg**.

#### **12/A mérleg**

A Közös Hivatal az Áhsz. 30/A. § a) pont szerint **mérlegkészítési kötelezettségének eleget tett**. Az Eszköz - Forrás oldal egyezett, eltérés a főkönyvi kivonat és az adatszolgáltatás között nem volt. Az Áhsz. 22. § (1) - (3) alapján a 2021. évi éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a **mérleg tételeinek alátámasztásához**, tételesen, ellenőrizhető módon a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat tartalmazó, **részletező nyilvántartásokkal teljeskörűen alátámasztott** és azzal egyezően összeállított **leltár** rendelkezésre állt, így az Szt. 15. § (3) bekezdésében foglalt **valódiság elve évvégén érvényesült**.

A beruházásokat és felújításokat aktíválták és az ASP KATI modulban is nyilvántartásba vették az értékcsökkenés elszámolása mellett. A folyamatos beruházások és felújítások számlákat felülvizsgálták és az aktiválást végrehajtották. A pénzforgalom levezetése megegyezett, az Áhsz. 17. számú melléklete szerinti kötelező egyezőségeknek megfelelt az adatszolgáltatás. A követelések jellegű sajátos elszámolásokat, költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolását, költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolását leltárral és részletező nyilvántartásokkal alátámasztották. Az aktív és passzív időbeli elhatárolás elvét érvényesítették. A főkönyvi kivonat alapján számított mérleg szerinti eredmény szerepelt a beszámoló 12/A űrlapján. A maradvány levezetése is egyezett. A 49-es Évi mérlegszámlák egyenleggel nem rendelkeztek. Az ellenőrzés során feltárt javítható hibákat szabályosan, teljeskörűen javították.

#### **13/A Eredménykimutatás**

Az Eredménykimutatás kapcsán a II. negyedévi IMJ, illetve 6. havi IKJ, valamint a Gyorsjelentés és a 12. havi IKJ adatszolgáltatásaira vonatkozóan kiválasztott mintákhoz kapcsolódó eredményszámlák vezetését ellenőriztük. Az **Eredménykimutatás** összeállítása során a Közös Hivatal az Áhsz. alapján alkalmazott számviteli alapelvek szerint járt el. Ugyanazon értékelési elveket és eljárásokat alkalmazta az Eredménykimutatás összeállításakor, mint a mérlegnél, ugyanazt a mérleg szerinti eredményt mutatta be az Eredménykimutatás az eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként, mint a mérlegben a saját tőke részeként. A számított és az adatszolgáltatásban szereplő mérleg szerinti eredmény egyezőségét biztosították.

#### **07/A Maradványkimutatás**

A főkönyvi kivonatban szereplő összesen bevételi és kiadási adatok az éves költségvetési beszámoló Maradványkimutatásában megjelenő összegekkel egyeztek, eltérést nem állapítottunk meg. Az űrlapon bemutatott alaptevékenység költségvetési és finanszírozási bevételei és kiadásai megegyeztek a 01 – 04 űrlapok összesítő soraiban szereplő teljesítésadatokkal. A Közös Hivatal nem végzett vállalkozási tevékenységet. A 2020. évi maradvány igénybevételét az Áhsz. 44. § (2) bekezdés h) pontja és az 54.

§ (4) bekezdésében előírtak szerint szabályosan számolták el. Az alaptevékenység elszámolásából eredő szabad maradvánnyal 3.755.898 forinttal rendelkeztek. Kötelezettségvállalással terhelt maradványt a 2021. évi beszámoló mérlegében nem mutattak ki. A vizsgált év maradványának levezetése egyezett.

A mennyiségi felvétellel történő leltározás a tárgyi eszközök vonatkozásában a leltározási szabályzat alapján 2021. évben nem volt esedékes.

Az Áhsz. 53. § szerinti zárlati feladatok elvégzése évvégén a Közös Hivatalnál teljeskörűen megtörtént.

A Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Veszprém Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a 2021. évi költségvetése teljesítését, a 2021. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmaz, az éves beszámoló a Közös Hivatal gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutat.

#### **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 belső kontrollrendszer értékelése tárgyában az Alapító Okirat, SZMSZ, a Gazdálkodási szabályzat, Számviteli politika, Leltározási szabályzat, Értékelési szabályzat, Pénzkezelési szabályzat, Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével kapcsolatos szabályzat, az Anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdései, a Repräsentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait tartalmazó szabályzat, a Vezetékes és mobiltelefonok használatát tartalmazó szabályzat és az Iratkezelési szabályzat pontatlanságait, hiányosságait, kiadmányozását, a helytelen jogszabályi hivatkozásait javították.
- A gazdálkodási jogkörgyakorlás (érvényesítés, utalványozás) esetében a kialakult rossz gyakorlatot megváltoztatták.
- A könyvelésben lévő hibákat (helytelen rovat, rossz főkönyvi számlák, téves Áfa összeg, téves Áfa kulcs könyvelése) javították.
- 36414-es Más előzetesen felszámított nem levonható ÁFA főkönyvi számlák átvezetése a 8435-ös Más különféle egyéb ráfordítások számlára megtörtént.
- Aktív és passzív időbeli elhatárolás könyvelése teljeskörűen megtörtént.
- Az ellenőrzési jelentés írásáig a 2021. decemberi bérkönyvelés időbeli elhatárolása pontosan megvalósult.  
Az elvégzett javítások alapján a felsoroltakkal kapcsolatban már nem fogalmaztunk meg megállapításokat és javaslatokat az ellenőrzési jelentésben.
- **megkezdett intézkedéseket, amelyeket nem fejezett be**
- A munkaköri leírások frissítése.
- A Közös Hivatalhoz kapcsolódó számlák és szerződés- kötések pontosítása.

Mivel a hibák, hiányosságok kezelése nem zárult le ellenőrizhetően, ezért ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, a javaslatokat megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 1/1-1/2., 2/1., pontjaiban.

- **nem intézkedett egyes javaslatokkal kapcsolatban, illetve a hibák visszamenőlegesen nem voltak javíthatóak.** Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 1/3 – 1/5., a 2/2., - 2/5. pontjaiban.

## ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

*Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szervnek intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával.*

*Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2022. november 30.*

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

A Jegyző intézkedjen, hogy

1/1. Az Áhsz. 51. § (2) bekezdés és az Szt. 161. § érvényesülése érdekében a kiterjesztett hatályú **Számlarendet** vizsgálják felül, hogy az adott szervezetre vonatkozó sajátosságok érvényesüljenek és a jogszabályváltozásokat teljeskörűen tartalmazza.

1/2. A Közös Hivatalnál a **számlarendben**, a törzskönyvi nyilvántartásban, alapító okiratban, a könyvelésben használt és az SZMSZ-ben szereplő **COFOG számok között az összhangot meg kell teremteni**, figyelembe véve a 15/2019. PM rendeletben, az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében, és Szt. 161. §-ban foglaltakat.

1/3. a **Munkaköri leírások frissítését** végezzék el (pl.: könyvelési rendszer) a Kttv. 75. §. (1) bekezdés d) foglaltak figyelembevételével.

1/4. A **szerződéseken** a Közös Hivatal vezetője, illetve az általa írásban kijelölt személy vállalhat kötelezettséget és a kötelezettségvállalást az intézményre vonatkozóan megkötött kötelezettségvállalási dokumentumon kell megtenni a Közös Hivatal nevében az Áht. 36. § 37. § alapján. Az Ávr. 55. § (1) bekezdése alapján a **pénzügyi ellenjegyzés** esetén a dátumot minden esetben fel kell tüntetni.

1/5. A Közös Hivatalnál teljeskörűen tegyenek eleget az Info. tv-ben és az 1. mellékletében, valamint a saját belső szabályzatában meghatározott tájékoztatási **közzétételi kötelezettségnek**.

### 2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Jegyző intézkedjen, hogy

2/1. Az Szt. 14. § (8) bekezdésben és a helyi pénzkézelési szabályzatban foglaltak alapján, a bevételi pénztárbizonylaton a pénz befizetőjének a **pénz átadását**, a kiadási pénztárbizonylaton a pénz átvevőjének a **pénz átvételét** aláírásával kell igazolni.

2/2. A gazdasági események az adott szervezethez kapcsolódjanak a tulajdonviszonyok érvényesülése érdekében. A **szerződésen és a számlán** minden esetben az ellenőrzött szerv megnevezése a Magyar Államkincstár Törzskönyvi nyilvántartásában bejegyzett adatokkal egyezően szerepeljen. A szolgáltató felé intézkedjenek az adatok pontos alkalmazása céljából az Szt. 165.-167. §-ainak és az Áfa tv. 169. § e pontja alapján. A szerződést kell módosítani, vagy írásbeli megállapodás készítésével a közvetített szolgáltatás módszerét kell alkalmazni az Önkormányzat nevében kötött Önkormányzatra szóló számláknál.

2/3. Meg kell szüntetni a **bérműkönyvelésnél** használt helytelen könyvelési gyakorlatot a gazdasági események számbavétele minden esetben az Áhsz. 15. és 16. melléklet előírásainak megfelelő könyviteli számlákon és a 38/2013. NGM rendelet 1. számú melléklet VIII. fejezete előírásai szerint történjen.

2/4. A gazdasági események az Áhsz. 53. § (2) bekezdésében előírtak szerint, az **alaphozonylatnak megfelelő összegben** kerüljenek megjelenítésre és kifizetésre. Ha kevesebb termék kerül átvételre, akkor a számla javítását kell kérni a ténylegesen átvett mennyiségre.

2/5. Béres kifizetés a Közös Hivatallal jogviszonyban állóknál lehetséges, ezért a községeknél jogviszonyban állók esetén történt juttatásnál javasoljuk a megtérítést a tulajdonviszonyok helyreállítása érdekében. Az Áhsz. 44. § (4)-(5) bekezdések, Ávr. 62/E §-ban foglaltak figyelembevételével az **összhangot** biztosítani kell a könyvvezetés alapjául szolgáló KIRA összesítők és a személyi juttatás könyvelés között (pl.: munkába járási költségtérítés lejelentése, jogviszonyban állók vizsgálata).

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

Javaslatot nem fogalmazunk meg.

## IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Budapest,<időbélyeg szerint>

Bugár Csaba a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

Harsányiné Bukodi Ildikó  
főosztályvezető

Mellékletek: 4 db

- 1/1. számú melléklet: Mintavételek értékelése tábla -véletlen Nemesszalók Község Önkormányzata
- 1/2. számú melléklet: Mintavételek értékelése tábla –kiválasztott Nemesszalók Község Önkormányzata
- 1/3. számú melléklet: Mintavételek értékelése tábla -véletlen Nemesszalóki Közös Önkormányzati Hivatal
- 1/4. számú melléklet: Mintavételek értékelése tábla –kiválasztott Nemesszalóki Közös Önkormányzati Hivatal

Készült: 1 példányban

Kapja: Nemesszalók Község Önkormányzata

Varga Jenő polgármester elektronikusan hivatali kapun kiküldve  
- Irrattár

## 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 tervet készíteni, az intézkedéseket a megadott határidőre végrehajtani, továbbá arról a Magyar Államkincstárt írásban tájékoztatni.

Az intézkedési tervet 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.

Nemesszalók,<időbélyeg szerint>

dr. Szabadics Zsuzsanna  
jegyző

Varga Jenő  
polgármester



Ellenőrző szerv: Magyar Államkincstár  
Ellenőrzött szerv megnevezése: Nemesszalóki Közös Önkormányzati Hivatal  
Törzsszám: 804918

### Intézkedési terv

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

1/1. Az Áhsz. 51. § (2) bekezdés és az Szt. 161. § érvényesülése érdekében a kiterjesztett hatályú **Számlarendet** vizsgálják felül, hogy az adott szervekre vonatkozó sajátosságok érvényesüljenek és a jogszabályváltozásokat teljeskörűen tartalmazza.

**Felelős:** Szuhné Szabó Magdolna

**Határidő:** 2022. október 31.

1/2. A Közös Hivatalnál a **számlarendben**, a törzskönyvi nyilvántartásban, alapító okiratban, a könyvelésben használt és az SZMSZ-ben szereplő **COFOG számok között az összhangot** meg kell teremteni, figyelembe véve a 15/2019. PM rendeletben, az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében, és Szt. 161. §-ban foglaltakat.

**Felelős:** Szuhné Szabó Magdolna, dr Szabadics Zsuzsanna

**Határidő:** 2022. augusztus 31.

1/3. a **Munkaköri leírások frissítését** végezzék el (pl.: könyvelési rendszer) a Kttv. 75. §. (1) bekezdés d) foglaltak figyelembevételével.

**Felelős:** dr Szabadics Zsuzsanna

**Határidő:** 2022. szeptember 30.

1/4. A **szerződéseken** a Közös Hivatal vezetője, illetve az általa írásban kijelölt személy vállalhat kötelezettséget és a kötelezettségvállalást az intézményre vonatkozóan megkötött kötelezettségvállalási dokumentumon kell megtenni a Közös Hivatal nevében az Áht. 36. § 37. § alapján. Az Ávr. 55. § (1) bekezdése alapján a **pénzügyi ellenjegyzés** esetén a dátumot minden esetben fel kell tüntetni.

**Felelős:** Szuhné Szabó Magdolna

**Határidő:** azonnal

1/5. A Közös Hivatalnál teljeskörűen tegyenek eleget az Info. tv-ben és az 1. mellékletében, valamint a saját belső szabályzatában meghatározott tájékoztatási **közzétételi** kötelezettségének.

**Felelős:** dr Szabadics Zsuzsanna

**Határidő:** azonnal

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

2/1. Az Szt. 14. § (8) bekezdésben és a helyi pénzkezelési szabályzatban foglaltak alapján, a bevételi pénztárbizonylaton a pénz befizetőjének a **pénz átadását**, a kiadási pénztárbizonylaton a pénz átvevőjének a **pénz átvételét** aláírásával kell igazolni.

**Felelős:** Varga Szabina

**Határidő:** azonnal

2/2. A gazdasági események az adott szervhez kapcsolódjanak a tulajdonviszonyok érvényesülése érdekében. A **szerződésen és a számlán** minden esetben az ellenőrzött szerv megnevezése a Magyar Államkincstár Törzskönyvi nyilvántartásában bejegyzett adatokkal egyezően szerepeljen. A szolgáltató felé intézkedjenek az adatok pontos alkalmazása céljából az Szt. 165.-167. §-ainak és az Áfa tv. 169. § e pontja alapján. A szerződést kell módosítani, vagy írásbeli megállapodás készítésével a közvetített szolgáltatás módszerét kell alkalmazni az Önkormányzat nevében kötött Önkormányzatra szóló számláknál.

**Felelős:** Szuhné Szabó Magdolna

**Határidő:** 2022. július 31.

2/3. Meg kell szüntetni a **bérekönyvelésnél** használt helytelen könyvelési gyakorlatot a gazdasági események számbavétele minden esetben az Áhsz. 15. és 16. melléklet előírásainak megfelelő könyviteli számlákon és a 38/2013. NGM rendelet I. számú melléklet VIII. fejezete előírásai szerint történjen.

**Felelős:** Szuhné Szabó Magdolna

**Határidő:** azonnal

2/4. A gazdasági események az Áhsz. 53. § (2) bekezdésében előírtak szerint, az **alapbizonylatnak megfelelő összegben** kerüljenek megjelenítésre és kifizetésre. Ha kevesebb termék kerül átvételre, akkor a számla javítását kell kérni a ténylegesen átvett mennyiségre.

**Felelős:** Szuhné Szabó Magdolna

**Határidő:** azonnal

2/5. Béres kifizetés a Közös Hivatallal jogviszonyban állóknál lehetséges, ezért a községeknél jogviszonyban állók esetén történt juttatásnál javasoljuk a megtérítést a tulajdonviszonyok helyreállítása érdekében. Az Áhsz. 44. § (4)-(5) bekezdések, Ávr. 62/E §-ban foglaltak figyelembevételével az **összhangot** biztosítani kell a könyvvezetés alapjául szolgáló KIRA összesítők és a személyi juttatás könyvelés között (pl.: munkába járási költségtérítés lejelentése, jogviszonyban állók vizsgálata).

**Felelős:** Szuhné Szabó Magdolna

**Határidő:** azonnal

Nemesszalók, 2022. május 18.



dr. Szabadics Zsuzsanna  
jegyző



Nemesszalóki Közös Önkormányzati Hivatal  
9 5 3 3 N e m e s s z a l ó k , R á k ó c z i u . 1 5 .  
Tel: 89/400-200; 30/278-1096  
Fax.: 89/342-642  
e-mail: [nemesszalok@emw.hu](mailto:nemesszalok@emw.hu)

---

## ELŐTERJESZTÉS

a Képviselő-testületek 2022. május 23-i együttes ülésére

**Tárgy:** 4./ Beszámoló a Nemesszalóki Közös Önkormányzati Hivatal 2021. évi tevékenységéről

**Előadó:** dr. Szabadics Zsuzsanna jegyző

## BESZÁMOLÓ

### a Nemesszalóki Közös Önkormányzati hivatal 2021. évi tevékenységéről

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 81. § (3) bekezdés f) pontjának rendelkezése előírja, hogy a jegyző évente beszámol a képviselő-testületnek a hivatal tevékenységéről.

A hivatal tevékenységét az Mötv. 84. § (1) bekezdése állapítja meg a következők szerint:

„(1) A helyi önkormányzat képviselő-testülete az önkormányzat működésével, valamint a polgármester vagy a jegyző feladat- és hatáskörébe tartozó ügyek döntésre való előkészítésével és végrehajtásával kapcsolatos feladatok ellátására polgármesteri hivatalt vagy közös önkormányzati hivatalt hoz létre. A hivatal közreműködik az önkormányzatok egymás közötti, valamint az állami szervekkel történő együttműködésének összehangolásában.”

A Nemesszalóki Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: hivatal) fentiekben meghatározott feladatait 2021. évben az alábbiak szerint látta el:

#### I. A hivatal szervezeti felépítése

A hivatal köztisztviselői létszámkerete az alapító megállapodás szerint: 9 fő.

- jegyző
- 3 fő pénzügyi-gazdálkodási területen
- 1 fő adóigazgatási területen
- 2 fő igazgatási területen
- 1 fő külsővati kirendeltségen
- 1 fő mihályházi kirendeltségen

A személyi állomány összetételében nem történt változás.

#### II. A jegyző általános feladat-és hatáskörei

##### 1. Az önkormányzat működésével kapcsolatos feladatok

A veszélyhelyzet miatt 2021. évben első félévben nem üléseztek a testületek, a katasztrófavédelemről szóló törvényben kapott felhatalmazás alapján június 30-ig a polgármesterek, illetve társulási elnökök hozták meg a döntéseket.

A képviselő-testületek, a bizottságok, a nemzetiségi önkormányzat képviselő-testülete és a társulási tanácsok által tartott ülések és döntések, valamint a polgármesterek és társulási tanács elnökök által meghozott döntések (önkormányzati rendelet, határozat) száma:

#### Ülések száma

##### Települési önkormányzatok képviselő-testülete

Sorszám	Település	Nyilvános ülések száma	Zárt ülések száma	Ülések száma összesen
1.	Nemesszalók	6	0	6

2.	Külsővat	7	0	7
3.	Marcalgergelyi	7	2	9
4.	Mihályháza	4	1	5
5.	Vinár	5	1	6
6.	<b>Összesen</b>	<b>29</b>	<b>4</b>	<b>33</b>

#### Roma Nemzetiségi Önkormányzat

Sorszám	Település	Nyilvános ülések száma	Zárt ülések száma	Ülések száma összesen
1.	Nemesszalók	5	0	5

#### Óvoda Társulás

Sorszám	Település	Nyilvános ülések száma	Zárt ülések száma	Ülések száma összesen
1.	Nemesszalók	3	0	3

#### Marcal-Menti Ivóvízminőség Javító Önkormányzati Társulás

Sorszám	Település	Nyilvános ülések száma	Zárt ülések száma	Ülések száma összesen
1.	Marcalgergelyi	3	0	3

#### Döntések száma

##### Határozatok

Sorszám	Településnév	Határozatok száma/ebből polgármesteri
1.	Nemesszalók	55/23
2.	Külsővat	61/26
3.	Marcalgergelyi	48/25
4.	Mihályháza	45/28
5.	Vinár	40/21
	<b>Összesen:</b>	<b>249</b>

##### Rendeletek

Sorszám	Településnév	Rendeletek száma
1.	Nemesszalók	12
2.	Külsővat	12
3.	Marcalgergelyi	15
4.	Mihályháza	9
5.	Vinár	10
	<b>Összesen:</b>	<b>58</b>

#### Roma Nemzetiségi Önkormányzat

##### Határozatok

Sorszám	Település	Határozatok száma
1.	Nemesszalók	9

#### Óvoda Társulás

##### Határozatok

Sorszám	Település	Határozatok száma
1.	Nemesszalók	16

### **Marcfal-Menti Ivóvízminőség Javító Önkormányzati Társulás Határozatok**

Sorszám	Település	Határozatok száma
1.	Marcfalgergelyi	3

A jegyző önkormányzatok működésével kapcsolatos feladat és hatásköreit az Möt.v.-ben részletesen meghatározott szabályok szerint látja el: tanácskozási joggal részt vesz a képviselő-testület és bizottság ülésein, gondoskodik a jegyzőkönyvek elkészítéséről, a rendeletek kihirdetéséről.

### **III. Belügyi ágazat**

#### **1. Választással kapcsolatos feladatok**

A 2022. április 3-i országgyűlési képviselő választás és országos népszavazásra való felkészülés előkészítése 2021. évben elkezdődött. A Helyi Választási Iroda ellátta a választási eljárásról szóló törvényben meghatározott feladatait.

#### **2. Anyakönyvi igazgatással kapcsolatos feladatok**

A hivatalban 4 fő képzett anyakönyvvezető dolgozik.

Az anyakönyvvezető a születés, házasságkötés, elhalálozás anyakönyvezésével, házasságkötéssel, születési, valamint házassági családi és utónév módosításával, teljes hatályú apai elismerő nyilatkozattétellel, állampolgársági eskü szervezésével, anyakönyvi változások átvezetésével (válás, névváltozás, állampolgárság változása, családi állapot változása), valamint magyar állampolgárok külföldön történt anyakönyvi eseményének jegyzőkönyvezésével és Kormányhivatalhoz történő felterjesztésével kapcsolatos feladatokat látja el. Az elektronikus anyakönyvi rendszerben (EAK) folyamatosan eleget tesz a társhatósági megkereséseknek, apai elismerő jegyzőkönyveket vesz fel, vezeti az EAK rendszert.

A hivatali munkaidőn kívül és a külső helyszínen történő házasságkötést a jegyző engedélyezi. Erre külön díjfizetés ellenében van lehetőség, melyet az önkormányzatok rendelete szabályoz. A hivatali munkaidőn kívül és a külső helyszínen történő házasságkötés iránti kérelmet 18 esetben bíráltunk el.

30 napos várakozási idő alóli felmentés 2 esetben történt.

Házassági névmódosítás iránt 2 kérelmet nyújtottak be.

Családi névváltoztatás az elmúlt évben nem történt.

Állampolgársági esküvel kapcsolatos feladat nem történt.

Apai elismerő nyilatkozat felvételére 9 esetben került sor.

#### **3. A polgárok személyi adatainak és lakcímének nyilvántartása**

A Magyarország területén élő, a polgárok személyi adatainak és lakcímének nyilvántartásáról szóló 1992. évi LXVI. törvény hatálya alá tartozó polgár köteles beköltözés vagy kiköltözés után három munkanapon belül lakóhelyének címét nyilvántartásba vétel céljából bejelenteni.

A Járási Hivatal mellett gondoskodunk az illetékességi területünkön bekövetkezett adatváltozások nyilvántartásban történő átvezetéséről. A lakcímbjelentés adatainak átvezetése a nyilvántartáson 246 esetben történt.

Településeink utcáinak és házszámainak nyilvántartása egy országos rendszerhez kapcsolódóan történik. Az országos adatbázist, Központi Címnyilvántartó Rendszert (KCR) folyamatosan frissítjük, karbantartjuk.

A KCR egy olyan nyilvántartás, mely a jogszabályban meghatározott adatokat (címelemeket, ingatlan-nyilvántartási azonosító kódot, cím-koordinátát, s a nyilvántartás működtetéséhez szükséges egyéb adatokat) tartalmazza.

2021. év folyamán a rendszerben tárolt adatainak egyeztetése és módosítása vonatkozásában folytatódott az előző évben megkezdett munka. Ingatlan címnyilvántartásba vétele nem volt.

#### **IV. Földművelésügyi ágazat**

##### **1. Földforgalmi törvényben meghatározott feladatok**

Föld eladása esetén az adásvételi szerződést az elővásárlásra jogosultakkal a föld fekvése szerint illetékes települési önkormányzat jegyzője útján hirdetményi úton kell közölni.

Az adásvételi szerződés hirdetményi úton történő közzétele az elektronikus tájékoztatási rendszer keretében működő kormányzati honlapon történő közzététellel valósul meg. E tárgyban 41 esetben jártunk el.

Föld haszonbérbe adása esetén a haszonbérleti szerződést az előhaszonbérletre jogosultakkal a föld fekvése szerinti illetékes települési önkormányzat jegyzője útján hirdetményi úton kell közölni.

A haszonbérleti szerződés hirdetményi úton történő közzétele az elektronikus tájékoztatási rendszer keretében működő kormányzati honlapon történő közzététellel valósul meg. E tárgyban 23 esetben jártunk el.

##### **2. Szakhatósági feladatok**

Telekalakítással kapcsolatos szakhatósági feladat ellátására 12 esetben került sor.

##### **3. Növényvédelemmel kapcsolatos feladatok**

Ide tartozó feladataink a belterületi parlagfű elleni védekezés elrendelése, valamint közterületen a fás szárú növények kivágásának engedélyezése. Növényvédelmi ügyekben 2 esetben jártunk el.

##### **4. Egyéb földművelésügyi feladat-és hatáskörök**

Vadkár bejelentése esetén kárfelmérési eljárást folytatunk le egyezség létrehozása céljából. 2021. évben ilyen kérelem nem volt.

#### **V. Igazságügyi ágazat**

##### **1. Birtokvédelmi ügyek**

A Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény (továbbiakban: Ptk.) kimondja:

– 5:5. § (1) bekezdés: „A birtokost birtokvédelem illeti meg, ha birtokától jogalap nélkül megfosztják vagy birtoklásában háborítják (tilos önhatalom).”

– 5:8. § (1) bekezdés: „A birtokos egy éven belül a jegyzőtől is kérheti az eredeti birtokállapot helyreállítását vagy a zavarás megszüntetését.”

A birtokvédelem polgári jogi jellegű eljárás, kizárólag kérelemre indul. A Ptk. fenti rendelkezése alapján a jegyzőhöz a birtoksértés bekövetkezésétől számított 1 éven belül lehet benyújtani kérelmet, az 1 éven túli birtoksértések elbírálása a bíróság hatáskörébe tartozik.

Birtokvédelmi ügyben 1 esetben jártunk el.

## 2. Hagyatéki eljárás

A hagyatéki eljárás szóló 2010. évi XXXVIII. törvény szerint az eljárás nemperes eljárás, melyben a közjegyző eljárása az elsőfokú bírósági eljárással azonos hatályú. Az eljárás az örökhatyó halálának bekövetkeztével rendezi a hagyaték sorsát. Feladatunk az elhalt személy hagyatékának, póthagyatékának felvételére és közjegyzőhöz történő továbbítására irányul.

Hagyatéki leltár felvételére 123 esetben került sor.

Az ASP Irat és Hagyaték szakrendszerek összehangolásának köszönhetően pedig a hagyatéki leltár az Irat szakrendszerből gyorsabban és egyszerűbben küldhető a közjegyző részére.

## VI. Gyámügyi igazgatás

A gyermekvédelmi tevékenységhez kapcsoló feladataink ellátása a gyermek családban történő nevelkedésének elősegítése, a gyermek veszélyeztetettségének megelőzése és megszüntetése érdekében a törvényben meghatározott alaptevékenység keretében történik. Ide tartozó feladataink a gyermekvédelmi kedvezményre való jogosultság megállapítása, határozathozatal a hátrányos helyzet fennállásának megállapításáról, környezettanulmány készítése a gyámhatóság felkérésére, a gondozási díj hátralék adók módjára történő behajtása. Eljárunk továbbá a gyermek családi jogállásának rendezése, a teljes hatályú apai elismerő nyilatkozat felvétele ügyében.

Külön jogszabály alapján a gyámügyi tevékenységről évente önálló napirend keretében adunk részletes tájékoztatást.

## VII. Szociális igazgatás

A helyi szociális feladatok a törvény szerint képviselő-testületi hatáskörbe tartoznak. A képviselő-testületek a települési támogatással és az étkeztetéssel kapcsolatos határhöröket a polgármesterekre ruházták át. A kérelmek döntésre való előkészítése és a döntés végrehajtása a hivatal feladata.

- 2021. év folyamán megállapított települési támogatás statisztikai adatai ellátásonként és településenként:

település	rendkívüli	lakhatási	ápolási célú	gyógyszer
Nemesszalók	13	73	0	1
Marcalgergelyi	31	30	1	0
Vinár	43	38	0	0
Külsővat	157	20	0	0
Mihályháza	341	9	0	0



<b>Összesen:</b>	<b>585</b>	<b>170</b>	<b>1</b>	<b>1</b>
------------------	------------	------------	----------	----------

Külsővat Önkormányzata pályázatot nyújtott be szociális célú tüzelőanyag támogatására 108 m<sup>3</sup> tüzfát igényelt, a jóváhagyott mennyiség 75 m<sup>3</sup> volt. Az Önkormányzatnak rendeletben kellett szabályozni a támogatás feltételeit, az igénylők körét. A rendelet alapján 38 fő nyújtott be kérelmet. A képviselő-testület döntése alapján 37 fő 2 m<sup>3</sup> és 1 fő 1 m<sup>3</sup> tüzfában részesült.

- Szociális étkeztetés

A szociális alapszolgáltatások egyik formája az étkeztetés, melyet valamennyi önkormányzat köteles biztosítani.

Az étkeztetés keretében azoknak a szociálisan rászorultaknak legalább a napi egyszeri meleg étkeztetéséről kell gondoskodni, akik azt önmaguk, illetve eltartottaik részére tartósan vagy átmeneti jelleggel nem képesek biztosítani, különösen

- a. koruk,
- b. egészségi állapotuk,
- c. fogyatékoságuk, pszichiátriai betegségük,
- d. szenvedélybetegségük, vagy
- e. hajléktalanságuk miatt

Az ellátásért személyi térítési díjat kell fizetni.

település	2021-ben megállapított	2021. 12. 31. napján ellátásban részesülő
Nemesszalók	8	65
Marcalgergelyi	9	20
Vinár	0	8
Külsővat	3	21
Mihályháza	0	0
<b>Összesen:</b>	<b>20</b>	<b>114</b>

- Falugondnoki szolgálat

A falugondnoki szolgáltatás olyan szociális alapellátási forma, amelyet főállásban, teljes munkaidőben közalkalmazotti jogviszonyban foglalkoztatott falugondok alkalmazásával és a szolgáltatás jellegéhez igazodó gépjármű üzemeltetésével biztosítanak, csökkentve ezzel az *aprófalvak* és a *külterületi lakott helyek* szolgáltatás- és intézményhiányból eredő hátrányait. A falugondnoki szolgálat tevékenységét a képviselő-testületek szakmai programban és helyi rendeletben szabályozzák.

Marcalgergelyi és Vinár községek önkormányzatai 2009. évtől működtetik a szolgáltatást, Külsővat Önkormányzata pedig 2021. február 15. napjától. A falugondnokok személyében a Vinári Falugondnoki szolgálatnál történt változás.

## VIII. Ügyiratkezelés

## 1. A 2021. évi ügyiratforgalom bemutatása

A hivatal tekintetében az iktatás elektronikusan történik. Minden bejövő és kimenő irat az iratkezelési szabályzatnak megfelelően iktatásra kerül.

A hatósági statisztika alapján az ügyiratforgalom főbb ügycsoportonként a 2021. évben az alábbiak szerint alakult:

	Ágazat	Főszám	Alsám
A	Pénzügyek	1 482	1 644
	ebből adóügyek	1 466	1 620
	pénzügyek	16	24
B	Egészségügyi igazgatás	9	16
C	Szociális igazgatás	908	1 710
E	Környezetvédelem, építési ügyek, településrendezés, területrendezés, kommunális igazgatás	98	358
F	Közlekedési és hírközlési igazgatás	23	35
G	Vízügyi igazgatás	10	23
H	Önkormányzati, igazságügyi és rendészeti igazgatás	256	828
I	Lakásügyek	6	17
J	Gyermekvédelmi és gyámügyi igazgatás	31	79
K	Ipari igazgatás	2	5
L	Kereskedelmi igazgatás, turisztika	15	27
M	Földművelésügy, állat- és növényegészségügyi igazgatás	79	181
N	Munkaügyi igazgatás, munkavédelem	10	89
P	Köznevelési és közművelődési igazgatás	37	59
R	Sportügyek	2	2
U	Önkormányzati és általános igazgatási ügyek	460	1 008
X	Honvédelmi, katasztrófavédelmi igazgatás, fegyveres biztonsági őrseg	11	15
	<b>Mindösszesen</b>	<b>3 439</b>	<b>6 096</b>

Államigazgatási hatósági döntések:

Adóigazgatási ügyek	59
Önkormányzati, igazságügyi és rendészeti igazgatás	62
Gyermekvédelmi és gyámügyi igazgatás	7
Ipari igazgatás	0
Földművelésügy, állt- és növényegészségügyi igazgatás	7

Önkormányzati hatósági döntések

Szociális igazgatás	918
Lakásügyek	0
Köznevelési és közművelődésügyi igazgatás	6

## 2. Hatósági bizonyítványok

Igény és szükség szerint kerültek kiadásra a hatósági bizonyítványok. A hatósági bizonyítvány iránti igények többsége a felsőfokú tanulmányaikat folytató hallgatók kérelme alapján került kiadásra, melyben a közös háztartási ténye kerül igazolásra. A kiadott hatósági bizonyítványok száma 14 db volt. Egyéb ügykörökben 27 db hatósági bizonyítvány került kiállításra, pl. házszám igazolására, jogszerű földhasználat igazolására vagy a 3,5 tonna megengedett legnagyobb össztömeg feletti járművek (tehergépkocsi, vontató, pótkocsi, autóbusz) település belterületén való tárolásához.

### **3. Közfoglalkoztatás**

A közfoglalkoztatás esetében a pályázatok elkészítése, munkaszerződések, pályázatok elszámolása a feladatunk. A támogatások megállapítása időszakonként történik, ezért folyamatosan szükséges a kérelmek beadása. A Járási Hivatal Foglalkoztatási Osztálya közvetíti ki a közfoglalkoztatásba bevonható személyeket.

### **4. Egyéb feladatok**

Az Országgyűlés abból a célból alkotta meg a földeken fennálló osztatlan közös tulajdon felszámolásáról és a földnek minősülő ingatlanok jogosultjai adatainak ingatlan-nyilvántartási rendezéséről szóló 2020. évi LXXI. törvényt, hogy az osztatlan közös földtulajdoni viszonyok felszámolását gyorsítsa, az osztatlan közös tulajdonban álló mező- és erdőgazdasági célú földek elmúlt évtizedekben kialakult tulajdonviszonyait rendezze. Az ingatlanügyi hatóság hivatalból feltárja a földnek minősülő ingatlanok tekintetében az ingatlan-nyilvántartásban tulajdonosként szereplő beazonosíthatatlan személyeket. Amennyiben az adategyeztetés nem vezet eredményre, az ingatlanügyi hatóság 90 napra településenként és fekvésenként hirdetményt tesz közzé az ingatlan fekvése szerinti települési önkormányzat, a fővárosban a fővárosi kerületi önkormányzat honlapján és hirdetőtábláján, az ingatlanügyi hatóság honlapján, továbbá a kormányzati portálon. Egyúttal a hirdetmény közzétételéről értesítést küld az érintett ingatlan közigazgatási címére, illetve - ha az fel van tüntetve - a bejegyzett tulajdonos ingatlan-nyilvántartásban feltüntetett lakcímére is. 2021. évben érkezett e tárgy körű hirdetmények száma 36 db.

## **IX. Vállalkozói-, kereskedelmi- és szálláshely igazgatási tevékenység**

A Nemesszalóki Közös Önkormányzati Hivatalhoz tartozó települések ezen ügyeit megosztva kezeljük. Nemesszalók, Marcalgergelyi és Vinár községek ügyeit Nemesszalókon, Mihályháza és Külsővat ügyeit pedig helyben intézik. Mindhárom helyszínen 1-1 kolléga látja el a feladatokat.

A járványügyi intézkedések átrendezték a kereskedelem helyzetét. A korlátozások szinte minden üzletet érintettek. Az egyes kereskedelmi egységek különféle korlátozások alá estek, volt amelyekre csak nyitvatartási vagy vásárlói létszám korlátozásokat rendeltek el, de voltak amelyeknek szüneteltetni is kellett a tevékenységüket.

A szálláshelyeket a korlátozó intézkedések szintén súlyosan érintették.

2021. december 31-én Nemesszalók községben 21 db, Marcalgergelyi községben 7 db, Vinár községben 3 db, Mihályháza községben 2 db, Külsővat községben 5 db kereskedelmi egységet tartottunk nyilván.

A nyilvántartásban szereplő üzletek némelyike az év egy részében nem működhetett.

A Nemesszalókon lévő a helyi piac, a járványügyi korlátozó intézkedések miatt 2021. év folyamán csak időszakosan üzemelt.

A kereskedelmi egységekre vonatkozó nyilvántartások a hivatal honlapján településenkénti bontásban megtekinthetők: <http://www.nemesszalok.hu/hivatal/kozvetetel.html>

A mozgóárusítást végzők csak közterülethasználati engedély birtokában árusíthatnak a településeken.

A telepengedély és az ehhez kapcsolódó eljárás csak a jogszabályban felsorolt tevékenységek esetében van, egyéb esetekben elegendő az üzemeltetési szándék bejelentése. A telepengedélyezési eljárás tipikusan olyan feladat, amely speciális ismereteket és végzettséget feltételez. A hatáskör szakszerű ellátása nem kis kihívás számunkra.

2021. december 31-én Nemesszalók községben 14 db, Marcalgergelyi községben - db, Vinár községben 1 db, Mihályháza községben 3 db, Külsővat községben 2 db telephelyet tartottunk nyilván.

A szálláshelyekkel kapcsolatos ügyintézés jegyzői hatáskörben van. 2021. december 31-én Nemesszalók községben 1 db, Marcalgergelyi községben 3 db, Vinár községben - db, Mihályháza községben 1 db, Külsővat községben - db szálláshelyet tartottunk nyilván.

Az év folyamán a kereskedők, szálláshely és telephely üzemeltetők, a nehéz helyzetük ellenére megpróbálták betartani és betartatni a korlátozó intézkedéseket. Az előírások megszegéséről egy ellenőrző hatóság részéről sem érkezett jelzés.

## **X. Pénzügyi igazgatás**

### **1. Adóigazgatási tevékenység, beszámoló az adóhatóság 2021. évi munkájáról**

A Nemesszalóki Közös Önkormányzati Hivatalhoz tartozó települések adóügyeit megosztva kezeljük. Külsővat, Nemesszalók, Marcalgergelyi és Vinár községek adóügyeit Nemesszalókon, Mihályháza adóügyeit pedig Mihályházán intézik. Mindkét helyszínen 1-1 adóügyeket is ellátó kolléga látja el a feladatokat.

A hivatalokban az alábbi adónemek kezelését intézzük:

- gépjárműadó;
- iparűzési adó;
- talajterhelési díj;
- termőföld bérbeadás utáni szja.

Egyéb ügyintézés:

- adó és értékbizonyítványok kiállítása;
- adóigazolások kiállítása helyi adók vonatkozásában,
- végrehajtási eljárás,
- adók módjára behajtandó köztartozások kezelése és behajtása.

Az ügyintézők az adóztatási feladatok mellett egyéb feladatokat is ellátnak.

2021. előtt a két legjelentősebb bevételt eredményező adónem a gépjárműadó és a helyi iparüzési adó volt.

#### Gépjárműadó:

2020. adóévben az állam – a járványügyi intézkedésekhez történő hozzájárulásra hivatkozással - elvonta a gépjárműadó bevétel korábban helyben maradt részét, majd 2021. január 1-től a gépjárműadó beszedés feladatát is magához vette.

Önkormányzati feladatkörben 2021. január 1-től csak a 2020. december 30-ig esedékes gépjárműadók ügyintézése maradt, de már ahogy 2020. évben is, minden bevétel az államot illette meg.

2021. évben a gépjárműadóból az önkormányzatoknak a feladat ellátási kötelezettség ellenére bevételük nem volt.

#### Helyi iparüzési adó:

A helyi iparüzési adófizetési kötelezettség az önkormányzat illetékességi területén állandó jelleggel vállalkozási tevékenységet végzőket terheli. Az ideiglenes iparüzési adó központilag kivezetésre került. Az adó alanya a vállalkozó. Az adókötelezettség az iparüzési tevékenység megkezdésének napjával keletkezik és a tevékenység megszüntetésének napjával szűnik meg. Az iparüzési adó mértékét az önkormányzatok rendeletben állapították meg.

A 2020. adóévről benyújtott bevallások feldolgozása a törvényben előírt határidőn belül megtörtént. Az iparüzési adó bevallásos jellegű, ami annyit jelent, hogy az adózók kötelezettsége az adóbevallásban az adóelőlegről nyilatkozni.

A 2020. és 2021. évi járványügyi korlátozások az iparüzési adó összegére is kihatással lettek. Továbbá bevezetésre került a kisadózók kedvezménye, amely felére csökkentette esetükben a fizetendő adót. A vállalkozások 2021. adóévre előleget fizettek, az iparüzési adó tényleges mértékére csak a 2022. május 31-ig benyújtandó bevallások feldolgozását követően derül fény. Ekkor derül ki, hogy kell-e a befizetett előlegekből visszafizetni és ha igen, akkor mekkora összegeket.

#### Termőföld-bérbeadás után fizetendő személyi jövedelemadó:

A termőföld bérbeadásából származó személyi jövedelemadót a kifizetők vonják le és utalják át az önkormányzat számlájára.

Ebből az adónemből a bevétel szinte elhanyagolható.

#### Pótlék bevételek

Az adótartozások késedelmes megfizetése esetén az esedékesség napjától késedelmi pótlékot kell fizetni, melynek mértéke minden naptári nap után - a felszámítás időpontjában érvényes jegybanki alapkamat kétszeresének 365-öd része.

A jegybanki alapkamat alacsony mértéke és a javuló fizetési morál miatt a bevétel jelentéktelen.

#### Adók módjára behajtható köztartozások:

Az utóbbi években csökkent az adók módjára behajtandó köztartozásokkal kapcsolatos eljárások száma. Ennek legfőbb oka, hogy egyes hatáskörök átkerültek az önkormányzati adóhatóságtól az állami adóhatóságához.

A beszedett hátralékok kis százalékban képezik csak az önkormányzat bevételeit, nagyobb hányadukból egyáltalán nem részesül az önkormányzat.

A köztartozások elévülési ideje 4 év.

#### Adótartozások behajtása:

Az önkormányzat adószámláin keletkező tartozások behajtása is folyamatos volt. A behajtással beszedett összegek az adószámlákra folytak be. Az adókönyvelés az adóvégrehajtás során beszedett adókat külön nem gyűjti, azokról a személyiségi jogok tiszteletben tartása miatt nyilvántartást sem vezethetünk.

Összességében azonban egyértelműen megállapítható, hogy az adóvégrehajtás hatékonysága folyamatosan javul. Ezt a hátralékok lassú, de folyamatos csökkenése is bizonyítja.

A behajtás folyamatos ugyan, de a tartozások sajnos mindig újratermelődnek.

Az adótartozások elévülési ideje 4 évre.

Az adóigazgatási feladatok közé tartozik egyebek mellett az adó-és értékbizonyítványok kiállítása, amelyet kizárólag hagyatéki eljáráshoz, gyámhatóságához, bírósági végrehajtáshoz, adóvégrehajtáshoz adtunk ki.

Az adókból 2021. évben befolyt összegek a költségvetési beszámolóban szerepelnek.

## **2. Költségvetési gazdálkodás**

Az önkormányzatok és a költségvetési szervek költségvetésének végrehajtását a hivatal végzi, az ide vonatkozó jogszabályok alapján. Az önkormányzatok részére a költségvetési tervek, beszámolók elkészítéséhez, jóváhagyásához a testületi előterjesztéshez szükséges anyagokat biztosítottuk, elkészítettük.

Az államháztartási törvényben előírt beszámolókat, jelentéseket minden esetben határidőre elkészítettük és azt a MÁK-on keresztül megküldtük.

A pénzügyi gazdálkodás végrehajtása az önkormányzati rendeletekben, illetve határozatokban foglaltaknak megfelelően megtörtént. A gazdálkodás eredményéről a zárszámadás keretében adtunk számot.

## **XI. Egyéb tevékenység, ellenőrzés**

A hatósági feladatokon túlmenően a hivatal ellát egyéb feladatokat, pl. közfoglalkoztatással, lakásgazdálkodással, kommunális igazgatással kapcsolatos adminisztratív teendőket.

Az általunk ellátott feladatokról statisztikai és egyéb adatszolgáltatási kötelezettségünknek eleget tettünk.

Rendszeres kapcsolatot tartottunk mindazon szervezetekkel, intézményekkel, melyek munkánkhoz kapcsolódnak.

Az év során az alábbi ellenőrzések történtek a hivatalnál:

- Állami Számvevőszék folytatta a belső kontroll rendszer ellenőrzését a költségvetési szerveknél,
- a Veszprém Megyei Gyámhivatal átfogóan ellenőrizte a jegyző gyámügyi tevékenységét,
- a Magyar Államkincstár egy éves átfogó szabályszerűségi ellenőrzést végzett az önkormányzatok és társulások gazdálkodásáról,
- a Magyar Államkincstár célellenőrzés keretében ellenőrizte a közművelődési normatíva felhasználását,
- a Magyar Államkincstár célellenőrzés keretében ellenőrizte az óvodai normatíva felhasználását,
- a Veszprém Megyei Kormányhivatal átfogóan ellenőrizte a jegyző hatósági tevékenységét,
- a Veszprém Megyei Kormányhivatal ellenőrizte a közművelődési és egészségügyi tárgyú önkormányzati rendeletek törvényességét,
- az önkormányzatok költségvetési gazdálkodásának ellenőrzését a belső ellenőrzési szerv elvégezte.

A beszámolás évében is részt vettünk pályázatok elkészítésében, illetve több pályázatot a hivatal köztisztviselői készítettek. Feladatunk volt a pályázati támogatásokról való elszámolás. 2021. évben 5 település vonatkozásában a benyújtott pályázatok száma 36 db, melyből 21 pályázat volt sikeres.

### **Tisztelt Képviselő-testület!**

A beszámoló a teljesség igénye nélkül, a főbb feladatcsoportokat kiemelve mutatja be éves munkánkat.

Munkatársaim nevében megköszönöm a képviselő-testületeknek a munkánkhoz nyújtott támogatását.

Kérem, hogy fogadják el a hivatal 2021. évi munkájáról szóló tájékoztatást.

Nemesszalók, 2022. május 12.



dr. Szabadics Zsuzsanna  
jegyző

Határozati javaslat

..... **Község Önkormányzata Képviselő-testülete**

elfogadja a Nemesszalóki Közös Önkormányzati Hivatal 2021. évi tevékenységéről szóló, az 2011. évi CLXXXIX. törvény 81. § (3) bekezdés f) pontja alapján előterjesztett, mellékelt jegyzői beszámolót.

Határidő: azonnal

Felelős: dr. Szabadics Zsuzsanna jegyző